

## Списание основных средств

**В статье дан обзор нормативно-правовых документов, регулирующих порядок списания государственного имущества, закрепленного за республиканскими и коммунальными юридическими лицами, а также рассмотрена методика бухгалтерского учета операций по его списанию.**

**П**орядок принятия решений по распоряжению имуществом, находящимся в **республиканской собственности**, определен Указом Президента РБ от 04.07.2012 № 294 «О порядке распоряжения государственным имуществом» (с изменениями и дополнениями, далее – Указ № 294).

В Указе № 294 дано определение терминов «государственное имущество», «распоряжение государственным имуществом», «отчуждение».

Порядок распоряжения имуществом, находящимся в коммунальной собственности, определяют местные Советы депутатов, руководствуясь нормами Указа № 294 и Указа Президента РБ от 16.11.2006 № 677.

Следует обратить внимание, что понятие «распоряжение государственным имуществом» не включает списание имущества (недвижимого имущества, машин, оборудования, транспортных средств и др.), и Указ № 294 не регламентирует порядок списания имущества.

Согласно подпункту 6.10 п. 6 Указа № 294 порядок списания имущества, находящегося в собственности Республики Беларусь, определяется Совмином, если иное не установлено Президентом РБ.

Положение о порядке списания имущества, находящегося в республиканской собственности, утверждено постановлением Совмина от 24.02.2012 № 180 (с изменениями и дополнениями), вступившем в силу 02.06.2012 (далее – Постановление № 180, Положение № 180).

Действие Положения № 180 **не распространяется** на списание имущества, закрепленного за воинскими формированиями, военизированными организациями Республики Беларусь и государственными органами, имеющими воинские формирования и военизированные организации, а также на списание имущества, осуществляемое в порядке, установленном Президентом РБ.

Порядок списания имущества, находящегося в собственности соответствующих административно-территориальных единиц, определяют местные Советы депутатов (п. 16 Указа № 294).

Пунктом 4 Постановления № 180 местным Советам депутатов рекомендовано определить порядок списания имущества, находящегося в собственности административно-территориальных единиц, аналогичный порядку, предусмотренному Положением № 180.

Списание имущества, находящегося в собственности областных городов и областей, регулируется следующими нормативными правовыми документами:

– Инструкцией о порядке списания имущества, находящегося в собственности города Бреста, утвержденной решением Брестского городского Совета депутатов от 27.04.2012 № 116 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 116);

– Инструкцией о порядке списания имущества, находящегося в собственности Брестской области, утвержденной решением Брестского областного Совета депутатов от 11.05.2012 № 195 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 195);

– Инструкцией о порядке списания имущества, находящегося в собственности города Витебска, утвержденной решением Витебского городского Совета депутатов от 20.03.2012 № 137 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 137);

– Инструкцией о порядке списания имущества, находящегося в собственности Витебской области, утвержденной решением Витебского областного Совета депутатов от 06.03.2012 № 171 (далее – Инструкция № 171 по Витебской области);

– Инструкцией о порядке списания имущества,

находящегося в собственности города Гомеля, утвержденной решением Гомельского городского Совета депутатов от 23.11.2012 № 169 (далее – Инструкция № 169);

– Инструкцией о порядке списания имущества, находящегося в собственности Гомельской области, утвержденной решением Гомельского областного Совета депутатов от 5 июня 2012 года № 192 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 192);

– Инструкцией о порядке списания имущества, находящегося в собственности города Гродно, утвержденной решением Гродненского городского Совета депутатов от 30.08.2012 № 162 (далее – Инструкция № 162);

– Инструкцией о порядке списания имущества, находящегося в собственности Гродненской области, утвержденной решением Гродненского областного Совета депутатов от 04.04.2012 № 158 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 158);

– Инструкцией о порядке списания имущества, находящегося в собственности города Минска, утвержденной решением Минского городского совета депутатов от 25.04.2012 № 217 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 217);

– Инструкцией о порядке списания имущества, находящегося в собственности Минской области, утвержденной решением Минского областного Совета депутатов от 26.06.2012 № 171 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 171 по Минской области);

– Инструкцией о порядке списания имущества, находящегося в коммунальной собственности города Могилева, утвержденной решением Могилевского городского Совета депутатов от 22.12.2012 № 23-9;

– Инструкцией о порядке списания имущества, находящегося в областной коммунальной собственности, утвержденной решением Могилевского областного Совета депутатов от 17.04.2012 № 15-4.

В вышеуказанных решениях городских и областных Советов депутатов, утвердивших порядок списания имущества, дано определение понятия имущества, находящегося в собственно-

сти города и области.

Нормативные документы, регулирующие порядок списания имущества, находящегося в собственности районов, утверждены решениями соответствующих районных Советов депутатов.

## Основания списания имущества

Согласно п. 1 Положения № 180 под списанием имущества, находящегося в республиканской собственности, понимается его выбытие из хозяйственной деятельности республиканского юридического лица, негосударственного юридического лица, республиканского государственно-общественного объединения на основании решения, предусматривающего его уничтожение (снос, демонтаж).

В соответствии с п. 2 Инструкции № 217 под списанием имущества понимается выбытие имущества из хозяйственной деятельности коммунального юридического лица, негосударственного юридического лица, республиканского государственно-общественного объединения на основании решения, предусматривающего уничтожение (снос, демонтаж) имущества.

Согласно п. 2 Инструкции № 171 по Минской области под списанием имущества понимается выбытие имущества из хозяйственной деятельности облисполкома, его структурных подразделений с правами юридического лица, областного юридического лица, негосударственного юридического лица, республиканского государственно-общественного объединения на основании решения, предусматривающего уничтожение (снос, демонтаж) имущества.

Пунктом 3 Положения № 180 установлено, что имущество может быть списано в следующих случаях:

- 1) если оно не соответствует техническим нормативным правовым актам в области технического нормирования и стандартизации;
- 2) если начисленная амортизация составляет 100%;
- 3) утраты (гибели) в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно-транспортное происшествие и другие);
- 4) если имущество не было продано на аук-

ционе с установлением начальной цены продажи, равной одной базовой величине (кроме капитальных строений (зданий, сооружений), незавершенных законсервированных капитальных строений, иного недвижимого имущества, незавершенных незаконсервированных капитальных строений при возможности их использования под жилые помещения и (или) для ведения личного подсобного хозяйства);

5) если вышеназванные объекты капитального строительства не были проданы на аукционе с установлением начальной цены продажи, равной одной базовой величине, с условием их реконструкции под жилые помещения и (или) для ведения личного подсобного хозяйства, так как аукцион в соответствии с законодательством признан нерезультативным либо несостоявшимся или единственный участник отказался от приобретения предмета аукциона по указанной начальной цене, увеличенной на 5%.

Списание имущества, находящегося в собственности соответствующих административно-территориальных единиц, производится в случаях, аналогичных случаям списания имущества, определенным Положением № 180.

### Порядок принятия решения о списании имущества

Положением № 180 определен разный порядок принятия решения о списании имущества, находящегося в республиканской собственности, в зависимости от того, какие организации пользуются имуществом:

1) по имуществу, закрепленному за республиканскими юридическими лицами на праве оперативного управления или хозяйственного ведения;

2) по имуществу, переданному в безвозмездное пользование негосударственным юридическим лицам, республиканским государственно-общественным объединениям.

В первом случае решение о списании имущества готовит **постоянно действующая комиссия по списанию имущества**, создаваемая по распоряжению руководителя либо коллегиального органа управления республиканского юридического лица. В состав комиссии включаются: главный бухгалтер (его заместитель), бухгалтер, работники, на которых возложена ответственность

за сохранность имущества, руководители (заместители руководителей) структурных подразделений (п. 5 Положения № 180).

Во втором случае решение о списании имущества принимает руководитель либо коллегиальный орган управления ссудодателя на основании предложения ссудополучателя и акта о списании имущества, подготовленного **комиссией по списанию имущества, созданной ссудополучателем** (негосударственным юридическим лицом, республиканским государственно-общественным объединением). В состав комиссии включаются: главный бухгалтер (его заместитель), бухгалтер, работники негосударственного юридического лица, республиканского государственно-общественного объединения, на которых возложена ответственность за сохранность имущества, руководители (заместители руководителей) структурных подразделений негосударственного юридического лица, республиканского государственно-общественного объединения (п. 7 Положения № 180).

Основные функции комиссий, создаваемых в первом и втором случаях, определены п. 6 Положения № 180:

1) проведение осмотра и определение фактического состояния предлагаемого к списанию имущества по месту его нахождения;

2) рассмотрение документов, содержащих необходимые для подготовки акта о списании имущества сведения об этом имуществе (первичные учетные документы, техническая документация, а также экспертное заключение соответствующей организации в случае списания недвижимого имущества, если оно не соответствует техническим нормативным правовым актам в области технического нормирования и стандартизации).

Для целей Положения № 180 под недвижимым имуществом понимаются капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, машино-места, незавершенные законсервированные капитальные строения, иное недвижимое имущество, незавершенные незаконсервированные капитальные строения, доли в праве общей собственности на них;

3) определение оснований для списания имущества;

4) оформление акта о списании имущества.

Функции комиссий по списанию имущества, находящегося в собственности административно-территориальных единиц, определены решениями соответствующих Советов депутатов, утвердивших порядок списания имущества и аналогичны функциям комиссии, определенным Положением № 180.

Порядок принятия решений о списании имущества, находящегося в собственности административно-территориальных единиц, производится по-разному и кратко рассмотрен ниже.

#### **г. Брест**

Согласно п. 4 Инструкции № 116 списание имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения, оперативного управления за коммунальными юридическими лицами г. Бреста, производится по решению их руководителей. Причем, решение о списании **недвижимого имущества** принимается после предварительного письменного согласования с соответствующим органом, уполномоченным горисполкомом управлять коммунальными юридическими лицами. Если коммунальное юридическое лицо подчиняется непосредственно горисполкому, решение о списании недвижимого имущества принимается после предварительного письменного согласования с заместителем председателя горисполкома по направлению деятельности.

#### **Брестская область**

Согласно п. 5 Инструкции № 195 списание имущества, закрепленного на праве оперативного управления или хозяйственного ведения за коммунальными юридическими лицами Брестской области, осуществляется по решению их руководителей (уполномоченных ими заместителей руководителей).

#### **г. Витебск**

В соответствии с п. 5 Инструкции № 137 списание имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения, оперативного управления за администрациями, их структурными подразделениями с правами юридического лица, коммунальными юридическими лицами г. Витебска, производится по решению их руководителей.

Причем, решение о списании **недвижимого имущества**, а также **машин, оборудования, транспортных средств** принимается после предварительного согласования с горисполкомом. Проекты решений горисполкома о согласовании списания названного имущества подготавливают соответствующие городские органы управления, в подчинении и (или) ведении которых находятся коммунальные юридические лица.

#### **Витебская область**

Согласно п. 5 Инструкции № 171 по Витебской области списание имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения, оперативного управления за коммунальными юридическими лицами области производится по решению их руководителей. Решение о списании **недвижимого имущества** принимается после предварительного письменного согласования с соответствующим областным органом управления, а если коммунальное юридическое лицо подчиняется непосредственно Витебскому облисполкому – предварительного письменного согласования с заместителем председателя облисполкома по направлению деятельности.

#### **г. Гомель**

Согласно п. 5 Инструкции № 169 списание недвижимого имущества **вне зависимости от его стоимости**, иного имущества, относящегося к основным средствам, восстановительная (переоцененная) **стоимость которого превышает 100 базовых величин**, производится по решению Гомельского горисполкома.

Имущество, относящееся к основным средствам, восстановительная (переоцененная) стоимость которого **не превышает 100 базовых величин**, закрепленное на праве оперативного управления, хозяйственного ведения за структурными подразделениями Гомельского горисполкома с правами юридического лица, коммунальными юридическими лицами, подчиненными непосредственно горисполкому, списывается по решению их руководителей, согласованному с заместителем председателя Гомельского горисполкома по направлению деятельности.

Имущество, закрепленное на праве оперативного управления, хозяйственного ведения за структурными подразделениями администра-

ций районов г. Гомеля с правами юридического лица, коммунальными юридическими лицами, не подчиненными непосредственно горисполкому, списывается по решению их руководителей, согласованному с органом управления Гомельского горисполкома.

#### **Гомельская область**

Согласно п. 5 Инструкции № 192 списание имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения, оперативного управления за коммунальными юридическими лицами Гомельской области, производится по решению их руководителей. Решение о списании **недвижимого имущества** принимается после предварительного письменного согласования с соответствующим органом управления Гомельского облисполкома, а если коммунальное юридическое лицо подчиняется непосредственно облисполкому – предварительного письменного согласия с заместителем председателя облисполкома по направлению деятельности.

#### **г. Гродно**

В соответствии с п. 4 Инструкции № 162 списание имущества осуществляется **по решению** Гродненского горисполкома.

#### **Гродненская область**

В соответствии с п. 5 Инструкции № 158 списание имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения, оперативного управления за коммунальными юридическими лицами Гродненской области, производится по решению их руководителей. Решение о списании недвижимого имущества принимается после предварительного письменного согласования с соответствующим органом управления Гродненского облисполкома, а если коммунальное юридическое лицо подчиняется непосредственно облисполкому – предварительного письменного согласования с заместителем председателя облисполкома по направлению деятельности.

#### **г. Минск**

Согласно п. 5 Инструкции № 217 списание имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения, оперативного управления за коммунальными юридическими лицами г. Минска осуществляется по решению их руководителей

(уполномоченных ими заместителей руководителей).

#### **Минская область**

Согласно п. 5 Инструкции № 171 по Минской области списание **недвижимого имущества**, закрепленного на праве оперативного управления за областными юридическими лицами, подчиненными непосредственно облисполкому, производится по решению их руководителей, согласованному с заместителем председателя облисполкома по направлению деятельности.

Списание **недвижимого имущества**, закрепленного на праве оперативного управления за областными юридическими лицами, не подчиненными непосредственно Минскому облисполкому, производится по решению их руководителей, согласованному с органом управления облисполкома.

Списание **недвижимого имущества**, закрепленного на праве хозяйственного ведения за юридическими лицами Минской области, производится по решению их руководителей.

Списание иного имущества (кроме недвижимого имущества), закрепленного за юридическими лицами Минской области, осуществляется по решению их руководителей (п. 6 Инструкции № 171).

Как видим, принятие решений о списании имущества, закрепленного за коммунальными юридическими лицами, в разных административно-территориальных единицах осуществляется по-разному и не всегда соответствует Положению № 180.

## **Оформление акта о списании имущества**

Примерная форма акта о списании имущества утверждена постановлением Минфина от 12.03.2012 № 15 (далее – **Постановление № 15**), вступившим в силу 02.06.2012.

Акт о списании имущества подписывается председателем и членами комиссии и утверждается решением руководителя либо коллегиального органа управления республиканского юридического лица с указанием должности, фамилии, инициалов и даты утверждения (п. 8

Положения № 180, приложение к Постановлению № 15).

Согласно инструкциям по списанию имущества, утвержденным соответствующими местными Советами депутатов (основные инструкции названы выше), акт о списании имущества подписывается председателем и членами комиссии и утверждается лицами, принимающими решение о списании имущества.

При оформлении актов о списании имущества, содержащего драгоценные металлы, следует учитывать требования Инструкции о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной постановлением Минфина от 15.03.2004 № 34 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 34).

В актах списания имущества должны указываться масса (содержание) драгметаллов, подлежащих списанию, а также масса (содержание) драгметаллов, подлежащих оприходованию в виде лома. При использовании в организации способа определения содержания драгметаллов после списания основных средств эти сведения в актах списания имущества не указываются (п. 69 Инструкции № 34).

Согласно п. 70 Инструкции № 34 после утверждения акта списания имущества организации обязаны изъять детали, узлы и комплектующие

изделия, содержащие драгметаллы, и составить акт демонтажа (изъятия).

В соответствии с п. 71 Инструкции № 34 лом, содержащий драгметаллы, приходится на основании актов списания имущества и прилагаемых к ним актов демонтажа (изъятия).

Следует обратить внимание, что постановлением № 15 утверждена **примерная** форма акта о списании имущества.

В настоящее время порядок утверждения и составления первичных документов регулируется:

– Указом Президента РБ от 15.03.2011 № 114 «О некоторых вопросах применения первичных учетных документов» (с изменениями и дополнениями, далее – Указ № 114);

– постановлением Совмина от 24.03.2011 № 360 «Об утверждении перечня первичных учетных документов» (с изменениями и дополнениями, далее – Постановление № 360).

Постановлением № 360 утвержден обязательный к применению перечень первичных документов с указанием государственных органов, которые должны утвердить формы этих первичных документов. В настоящее время все формы, предусмотренные в перечне, утверждены соответствующими государственными органами.

ТАБЛИЦА 1

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Выбытие объектов основных средств в результате их списания (2 записи одновременно):		
	а) на суммы накопленной амортизации за весь период эксплуатации;	020 «Амортизация основных средств»	01 «Основные средства» (соотв. субсчет)
	б) на остаточную стоимость выбывающих основных средств	250 «Фонд в основных средствах»	01 «Основные средства» (соотв. субсчет)
Примечание. По мнению автора, при списании объектов основных средств вместо 2 простых бухгалтерских записей, предусмотренных Инструкцией № 60, можно составить одну сложную бухгалтерскую запись: <b>Д-т субсч. 020 «Амортизация основных средств»</b> – на суммы накопленной амортизации за весь период эксплуатации <b>Д-т субсч. 250 «Фонд в основных средствах»</b> – на остаточную стоимость выбывающих основных средств <b>К-т счета 01 «Основные средства» (соответствующий субсчет)</b> – на первоначальную стоимость.			
Согласно пункту 9 Положения № 180 списание остаточной (ликвидационной) стоимости имущества в бухгалтерском учете отражается после завершения работ по его уничтожению (сносу, демонтажу)			
2	Списание полностью самортизированных объектов основных средств	020 «Амортизация основных средств»	01 «Основные средства» (соотв. субсчет)
3	Стоимость материалов, полученных при выбытии основных средств:		
	а) приобретенных за счет бюджетных средств;	06 «Материалы и продукты питания» (соотв. субсчет)	140 «Расчеты по финансированию из бюджета», 230 «Финансирование из бюджета»
	б) приобретенных за счет средств, получаемых от приносящей доходы деятельности	06 «Материалы и продукты питания» (соотв. субсчет)	237 «Прочие источники»

ТАБЛИЦА 2

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Реализация излишних и неиспользуемых материалов, приобретенных за счет бюджетных средств. Составляются две бухгалтерские записи одновременно:		
	а) отпущены материалы покупателю;	100 «Текущий счет по бюджету», 120 «Касса», 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	06 «Материалы и продукты питания» (субсчета 060-067, 069)
	б) уменьшается источник финансирования	140 «Расчеты по финансированию из бюджета», 230 «Финансирование из бюджета»	173 «Расчеты с бюджетом»
2	Реализация излишних и неиспользуемых материалов, приобретенных за счет внебюджетных средств	111 «Текущий счет по внебюджетным средствам», 280 «Реализация продукции (работ, услуг)», 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	06 «Материалы и продукты питания» (субсчета 060-067, 069)

Примечание. Из приведенной корреспонденции субсчетов видно, что стоимость реализованных материалов, приобретенных за счет бюджетных средств, следует внести в доход бюджета (кредит субсчета 173 «Расчеты с бюджетом»).

По мнению автора, аналогично следует рассуждать при реализации материалов, полученных при выбытии объектов основных средств, приобретенных за счет бюджетных средств (выручка должна быть внесена в доход бюджета)

Примечание. По мнению автора, вместо субсчета 280 «Реализация продукции (работ, услуг)» следует использовать субсчет 281 «Реализация других материальных ценностей».

В настоящее время бюджетные организации при осуществлении приносящей доходы деятельности выручку от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, другие доходы должны признавать в бухгалтерском учете по методу начисления. Поэтому при реализации материалов, приобретенных за счет внебюджетных средств (как и материалов, полученных при выбытии объектов основных средств, приобретенных за счет внебюджетных средств) должны составляться следующие бухгалтерские записи:

- 1) на учетную стоимость отпущенных покупателю материалов:  
Д-т субсч. 281 «Реализация других материальных ценностей»  
К-т счета 06 «Материалы и продукты питания» (субсчета 060-067, 069);
- 2) на отпускную стоимость переданных покупателю материалов:  
Д-т субсч. 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»  
К-т субсч. 281 «Реализация других материальных ценностей»;
- 3) на сумму денежных средств, поступившую от покупателя:  
Д-т субсч. 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам»  
К-т субсч. 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Вместо субсчета 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в учетной политике можно предусмотреть использование субсчетов 154 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 155 «Расчеты с заказчиками по авансам»

Другие первичные учетные документы (за исключением форм, утвержденных Постановлением № 360) могут разрабатываться и утверждаться организациями самостоятельно (приказом руководителя).

В соответствии с подпунктом 1.3 п. 1 Указа № 114 можно также применять формы, установленные республиканскими органами государственного управления по согласованию с Минфином (эти формы носят рекомендательный, а не обязательный характер).

Формы документов, разработанные и утвержденные организацией самостоятельно, согласовывать с Минфином не требуется.

Указом № 114 определен перечень обязательных сведений (реквизитов), которые должны содержаться в первичном учетном документе (независимо от того, кто его утверждает), если иное не установлено Президентом РБ:

- наименование документа, дата его составления;

- наименование организации, фамилия и инициалы индивидуального предпринимателя;

- содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях (или в стоимостных показателях);

- должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи.

Первичные учетные документы могут содержать иные сведения (реквизиты), но они не являются обязательными.

В соответствии с подпунктом 1.5 п. 1 Указа № 114 не является нарушением порядка составления (оформления) первичных учетных документов, предусмотренным Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях, неуказание (недостоверность) в них любых сведений, за исключением обязательных сведений, названных выше.

ТАБЛИЦА 3

Содержание хозяйственной операции	Методический учет	
	Дебет	Кредит
Расходы, связанные с выполнением работ по уничтожению (сносу, демонтажу) объектов основных средств:		
а) если объекты основных средств были приобретены за счет средств республиканского бюджета и местных бюджетов;	200 «Расходы по бюджету», 202 «Расходы за счет других бюджетов», 246 «Фонд производственного и социального развития»	10 «Текущие счета по бюджету», 11 «Текущие счета по внебюджетным средствам», 17 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. (соотв. субсчета)
б) если объекты основных средств были приобретены за счет средств, получаемых от приносящей доходы деятельности, иных источников, установленных законодательством	246 «Фонд производственного и социального развития»	11 «Текущие счета по внебюджетным средствам», 17 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. (соотв. субсчета)
Примечание. Пунктом 9 Положения № 180 установлены сроки проведения работ по уничтожению (сносу, демонтажу) имущества (включая при необходимости проведение технического обследования, разработку проектной документации). Указанные работы осуществляются в срок не позднее шести месяцев со дня принятия решения о списании имущества или в иные сроки, определенные проектной документацией, но, как правило, не более двенадцати месяцев со дня принятия решения о списании имущества.		

Таким образом, форма акта о списании имущества (как и другие первичные документы) должна быть предусмотрена в учетной политике организации в соответствии с требованиями Указа № 114.

### Бухгалтерский учет

В соответствии с п. 22 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Минфина от 31.10.2012 № 60 (с изменениями и дополнениями), выбытие объектов основных средств в результате их списания отражается следующими бухгалтерскими записями (см. табл. 1):

Если материалы, полученные при выбытии основных средств, будут реализованы, эту операцию следует отразить в бухгалтерском учете в соответствии с Методическими указаниями о порядке учета материальных запасов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете, утвержденными приказом Минфина от 11.12.1997 № 59. Согласно пунктам 30-31 корреспонденции счетов по операциям учета материальных запасов, приведенной в этих методических указаниях, при реализации излишних и неиспользуемых материалов составляются следующие бухгалтерские записи (см. табл. 2).

Согласно подпункту 10.1 п. 10 Положения № 180 расходы, связанные с выполнением работ по уничтожению (сносу, демонтажу) имущества, включая при необходимости проведение технического обследования, разработку проектной документации, в отношении имущества, за-

крепленного за бюджетными организациями на праве оперативного управления, осуществляются за счет:

- средств республиканского бюджета, предусмотренных на их содержание, и иных источников, не запрещенных законодательством, если имущество приобретено за счет средств республиканского и местных бюджетов;

- превышения доходов над расходами, остающихся в распоряжении этих организаций, иных источников, не запрещенных законодательством, если имущество приобретено за счет средств, получаемых от приносящей доходы деятельности, иных источников, установленных законодательством.

Источники расходов, связанных с выполнением работ по уничтожению (сносу, демонтажу) имущества, находящегося в собственности административно-территориальных единиц, определены решениями соответствующих Советов депутатов, утвердивших порядок списания имущества, и по существу аналогичны источникам расходов, определенным Положением № 180.

Руководствуясь вышеназванными правилами Положения № 180, расходы, связанные с выполнением работ по уничтожению (сносу, демонтажу) объектов основных средств, по мнению автора, должны отражаться бухгалтерскими записями, которые описаны в таблице 3.

**АННА ЧЕРНЮК,**  
доцент БГЭУ