

Безвозмездная передача основных средств

Какие первичные учетные документы оформляются при безвозмездной передаче основных средств?

При выбытии основных средств (в результате безвозмездной передачи, реализации и в иных случаях, предусмотренных законодательством, за исключением выбытия основных средств в результате списания) оформляется акт о приеме-передаче основных средств (далее – акт) в двух экземплярах по форме согласно приложению 1 к постановлению Минфина от 22.04.2011 г. № 23 (далее – постановление № 23).

При заполнении акта следует руководствоваться Инструкцией о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов, утвержденной постановлением № 23 (далее – Инструкция № 23).

Согласно п. 2 Инструкции № 23 акт заполняется организацией, передающей числящиеся в бухгалтерском учете объекты основных средств (организация-сдатчик), и (или) организацией, принимающей к бухгалтерскому учету объекты основных средств (организация-получатель).

Раздел 1 акта «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи» заполняется организацией-сдатчиком при отчуждении на возмездной либо безвозмездной основе организации-получателю объекта основных средств, бывшего в эксплуатации. В данном разделе указываются:

- 1) дата выпуска (создания) или приобретения объекта основных средств;
- 2) дата ввода в эксплуатацию объекта основных

средств;

3) фактический срок эксплуатации объекта основных средств с даты ввода его в эксплуатацию в количестве лет и месяцев;

4) первоначальная стоимость объекта основных средств на дату его выпуска (создания) или приобретения с учетом проведенных переоценок;

5) сумма накопленной амортизации объекта основных средств за фактический срок его эксплуатации;

6) стоимость передаваемого объекта основных средств без налога на добавленную стоимость, ставка налога на добавленную стоимость, сумма налога на добавленную стоимость, стоимость передаваемого объекта основных средств с учетом налога на добавленную стоимость.

Раздел 2 «Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету» и раздел 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств» акта заполняются организацией-получателем в своем экземпляре.

Какими бухгалтерскими записями организация-сдатчик отражает операции по безвозмездной передаче основных средств?

Согласно п. 22 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Минфина от 31.10.2012 г. № 60 (далее – Инструкция № 60), по операциям безвозмездной передачи основных средств составляются следующие бухгалтерские записи:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
	Выбытие основных средств в результате безвозмездной передачи основных средств (составляются 2 записи одновременно):		
1	а) на суммы накопленной амортизации за весь период эксплуатации	020	Соответствующие субсчета счета 01
	б) на остаточную стоимость выбывающих основных средств	250	Соответствующие субсчета счета 01
2	Первоначальная стоимость полностью самортизированных выбывающих основных средств	020	Соответствующие субсчета счета 01
Примечание. Учет операций по выбытию и перемещению основных средств в разрезе каждого первичного учетного документа ведется в мемориальном ордере 9 – накопительной ведомости по выбытию и перемещению объектов основных средств формы 438 (приложение 9 к постановлению Минфина от 08.02.2005 г. № 15). В графе 14 «Итого» записывается сумма выбывших и перемещенных объектов основных средств, которая должна равняться сумме записей по дебету субсчетов (по графам 6–9). По окончании месяца итоги граф «Дебет субсчетов», «Кредит субсчетов» и «Вторые записи» записываются в книгу журнал-главная			
3	Фактические затраты, связанные с безвозмездной передачей основных средств	Соответствующие субсчета счетов 20, 21	Соответствующие субсчета счетов 10, 11, 17 и др.

АННА ЧЕРНЮК,
доцент