

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ



- В бухгалтерском учете **ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ** признаются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, а также активы, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.
- **Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия (ПБУ 6/01 «Учет основных средств»):**
 - а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
 - б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- Активы, в отношении которых выполняются указанные условия, и стоимость в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но *не более 40 тыс. руб. за единицу*, могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально – производственных запасов (МПЗ) на счете 10 «Материалы».
 - **Основные средства стоимостью более 40 тыс. руб. – относятся к основным средствам.**
 - В налоговом учете установлен лимит стоимости основных средств – **100 тыс. руб.**
 - **Некоммерческая организация** принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве **основных средств**, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации, для управленческих нужд некоммерческой организации, а также если он предназначен для использования в течение длительного времени и не будет продан в обозримом будущем.

- **Сроком полезного использования (СПИ)** является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.
- При наличии у одного объекта несколько частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
- **К основным средствам относятся:** здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги; прочие соответствующие объекты.
- **В составе основных средств учитываются также:** капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки; объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

- Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности **в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».**
- *Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.*
 - *Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств* каждому инвентарному объекту присваивается соответствующий инвентарный номер, который проставляется на объектах и в первичных документах и сохраняется в течение всего периода эксплуатации объекта.
 - **Инвентарным объектом основных средств** признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- *Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат* организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.
- **Фактическими затратами** на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:
 - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
 - суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
 - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
 - невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением объекта основных средств;

- таможенные пошлины и сборы;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.
- **Не включаются в фактические затраты** на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.
- *Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.*
- *Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.*
- *Основные средства, приобретенные за валюту, оцениваются по курсу ЦБ РФ на дату принятия их к учету в качестве вложений во внеоборотные активы, то есть на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». При вводе их в эксплуатацию пересчитывать их стоимость не следует.*

УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- Поступление основных средств оформляется актом (накладной) приемки – передачи основных средств (**форма ОС – 1**).
- Для обеспечения аналитического учета основных средств по классификационным группам, по местам нахождения используются инвентарные карточки учета основных средств (**форма ОС – 6**), которые регистрируются в специальной *описи* (**форма ОС – 7**), группируются по видам основных средств, их местонахождению и помещаются в картотеку.
- Приобретение основных средств является капитальными вложениями организации, т. е. вложениями во внеоборотные активы. Поэтому любое поступление основных средств в организацию оформляется с использованием счета **08** «Вложения во внеоборотные активы», а при необходимости и счета **07** «Оборудование к установке».

Пример поступления основных средств

- ООО «А» приобретает по договору поставки производственное оборудование. Установленная договором стоимость оборудования составляет 590 000 руб., в том числе НДС – 90 000 руб. Денежные средства перечисляются поставщику в течение 3-х дней с момента получения организацией оборудования.
- В бухгалтерском учете организации сделаны следующие записи:

1	Дебет 08/4 субсчет «Приобретение основных средств»	Кредит 60	500 000 руб.	приобретено оборудование
2	Дебет 19 субсчет «НДС по основным средствам»	Кредит 60	90 000	отражена сумма НДС по приобретенному оборудованию
3	Дебет 01	Кредит 08/4	500 000 руб.	приобретенное оборудование учтено в составе основных средств
4	Дебет 68	Кредит субсчет 19	90 000 руб.	принят к вычету НДС со стоимости оборудования
5	Дебет 60	Кредит 51	590 000 руб.	оплачено оборудование поставщика

Строительство объектов основных средств

Дебет 08	Кредит 60, 76, 10, 70, 69	отражены затраты на строительство ОС
Дебет 19	Кредит 60, 76	отражен НДС по приобретенным ОС
Дебет 60, 76	Кредит 51, 52, 50	оплата услуг подрядчиков
Дебет 01	Кредит 08	введен в эксплуатацию объект ОС
Дебет НДС 68	Кредит 19	НДС принят к вычету

Поступление ОС в качестве вклада в уставный капитал

- ✓ Дебет 08 Кредит 75/1 – договорная стоимость ОС, согласованная учредителями
- ✓ Дебет 60, 76 Кредит 51, 50, 52 – затраты на доставку и установку ОС
- ✓ Дебет 01 Кредит 08 – введен в эксплуатацию объект ОС.

Безвозмездное получение ОС

- Безвозмездно полученное имущество в бухгалтерском учете признается как доходы будущих периодов и первоначально отражается на счете 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2.
- Затем ежемесячно признается прочий доход текущего периода в размере ежемесячной суммы, начисленной по соответствующему объекту ОС.
- ✓ Дебет 08 Кредит 98/2 – отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного объекта ОС;
- ✓ Дебет 01 Кредит 08 – введен в эксплуатацию объект ОС;
- ✓ и затем ежемесячно признается прочий доход текущего периода:
Дебет 98/2 Кредит 91/1

Последующая оценка основных средств

- Изменение первоначальной стоимости ОС, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:
 - достройки;
 - дооборудования;
 - реконструкции;
 - модернизации;
 - частичной ликвидации;
 - переоценки объектов основных средств.
- Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) *переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей или восстановительной стоимости.*
- Решение о переоценке является элементом учетной политики организации.
- При принятии решения о переоценке по таким ОС надо учитывать, что в последующем ОС должны переоцениваться регулярно, чтобы стоимость ОС, по которой они отражаются в учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

- *Переоценка объектов ОС производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.*
- **Под восстановительной стоимостью ОС** понимается стоимость их воспроизводства исходя из цен, действующих на момент проведения их последней переоценки.
- *Переоценка осуществляется одним из двух способов:*
 - *индексация (по индексам Росстата);*
 - *прямой пересчет по документально подтвержденным рыночным ценам (по заключению независимого оценщика, имеющего лицензию.*
- *Сумма дооценки объекта ОС в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.*
- *Сумма уценки объекта ОС в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.*

- Сумма уценки объекта ОС относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды.
- Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.
- При выбытии объекта ОС сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

УЧЕТ РЕЗУЛЬТАТОВ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- В бухгалтерском учете результаты проведенной переоценки объектов ОС отражаются с использованием счета 83 «Добавочный капитал».
- При этом уценка уменьшает добавочный капитал, а дооценка – увеличивает добавочный капитал.
- Переоценивается также и начисленная на дату проведения переоценки сумма амортизации.

УЧЕТ РЕЗУЛЬТАТОВ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- При этом в учете делаются следующие записи:

Дооценка:

Дебет 01 Кредит 83 – увеличена первоначальная стоимость объекта ОС;

Дебет 83 Кредит 02 – увеличена сумма амортизации этого объекта ОС.

Уценка:

Дебет 83 Кредит 01 – уменьшена первоначальная стоимость объекта ОС;

Дебет 02 Кредит 83 – уменьшена сумма амортизации этого объекта ОС.

- Информация об изменении стоимости ОС должна быть раскрыта в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

● **Отражение в бухгалтерском учете особых случаев при переоценке ОС:**

- 1) если на покрытие уценки ОС не хватило суммы добавочного капитала, то разница в виде прочего расхода относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 2) сумма дооценки ОС, равная уценке, проведенной в предыдущие годы и отнесенной на счет 91 в качестве прочих расходов, также относится на этот счет в виде прочего дохода:

Дебет 01 Кредит 91/1 – на разницу по величине переоценки;

Дебет 91/2 Кредит 02 – на разницу по амортизации;

- 3) превышение суммы уценки объекта ОС над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в предыдущие годы, относится в виде непокрытого убытка на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Дебет 84 Кредит 01 – на разницу по величине переоценки;

Дебет 02 Кредит 84 – на разницу по амортизации.

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления *амортизации (ПБУ 6/01)*. При этом ОС переносят свою стоимость на себестоимость продукции (работ, услуг) постепенно в течение всего срока их полезного использования.
- Часть стоимости объекта ОС, включаемая в себестоимость продукции (работ, услуг) текущего месяца, называется *амортизацией*.
- *Износ ОС – подразделяется на моральный (старение и обесценение ОС) и физический (материальное изнашивание ОС производства, потеря ими физических свойств).*
- *Остаточная стоимость ОС определяется ежемесячно как разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией.*
- В бухгалтерском учете ОС учитываются на счете 01 по первоначальной стоимости, а в балансе они отражаются по остаточной стоимости.

- **Не подлежат амортизации объекты ОС**, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и др.).
- Начисление амортизации по объекту ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия данного объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости его или списания данного объекта с бухгалтерского учета (начисление прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания его с бухгалтерского учета).
- *Амортизация начисляется 4 способами.* Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов ОС производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в группу.

1. При линейном способе сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта ОС и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, по формуле:

$$\frac{\text{ПС (первоначальная стоимость или восстановительная стоимость)} \times \text{НА (норма амортизации)}}{100}$$

Пример 1. Организация в начале года ввела в эксплуатацию конвейерную линию, первоначальная стоимость которой составила 300 000 руб. Организация установила срок службы объекта – 5 лет.

✓ При линейном способе начисления амортизации годовая норма амортизации составит 20 % от амортизируемой стоимости (100%/5 лет), ежегодная сумма амортизации – 60 000 руб. (300 000 руб. x 20 %). Начисление амортизации в течение 5 лет представлено в таблице 1:

Таблица 1 – Начисление амортизации: линейный способ, руб.

Период	Годовая сумма амортизации
1 – й год	60 000
2 – й год	60 000
3 – й год	60 000
4 – й год	60 000
5 – й год	60 000

Линейный способ начисления амортизации используется и в случаях, когда есть основания полагать, что объект будет приносить одинаковый доход в течение всего периода его эксплуатации и моральный и физический износ объекта происходит равномерно

2. При способе уменьшаемого остатка амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости объекта ОС на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством РФ (не более 3), по формуле:

$$\text{ОС} \times \text{НАку} / 100,$$

где ОС – остаточная стоимость, НАку – норма амортизации с учетом коэффициента ускорения.

Пример 2 (продолжение примера 1). При способе уменьшаемого остатка и установления коэффициента 2 норма амортизации для конвейерной линии будет равна 40 % (2 x 20 %). Эта фиксированная ставка относится к остаточной стоимости на конец каждого года (*таблица 2*).

- Способ ускоренной амортизации применяется для объектов ОС, стоимость которых уменьшается в зависимости от срока полезного использования; быстро наступает моральный износ; расходы на восстановление объекта возрастают с увеличением срока службы.

Таблица 2 – Начисление амортизации: способ уменьшаемого остатка, руб.

Год	Годовая сумма амортизации	Остаточная стоимость объекта
2006	120 000 (300000 x 40%)	180 000 (300000 - 120000)
2007	72 000 (180000 x 40%)	108 000 (300000-192000)
2008	43 200 (108000 x 40%)	64 800 (300000-235200)
2009	25 920 (64800 x 40%)	38 880 (300000 - 261120)
2010	15 552 (38800 x 40%)	23 328 (300000 - 276672)

3. При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования амортизация начисляется исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта ОС и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта:

$$ПС \times ЧЛ \text{ до конца СПИ} / \sum ЧЛ \text{ СПИ},$$

где ЧЛ – число лет; СПИ – срок полезного использования.

Пример 3 (продолж. примера 1): сумма чисел лет срока службы конвейерной линии составит 15 лет (1+2+3+4+5). В каждый год эксплуатации объекта будет начисляться амортизация в соответствующем размере (5/15, 4/15, 3/15, 2/15, 1/15) от первоначальной стоимости объекта.

По таблице 3 видно, что самая высокая сумма амортизации начисляется в первый год, а затем год за годом она снижается.

Таблица 3 – Начисление амортизации: способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования объекта ОС, руб.

Период	Годовая сумма амортизации	Остаточная стоимость объекта
1-й год	100 000 (300000 x 5/15)	200 000 (300000-100000)
2-ц год	80 000 (300000 x 4/15)	120 000 (300000 – 180000)
3-й год	60 000 (300000 x 3/15)	60 000 (300000 – 240000)
4-й год	40 000 (300000 x 2/15)	20 000 (300000 – 280000)
5-й год	20 000 (300000 x 1/15)	0 (300000 – 300000)

4. При способе списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции (работ) начисление амортизации производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования:

$$ПС \times V_{отч.} / V_{предп.},$$

где $V_{отч.}$ – объем продукции в отчетном периоде; $V_{предп.}$ – предполагаемый объем продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Пример 4 (продолж. примера 1): предположим, что на конвейерной линии объем выпуска продукции за 5 лет составит 30 000 шт. Амортизационные отчисления на одну штуку выпускаемой продукции составят: $300\ 000 / 30\ 000 = 10$ руб. (таблица 4).

Период	Объем выпуска, шт.	Годовая сумма амортизации	Остаточная стоимость объекта
1-й год	6000	60 000 (6000 x 10)	240 000 (300000 - 60000)
2-й год	8000	80 000 (8000 x 10)	160 000 (300000 - 140000)
3-й год	4000	40 000 (4000 x 10)	120 000 (300000 - 180000)
4-й год	4000	40 000 (4000 x 10)	80 000 (300000 - 220000)
5-й год	8000	80 000 (8000 x 10)	0 (300000 - 300000)

- Для учета амортизации ОС предназначен **пассивный регулирующий счет 02 «Амортизация основных средств»**.
- Сальдо кредитовое данного счета отражает сумму начисленной амортизации, возмещенных затрат за весь период эксплуатации, использования ОС, **оборот по дебету** – списание амортизации по ОС выбывшим, списанным в отчетном месяце; **оборот по кредиту** – сумму начисленной амортизации в отчетном году.
- Корреспонденция счетов представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Корреспонденция счетов при начислении амортизации по объектам ОС

Дебет	Кредит	Содержание ФХЖ
20, 23, 25, 26, 44 и др.	02 «Амортизация ОС»	Начислена амортизация ОС
83, 91 субсчет «Прочие расходы»	02 «Амортизация ОС»	Произведена переоценка (доценка амортизации)
02 «Амортизация ОС»	83, 91 «Прочие доходы»	Произведена переоценка (уценка амортизации)
02 «Амортизация ОС»	01 «Основные средства»	Списана амортизация при выбытии ОС

ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- *Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.*
- *Затраты на восстановление объектов ОС отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.*
- *При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта ОС после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта ОС, т. е. такие категории затрат на ремонт капитализируются в стоимость объектов ОС.*
- *Передача объекта ОС в ремонт оформляется актом.*
- *На каждый объект ОС, передаваемых в ремонт, оформляется заказ, дефектная ведомость и смета расходов.*

- Ремонт может осуществляться одним из двух способов: хозяйственным и подрядным.
- **Хозяйственный способ** означает проведение ремонта собственными силами. В этом случае фактические затраты на ремонт ОС отражаются на счете 23 «Вспомогательное производство» и ежемесячно списываются на подразделения, к которым относится ремонтируемый объект: **Дебет 25, 26, 29, 44 Кредит 23.**
- **Подрядный способ** означает проведение ремонта подрядными организациями.
- В этом случае фактические затраты на ремонт ОС отражаются на основании актов выполненных подрядчиками работ и выставленных ими счетов по **Кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** в корреспонденции со счетами для учета затрат текущего периода по подразделениям, к которым относится ремонтируемый объект, с помощью записи:
Дебет 25, 26, 29, 44 Кредит 60.

- **Пример.** Организация провела ремонт цехового оборудования силами подрядной организации. Стоимость ремонтных работ составила 118 000 руб., в том числе НДС – 18 000 руб. В текущем месяце произведена оплата работ подрядчику.
 - В бухгалтерском учете организации сделаны следующие записи:
Дебет 25 Кредит 60 – 100 000 руб. – отражены затраты на ремонт оборудования;
Дебет 19 Кредит 60 – 18 000 руб. – отражена сумма НДС, предъявленная подрядчиком;
Дебет 60 Кредит 51 – 118 000 руб. – произведена оплата выполненных работ;
Дебет 68 Кредит 19 – 18 000 руб. – произведен зачет НДС.

УЧЕТ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.
- **Выбытие объекта ОС** имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии или иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передача по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявление недостачи или порче активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в др. случаях.
- Если списание объекта ОС производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.
- Доходы и расходы от снятия с бухгалтерского учета объектов ОС отражаются в учете в отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих доходов и расходов (счет 91).

- Выбытие объекта ОС оформляется **актом на списание основных средств (форма ОС -)**. Документ подписывается специально созданной комиссией и утверждается руководителем.
- Если *при списании или ликвидации объекта* остаются какие – то материальные ценности, то их необходимо оприходовать в бухгалтерском учете по рыночной цене (ПБУ 5/01, п. 9).
- Если *выбытие ОС* связано с их продажей, то в учете следует отразить полученный в результате продажи *прочий доход*.
- *Продажа ОС* оформляется накладной по отгрузке ОС, товарно – транспортной накладной и счетом – фактурой.
- Для учета выбытия ОС к счету 01 открывается специальный субсчет «Выбытие основных средств».
- На этом субсчете формируется остаточная стоимость выбывающего объекта ОС путем сравнения его первоначальной стоимости с суммой, начисленной за весь период эксплуатации амортизации.
- Остаточная стоимость выбывающего объекта ОС переносится в Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» как *прочий расход, связанный с выбытием ОС*.

- Если выбытие объекта требует его демонтажа, то соответствующие расходы также включаются в состав прочих.
- Если снятие с учета объекта ОС связано с оприходованием материальных ценностей, то они ставятся на учет на счет 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 как прочий доход (например, драгоценные металлы при выбытии ЭВМ).

Субсчет 01 - 1

ДЕБЕТ	КРЕДИТ
Кредит 01 – первоначальная стоимость выбывающего объекта ОС	Амортизация, начисленная за весь период эксплуатации выбывающего объекта ОС, - Дебет 02. Остаточная стоимость объекта ОС – Дебет 91 субсчет 2 «Прочие расходы»

Задача 1. Первоначальная стоимость объекта основных средств 100 000 руб., амортизация – 80 000 руб. Стоимость оприходованных материалов от разборки объекта основных средств 10000 руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета факт ликвидации объекта основных средств.

- 1) Д 01 субсчет «Выбытие ОС» К 01 – 100000 руб. – первоначальная стоимость выбывающего объекта ОС учтена на субсчете 01 «Выбытие ОС»;
- 2) Д 02 К 01 «Выбытие ОС» – 80000 руб. списана накопленная амортизация на день продажи;
- 3) Д 91/2 К 01 «Выбытие ОС» – 20000 руб. – остаточная стоимость ОС списана на прочие расходы
- 4) Д 10 К 91/1 – 10000 руб. – оприходованы материалы, полученные от ликвидации ОС
- 5) Д 99 К 91/9 – 10000 руб. – выявлен убыток от ликвидации ОС

Д	91/1	К
5)10000		4)10000
Оборот 10000		Оборот 10000

Д 91/1 К 91/9

Д	91/2	К
3)20000		5)20000
Оборот 20000		Оборот 20000

Д 91/9 К 91/2

Д	91/9	К
5)20000		5)10000
		5)10000
Оборот 20000		Оборот 20000

Д 99 К 91/9 - убыток

Корреспонденция счетов по учету ФХЖ при выбытии объектов ОС

Дебет	Кредит	Содержание ФХЖ
<i>Списание ОС за непригодностью</i>		
01 «ОС выбывшие»	01 «ОС в эксплуатации»	Списана первоначальная стоимость выбывающего объекта ОС
02	01 «Выбытие ОС»	Списана амортизация выбывающего объекта ОС
91/2 «Прочие расходы»	01 «Выбытие ОС»	Списана остаточная стоимость выбывающего объекта ОС
10	91/1 «Прочие доходы»	Учтены материалы, оставшиеся после демонтажа выбывающего объекта ОС
91/2 «Прочие расходы»	23 «Вспомогательные производства»	Включены в состав прочих расходов затраты на демонтаж выбывающего объекта ОС
<i>Продажа объектов ОС</i>		
62	91/1 «Прочие доходы»	Отражена задолженность покупателя за проданный объект ОС в сумме, указанной в договоре
01 «Выбывшие ОС»	01 «ОС в эксплуатации»	Списана первоначальная стоимость выбывающего объекта ОС

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Содержание ФХЖ
02	01 «Выбытие ОС»	Списана амортизация выбывающего объекта ОС
91/2 «Прочие расходы»	01 «Выбытие ОС»	Списание остаточной стоимости выбывающего объекта ОС
51	62	Поступили денежные средства от покупателя
91/2	68 НДС	Учен НДС с продажи ОС
<i>Безвозмездная передача объекта ОС</i>		
01 «ОС выбывшие»	01 «ОС в эксплуатации»	Списана первоначальная стоимость ОС
02	01 «Выбытие ОС»	Списана амортизация по выбывшему объекту ОС
91/2	01 «Выбытие ОС»	Списана остаточная стоимость ОС
91/1	10, 70, 69 и др.	Списаны расходы, связанные с передачей объектов ОС
<i>Передача имущества в счет вклада в уставный капитал</i>		
01 «Выбытие ОС»	01 «ОС в эксплуатации»	Списание первоначальной стоимости объекта ОС
02	01 «Выбытие ОС»	Списана амортизация выбывших ОС

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Содержание ФХЖ
91/2	01 «Выбытие ОС»	Списана остаточная стоимость объекта ОС
58	91/1	Учтены финансовые вложения
<i>НЕДОСТАЧА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ</i>		
01 «Выбытие ОС»	01 «ОС в эксплуатации»	Списана первоначальная стоимость ОС
02	01 «Выбытие ОС»	Списана амортизация ОС
94	01	Списана остаточная стоимость объекта ОС
73 субсчет 2	94	Списана недостача на виновных лиц по остаточной стоимости
73 субсчет 2	98 субсчет 4	Отражена разница между остаточной стоимостью недостающих ОС и их рыночной стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц
50, 70	73 субсчет	Погашена виновным лицом задолженность по недостачам
98 субсчет	91/2 «Прочие доходы»	Разница между остаточной стоимостью недостающих ОС и их рыночной стоимостью признается в составе доходов текущего периода по мере погашения задолженности виновными лицами