

УДК 657

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА ВЫБИТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Куруленко Т. А.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

С учетом основных средств и, в частности, с учетом операций по их поступлению и выбытию в процессе своей хозяйственной деятельности сталкивается каждая сельскохозяйственная организация. Учет основных средств – наиболее сложный и трудоемкий участок учетной работы, содержащий в себе множество подводных камней. Одним из этапов учетного процесса основных средств является отражение на счетах бухгалтерского учета операций с основными средствами, их синтетический и аналитический учет.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по выбытию основных средств регламентируется инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств № 26 от 30.04.2012 г. [2]. Однако, по нашему мнению, отражение на счетах бухгалтерского учета операций по списанию основных средств требует уточнения. При выбытии основных средств (например, списание в результате физического износа) накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» и кредиту счета 01 «Основные средства» [3]. Списанный объект основных средств подлежит разборке и ликвидации, а это потребует определенного времени. Затраты, связанные с ликвидацией основного средства, а также стоимость материалов, оприходованных в результате списания, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По документам объект основных средств будет списан, а фактически он еще может находиться в организации до момента его разборки и ликвидации.

Поэтому мы считаем целесообразным к счету 01 «Основные средства» предусмотреть отдельный субсчет, на котором будет числиться списываемый объект основных средств до его ликвидации. В типовом плане счетов такого субсчета нет, поэтому каждая организа-

ция может его предусмотреть в своем рабочем плане счетов, например 01-10 «Выбытие основных средств» [1].

Тогда отражение на счетах бухгалтерского учета операций по списанию основных средств (например, списание в результате физического износа) будет выглядеть, как показано в таблице.

Таблица – Предлагаемый порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по списанию основных средств

Хозяйственная операция	Предлагаемая корреспонденция счетов
Отражено выбытие основного средства (на сумму первоначальной или переоцененной стоимости)	Дебет субсчета 01-10 «Выбытие основных средств» Кредит счета 01 «Основные средства»
Отражены расходы, связанные с выбытием основных средств	Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счетов 23, 60, 69, 70, 76 и др.
Оприходованы материалы от разборки основных средств	Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Списана накопленная за период эксплуатации основного средства сумма амортизации	Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» Кредит субсчета 01-10 «Выбытие основных средств»

Примечание – Собственная разработка автора

Предложенный вариант учета выбытия основных средств в сельскохозяйственных организациях с использованием отдельного субсчета 01-10 «Выбытие основных средств» предполагает, что до полной ликвидации объекта основных средств он учитывается на данном субсчете, и только после разборки и ликвидации основное средство будет списано с баланса.

Таким образом, все хозяйственные операции по движению основных средств отражаются на счетах бухгалтерского учета. Однако существует ряд проблемных вопросов в порядке учета основных средств, которые требуют решения и доработки.

ЛИТЕРАТУРА

1. Куруленко, Т. А. Актуальные вопросы учета операций по выбытию основных средств / Т. А. Куруленко // Бухгалтерский учет и анализ, 2021. – № 7. – С. 35-39.
2. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W2122635>. – Дата доступа: 20.01.2022.
3. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50; в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 13.12.2019 г. № 74. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=W21124548>. – Дата доступа: 21.01.2022.