

Реализация уцененных автомобилей

Транспортная организация провела переоценку грузовых автомобилей, прицепов и полуприцепов на 1 января 2014 года индексным методом. Коэффициент изменения их стоимости к декабрю 2012 года – менее единицы (0,9862).

Для отражения уценки был использован счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В 2014 году часть уцененных автомобилей реализуется. Поскольку для уценки был использован счет 91, то сумма числящегося по выбывающим основным средствам добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных основных средств, была отражена по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 91.

Верно ли поступила организация?

В части отражения добавочного фонда – неверно.

Согласно подп. 18.2 п. 18 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Минфина от 30.04.2012 г. № 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 относится на счет 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 остав-

шуюся 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 была верно отражена 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.

Пунктом 30 Инструкции № 26 установлено, что при выбытии основных средств накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения отражаются:

Д-т 02 «Амортизация основных средств»

К-т 01 «Основные средства».

Остаточная стоимость выбывающих основных средств отражается (если иное не установлено законодательством):

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т 01 «Основные средства».

Расходы, связанные с выбытием основных средств, отражаются:

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,