

ПРАКТИКУМ БУХГАЛТЕРА

Правильно отражаем хозяйственные операции по реализации основных средств

С 1 января 2013 года вступили в силу:

- Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная постановлением Минфина РБ от 30.04.2012 № 26 (далее – Инструкция № 26);

- Инструкция по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации, утвержденная постановлением Минфина РБ от 30.04.2012 № 25 (далее – Инструкция № 25).

При реализации основных средств в 2013 году у организаций возникает вопрос: нормами какой из инструкций следует руководствоваться при отражении хозяйственных операций?

ОТРАЖЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по реализации основных средств зависит от того, можно ли их признать в установленном порядке предназначенными для реализации или нет.

Согласно пунктам 29–30 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Минфина от 30.04.2012 № 26 (далее – Инструкция № 26), выбытие основных средств в результате реализации, безвозмездной передачи и в иных случаях, предусмотренных законодательством (за исключением случаев, указанных в п. 28 Инструкции № 26, а также отчуждения физическим лицам), оформляется актом о приеме-передаче основных средств по

ТАБЛИЦА 1

Содержание хозяйственной операции	Дebet	Кредит
При выбытии основных средств отражаются накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения	02	01
Отражается остаточная стоимость выбывающих основных средств, если иное не установлено законодательством	91	01
Отражаются расходы, связанные с выбытием основных средств	91	60, 69, 70, 76 и др.
Отражается сумма доходов от реализации основных средств	62 и др.	91
Отражается сумма числящегося по выбывающим основным средствам добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных основных средств	83	84

форме согласно приложению 1 к постановлению Минфина от 22.04.2011 № 23.

Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете следующее (см. таблицу 1).

Признание основных средств предназначенными для реализации осуществляется в соответствии с нормами Инструкции по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации, утвержденной постановлением Минфина от 30.04.2012 № 25.

Пунктом 2 Инструкции № 25 предусмотрено, что:

- балансовая стоимость – стоимость актива или обязательства, по которой данный актив или данное обязательство отражается в бухгалтерском балансе;

- выбывающая группа – группа активов, предназначенных для одновременного выбытия в результате реализации в рамках одной сделки, и обязательств, непосредственно связанных с этими активами, которые будут переданы (погашены) в рамках данной сделки;

- долгосрочный актив – актив, подлежащий выбытию (погашению) более чем через 12 месяцев после отчетной даты или предназначенный для использования в деятельности организации в течение периода продолжительностью более 12 месяцев либо не являющийся денежными средствами или эквивалентами денежных средств;

- текущая рыночная стоимость – сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации долгосрочного актива в текущих рыночных условиях.