

Учет ликвидации и выбытия основных средств

Основные средства в процессе эксплуатации, постепенно изнашиваясь, приходят в такое состояние, когда дальнейшее их использование становится невозможным или экономически нецелесообразным. Полностью износившиеся основные средства подлежат ликвидации и списанию с баланса. Вместе с тем в хозяйственной деятельности имеется много и других причин, вследствие которых из хозяйства выбывают основные средства: они могут быть переданы другим хозяйствам по каким-либо причинам безвозмездно; излишние и неиспользуемые основные средства могут быть проданы другим предприятиям; не исключены случаи, когда основные средства разрушаются или уничтожаются в результате стихийных бедствий (пожар, наводнение, землетрясение и др.); часть инвентарного объекта может быть ликвидирована в связи с переоборудованием и модернизацией; выбраковывают скот основного стада; многолетние насаждения списывают с баланса из-за полной утраты ими производственного значения; числящиеся в составе основных средств капитальные затраты неинвентарного характера списывают с баланса по истечении сроков их погашения и т. п.

Следует иметь в виду, что имущество, относящееся к основным средствам, подлежит списанию лишь в тех случаях, когда его невозможно или экономически нецелесообразно восстановить, а также когда оно не может быть в установленном порядке продано или передано другим предприятиям и организациям.

Для определения непригодности основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности проведения восстановительных ремонтов, а также для оформления необходимой документации на списание имущества на сельскохозяйственном предприятии создается постоянно действующая комиссия, в состав которой включают заместителя руководителя предприятия, главного инженера (старшего механика), главного агронома и главного зоотехника, инженера-строителя (прораба), главного бухгалтера или его заместителя, а в необходимых случаях и других специалистов.

После принятия решения о списании того или иного объекта составляют соответствующий акт на списание имущества. В настоящее время для этих целей применяют следующие формы: *акт на списание зданий и сооружений* (ф. № 104-АПК), *акт на списание*

машин, оборудования и транспортных средств (ф. № 105-АПК); акт на выбраковку животных из основного стада (ф. № 106-АПК); акт на выбраковку животных из основного стада групповой (ф. № 107-АПК); акт на списание многолетних насаждений (ф. № 108-АПК). В актах на списание имущества отражают первоначальную стоимость объекта, сумму износа, количество проведенных капитальных ремонтов и др. Комиссия указывает в акте причины, обусловившие списание объекта, в необходимых случаях конкретных лиц, виновных в преждевременном выбытии имущества.

Комиссия должна определить возможность использования получаемых при ликвидации основных средств материалов, отдельных узлов и деталей и дать им оценку. Кроме того, обязательно делается запись об изъятии всех деталей и узлов, которые содержат драгоценные металлы. Акты на списание имущества вместе с приложенными к ним документами комиссия передает на рассмотрение и утверждение руководителям хозяйства.

Разборка и демонтаж основных средств до утверждения актов не допускаются. Только после утверждения актов основные средства разбирают, демонтируют (ликвидируют хозяйственный инвентарь) и заполняют раздел акта на фактическую ликвидацию имущества.

Утвержденные акты передают в бухгалтерию, где на их основании делают соответствующие записи о выбытии основных средств в инвентарные карточки, описи и т. д. На основании актов приходят материальные ценности, полученные при ликвидации. Бухгалтерия определяет также результат от выбытия имущества. На списание с баланса инвентарной стоимости выбывших основных средств делают записи:

- 1) Дебет счета 01, субсчет 11 «Выбытие основных средств»,
Кредит счета 01, субсчет соответствующего имущества,
- 2) Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»,
Кредит счета 01, субсчет 11 «Выбытие основных средств»,
- 3) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».
Кредит счета 01, субсчет 11 «Выбытие основных средств».

В процессе ликвидации основных средств хозяйство несет определенные расходы на разборку зданий, демонтаж машин и оборудования, раскорчевку площадей по ликвидируемым многолетним насаждениям и т. п. Все эти расходы учитывают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 23

«Вспомогательные производства» и других, в зависимости от конкретных видов расходов. Получаемые при ликвидации основных средств материальные ценности приходят по установленным ценам, при этом суммы записывают в дебет счета 10 «материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Результат от ликвидации основных средств выявляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и списывается соответственно в дебет или кредит счета 99 «Прибыли и убытки» в зависимости от полученного результата.

Аналогичный порядок записей по счетам применяют в случаях продажи основных средств. Так, при продаже основных средств их отражают по дебету счета 01-11 с кредита счета 01 с одновременным списанием износа по дебету счета 02 в кредит счета 01-11. Кроме того, причитающуюся сумму за проданные средства отражают на расчетах с покупателями по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 11 «Расчеты по прочим операциям», с зачислением в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В случаях недостачи или порчи основных средств их списывают с баланса в аналогичном порядке на счет 01-11, но затем остаточная стоимость недостающих основных средств списывается с кредита счета 01-11 в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим отнесением этих сумм с кредита счета 94 в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» или в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в зависимости от причины недостачи.

При выбраковке скота составляют *акт на выбраковку животных из основного стада* (ф. № 106-АПК). Акт на выбраковку животного из основного стада индивидуальный (ф. № 106-АПК) применяется для оформления выбраковки из основного стада продуктивного или рабочего скота при утрате им хозяйственно полезных качеств, значительном снижении продуктивности и способности к воспроизводству, снижении работоспособности вследствие неизлечимых болезней, травматических повреждений, старости и т. п. с передачей его на забой, постановку на откорм или продажу.

Акт составляется комиссией, в которую обязательно должны входить главный (старший) ветврач (при необходимости – зоотехник-селекционер), управляющий (заведующий) и зоотехник

отделения, фермы. В акте также указывают живую массу (кг) животного при выбраковке, первоначальную стоимость, амортизацию (для рабочего скота), причины выбраковки (диагноз болезни). При убое животного непосредственно после выбраковки в акте указываются полученная продукция и ее дальнейшее назначение (использование).

Акт подписывается всеми членами комиссии, утверждается руководителем организации и после этого является основанием для записи в регистры бухгалтерского учета на списание с баланса соответствующего животного.

Акт на выбраковку животных из основного стада групповой (ф. № 107-АПК), как и предыдущая форма, используется для оформления выбраковки из основного продуктивного или рабочего скота, но не индивидуальных животных, а нескольких (единовременно) при утрате ими хозяйственно полезных качеств либо при обновлении стада.

В акте перечисляются члены комиссии с соблюдением тех же правил, что и по предыдущему документу, индивидуально отражаются все животные, выбраковываемые из основного стада, с указанием клички или номера, возраста, пола, упитанности, живой массы (по данным учета и фактически), причины выбраковки и дальнейшее назначение (использование).

Акт подписывают члены комиссии, утверждает руководитель организации, после чего на его основании делают записи в соответствующие регистры бухгалтерского учета по движению животных.

Акт на списание многолетних насаждений (ф. № 108-АПК) используется при списании многолетних насаждений при утрате ими производственного значения (как правило, после истечения срока биологического плодоношения) или при нецелесообразности их дальнейшей эксплуатации (изреженности свыше 70 %, в случае стихийных бедствий и т. п.). Акт составляется комиссией, в состав которой должен входить бригадир садоводческой бригады (при ликвидации сада) или агролесомелиоратор (при ликвидации защитной полосы или иных насаждений).

В акте фиксируются название насаждений, инвентарный номер, порода и сорт, площадь, год посадки, количество деревьев.

Некоторые особенности имеет учет выбраковки скота основного стада. Инвентарную стоимость выбракованных рабочих и продуктивных животных отражают по дебету счета 01-11 «Выбытие

основных средств» и кредиту счета 01-4. Одновременно в кредит счета 01-11 списывают суммы износа с дебета счета 02. Затем выбракованный скот, поставленный на откорм, в стоимости, равной балансовой стоимости за вычетом износа, приходят по счету 11. При этом делают запись по дебету счета 11, субсчет 2, и кредиту счета 01-11. Если животные выбракованы без постановки на откорм, то запись по счету 11 не делают, а сумма относится в дебет счета 20 «Основное производство», субсчет 3 «Промышленное производство» (в случае забоя).

Инвентаризация основных средств

Для инвентаризации основных средств приказом руководителя создается специальная комиссия. До начала проведения инвентаризации подготавливается и проверяется вся необходимая документация по основным средствам (инвентарные карточки, перечень объектов по местам эксплуатации, документы на сданные или принятые в аренду объекты и др.). По действующим положениям инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года перед составлением годового отчета (но не ранее 1 ноября отчетного года). Инвентаризация библиотечных фондов и объектов недвижимости производится не реже одного раза в пять лет. Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются и арендованные основные средства, а также находящиеся на ответственном хранении.

В ходе инвентаризации комиссия (в присутствии материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность объектов) проводит их осмотр и заносит в инвентаризационные описи фактическое наличие, инвентарные номера, наименование и основные технические характеристики. При инвентаризации зданий и других объектов недвижимости комиссия проверяет наличие документов, которыми подтверждается право собственности на них. Отдельно отражаются выявленные при инвентаризации не учтенные объекты, а также объекты, непригодные для эксплуатации, причины и виновники этого. Выявленные инвентаризацией неучтенные объекты должны быть оценены по текущим рыночным ценам, а износ определяется исходя из фактического технического состояния объектов. По этим объектам составляется отдельный акт.

Затем акты и инвентаризационные описи, полностью оформленные и подписанные всеми членами комиссии и

материально ответственными лицами, передаются в бухгалтерию. В бухгалтерии сверяют фактическое наличие объектов с данными бухгалтерского учета и оформляют сличительную ведомость результатов инвентаризации. В ней указывается перечень выявленных неучтенных или недостающих объектов и их стоимость. К сличительной ведомости прилагаются объяснения материально ответственных лиц. После этого комиссия выносит свое решение о порядке отражения разниц, которое утверждается руководителем организации. После этого результаты проведенной инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете.

Излишки основных средств независимо от причин их образования приходуются по текущей рыночной стоимости как прочие доходы:

Д-т 01 «Основные средства»,

К-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

При недостачах, хищениях или порче объектов основных средств потери от их выбытия в бухгалтерском учете отражаются:

Д-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,

К-т 01 «Основные средства», субсчет 11 «Выбытие основных средств» – на остаточную стоимость недостающих основных средств.

Если виновник недостачи или порчи не установлен или суд отказал во взыскании, то на сумму потерь делается запись:

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»,

К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Если виновник недостачи или порчи основных средств установлен и принято решение о взыскании с него материального ущерба, то в бухгалтерском учете делаются записи:

Д-т 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»

К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – на остаточную стоимость недостающих основных средств;

К-т 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей» – на разницу между суммой, подлежащей взысканию, и остаточной стоимостью объекта.

По мере взыскания с виновного лица причитающейся с него суммы эта разница списывается:

Д-т 98 «Доходы будущих периодов»,

К-т 91 «Прочие доходы и расходы».

При авариях, стихийных бедствиях и других обстоятельствах доходы и расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств, рассматриваются как прочие и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».