

## Если имеет место уценка основного средства, а добавочного фонда нет

Рассмотрим следующую ситуацию.

Транспортная организация проводит переоценку грузовых автомобилей, прицепов и полуприцепов на 01.01.2014 индексным методом. Коэффициент изменения их стоимости к декабрю 2012 года – менее единицы (0,9862).

Добавочный фонд по данным основным средствам отсутствует по причине его направления на пополнение уставного капитала. Процедура обесценения в соответствии с учетной политикой не проводилась.

В данной статье будут даны ответы на следующие вопросы:

1. Каким образом следует отразить в бухгалтерском учете уценку данного основного средства?
2. Если для отражения уценки будет использоваться счет 91 «Прочие доходы и расходы», куда следует его списывать по окончании года?
3. Возможно, в дальнейшем будет иметь место дооценка основных средств. Нужно ли учитывать суммы уценки в бухгалтерском учете и если нужно, то на каком счете бухгалтерского учета?

1. Согласно подп. 18.2 п. 18 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утв. постановлением Минфина от 30.04.2012 № 26 (далее – Инструкция № 26), если основное средство учитывается по переоцененной стоимости без применения обесценения, результаты проведенной в отчетном периоде переоценки (уценки) отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке: сумма уценки основного средства относится в уменьшение добавочного фонда в пределах имеющегося его остатка по данному основному средству, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данного основного средства. Оставшаяся сумма уценки основного средства отражается на счете 91.

Указанные хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете:

**Д-т 83 «Добавочный капитал»**

**К-т 01 «Основные средства»** – на сумму уценки первоначальной стоимости основного средства в пределах имеющегося остатка добавочного фонда по данному основному средству;

**Д-т 02 «Амортизация основных средств»**

**К-т 83 «Добавочный капитал»** – на сумму уценки накопленной амортизации основного средства в пределах имеющегося остатка добавочного фонда по данному основному средству;

**Д-т 91 «Прочие доходы и расходы»**

**К-т 01 «Основные средства»** – на оставшуюся сумму уценки первоначальной стоимости основного средства;

**Д-т 02 «Амортизация основных средств»**

**К-т 91 «Прочие доходы и расходы»** – на оставшуюся сумму уценки накопленной амортизации основного средства.

Если по основному средству не имеется остаток добавочного фонда, образовавшийся в результате ранее проведенных переоценок данного основного средства, то вся сумма уценки данного основного средства отражается на счете 91.

Таким образом, переоценка (уценка) грузовых автомобилей, прицепов и полуприцепов отражается в бухгалтерском учете организации:

**Д-т 91 «Прочие доходы и расходы»**

**К-т 01 «Основные средства»** – на сумму уценки первоначальной стоимости основного средства;

**Д-т 02 «Амортизация основных средств»**

**К-т 91 «Прочие доходы и расходы»** – на сумму уценки накопленной амортизации основного средства.

2. Согласно п. 71 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 50), счет 91 предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, непосредственно не связанных с текущей деятельностью организации, в том числе по инвестиционной и финансовой деятельности.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Налог на добавленную стоимость», 91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов», 91-4 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Сопоставлением дебетового оборота по субсчетам 91-2, 91-3, 91-4 и кредитового оборота по субсчету 91-1 определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период, которое отражается по дебету