



Увеличение стоимости объекта

Учреждение здравоохранения имеет в своем распоряжении автомобиль, который используется для перевозки белья в прачечную, для доставки канцелярских и хозяйственных материалов, основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств и др.

В соответствии с п. 11 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Минфина от 12.12.2001 № 118, первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку, установку и монтаж, включая погрузочно-разгрузочные работы.

Следует ли увеличивать стоимость объекта на сумму расходов по доставке, если объект основных средств был доставлен в учреждение собственным транспортом?

Для содержания транспортных средств Бюджетной классификацией расходов бюджетов, утвержденной постановлением Минфина от 31.12.2008 № 208, предусмотрена статья

1.10.05.00 «Оплата транспортных услуг», которая включает расходы не только по содержанию, но и по найму транспорта.

Бюджетная организация не составляет калькуляцию на использование транспортных средств в своей деятельности, а исчисляет расходы по его содержанию, что отражается в бюджетной смете по статье 1.10.05.00 «Оплата транспортных услуг». Калькуляция будет составляться в том случае, если бюджетная организация сама оказывает услуги сторонним организациям в виде аренды своего транспорта.

Кроме того, статьей 1.10.05.00 «Оплата транспортных услуг» оговорено, что расходы по найму транспорта для доставки книг, оборудования и инвентаря, канцтоваров, мягкого инвентаря и обмундирования, а также материалов для строительных работ и капитального ремонта зданий и сооружений относятся на соответствующие элементы расходов. Именно расходы по найму транспорта относятся на увеличение стоимости соответствующих материальных ценностей.

Таким образом, при доставке объекта основных средств собственным транспортом, увеличивать стоимость объекта основных средств не требуется.

Списание автомобиля



Бюджетная организация сняла с учета служебный автомобиль и передала на реализацию в комиссионный магазин. Первоначальная (восстановительная) стоимость автомобиля – 12 млн. руб., начисленная амортизация – 10 млн. Оценочная стоимость автомобиля – 5 млн. руб.

Как отразить в бухгалтерском учете операции по передаче автомобиля на реализацию? Нужно ли его списывать с бухгалтерского учета?

Передача автомобиля комиссионному магазину для реализации оформляется товарно-транспортной накладной, в которой указывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта и сумма начисленной амортизации. В свою очередь, комиссионный магазин выписывает квитанцию на принятый объект.

В бухгалтерском учете бюджетной организации следует произвести следующие записи:

1. На списание с бухгалтерского учета автомобиля и начисленной ранее амортизации – 10 млн. руб.

Д-т 020 «Амортизация основных средств»

К-т 015 «Транспортные средства»;

на сумму остаточной стоимости объекта – 2 млн. руб.

Д-т 250 «Фонд в основных средствах»

К-т 015 «Транспортные средства».

Одновременно автомобиль следует отразить по приходу на забалансовом счете 02 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» субсчет «Переданные ценности на ответственное хранение».

2. На сумму задолженности комиссионного магазина – 5 млн. руб.

Д-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

К-т 173 «Расчеты с бюджетом».

3. При поступлении денежных средств за проданный автомобиль – 5 млн. руб.

Д-т 100 «Текущий счет по бюджету»

К-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

При этом производится списание автомобиля с кредита забалансового счета 02 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» субсчет «Переданные ценности на ответственное хранение».

4. Перечислены денежные средства в соответствующий бюджет – 5 млн. руб.

Д-т 173 «Расчеты с бюджетом»

К-т 100 «Текущий счет по бюджету».

В случае возврата автомобиля по операциям 1 и 2 производятся сторнировочные (обратные записи) записи.



Отражение дебиторской задолженности

Организация здравоохранения оказывает платные услуги юридическим и физическим лицам (заказчикам). При этом заказчику вначале выписывается счет на оказание услуг, а затем в конце месяца составляется акт выполненных работ. Иногда подписанный акт возвращается после 1-го числа.*

Какие бухгалтерские записи следует составлять для правильного отражения дебиторской задолженности заказчиков?

В первую очередь, руководствуясь Гражданским кодексом, необходимо составить договор с заказчиком, в котором оговариваются все моменты: какие услуги и в какой срок будут ему оказаны; последовательность оплаты; авансовые или безавансовые платежи; подписание сторонами акта выполнения работ (оказания услуг).

Для учета расчетов с заказчиками можно применять субсчета раздела «Расчеты»: 151 «Расчеты по взаимным платежам», 154 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 155 «Расчеты с заказчиками по авансам», 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Если организация работает по предоплате, и все расчеты заканчиваются в одном месяце, следует составить следующие записи:

1. Причитается к уплате за услугу или начислена задолженность за заказчиком

Д-т 154 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т 151 «Расчеты по взаимным платежам» или 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

2. Поступил авансовый платеж от заказчика

Д-т 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам»

К-т 155 «Расчеты с заказчиками по авансам».

3. Представлен акт оказания услуг (подписан акт)

Д-т 151 «Расчеты по взаимным платежам» или 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

К-т 237 «Прочие источники»

и одновременно на сумму завершения расчетов с заказчиками и суммой оплаченного аванса

Д-т 155 «Расчеты с заказчиками по авансам»

К-т 154 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Д-т 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам»

К-т 154 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

*Лариса МОСКАЛЕВА,
консультант Главного управления регулирования
бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина*