

Вопрос.

Просим Вас дать разъяснения по поводу списания вагонов и оформления, при этом, необходимых документов.

Ответ.

Последовательность и условия списания вагонов, признанных при поступлении основными средствами.

▪ Первоначальная стоимость объекта ОС, предназначенного в качестве вклада в Уставный капитал определяется исходя из его справедливой стоимости, согласованной учредителями (участниками) компании. Если согласованная стоимость превышает 20 000 МРП, то такую оценку должен подтвердить независимый эксперт (оценщик, аудитор).

Если возмещаемая стоимость полученного объекта ОС меньше его денежной оценки, согласованной с учредителями, то должен быть создан резерв под обесценение получаемого актива.

▪ Согласно МСФО (IFRS) №5 *Актив, предназначенный для продажи* - это актив, балансовая стоимость которого будет возмещена в большей степени через торговую операцию, чем через дальнейшее его использование т.е. компания должна классифицировать актив или группу выбытия как предназначенную для продажи при условии:

- если его балансовая стоимость будет возмещена за счет выручки от продажи, но не за счет дальнейшей эксплуатации или ликвидации.

Если компания не планирует продажу активов, **но отказывается от их использования, то они не должны переводиться в группу выбытия**, а учитываются согласно МСФО (IAS) №16 и т.п. К таким активам возможно отнести в т.ч.:

- долгосрочные активы, которые ликвидируются и выбывают без продажи (сдача в утиль или вообще сброс на свалку).

▪ Сопоставить данные учета вагонов с нормами приказа Министра транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 26 февраля 2011 года № 93 «Об утверждении Правил продления сроков службы грузовых и пассажирских вагонов и тягового подвижного состава» и МСФО (IAS) №16 и по результатам сравнения принимать соответствующее управленческое решение (продажа, списание, ремонт, переоценка и т.п.)

Объекты основных средств могут списываться с бухгалтерского баланса субъекта в результате физического или морального износа, передачи другим субъектам основных средств в виде вклада в уставный капитал, безвозмездной передачи другим юридическим и физическим лицам; недостач, стихийных бедствий и других причин.

▪ Если принято решение о списании ОС, то выбытие оформляется соответствующей документацией, предусмотренной документооборотом компании и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562.

Как правило, такая документация включает:

- приказа руководителя о назначении комиссии для списания основных средств и соответственно создание этой комиссии, при отсутствии постоянно действующей инвентаризационной комиссии;

- оформление заключения комиссии с указанием причины списания основного средства. Для корректного заключения можно подготовить акт технической экспертизы с привлечением сторонней компании в т.ч. АО «КТЖ», если в компании нет таких специалистов;

- оформление акта на списание по форме *акт на выбытие (списание) долгосрочных активов (форма ДА-3)*.

- издать приказ руководителя на утилизацию основного средства с указанием наименования, количества и суммы.

- при утилизации оформить акт. Иногда уничтожением занимаются сторонние фирмы, которые оформят вам счет-фактуру и акт выполненных работ за оказанные услуги, при этом оформление акта внутри компании не требуется.

▪ Если при выбытии ОС остаются материалы или запасные части, которые планируется использовать в дальнейшем, они должны быть оценены и оприходованы как соответствующие виды запасов. Оценка материалов производится по рыночной (справедливой) стоимости, а при её отсутствии - по ценности возможного использования. В этом случае себестоимость выбывающих ОС уменьшается на величину оценки материалов и запасных частей.

▪ Доходы или расходы, возникающие в связи со списанием объекта основных средств, включается в состав прибыли или убытка при списании объекта. Прибыли не должны классифицироваться как выручка.

Доходы или расходы, возникающие в связи со списанием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта.

В бухгалтерском учете надлежит следующие проводки для отражения списания основных средств:

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма</i>
<i>7410 «Расходы по выбытию активов»</i>	<i>2410 «Основные средства»</i>	<i>выбытие ОС при ликвидации по балансовой стоимости</i>	
<i>2420 «Амортизация основных средств»</i>	<i>2410 «Основные средства»</i>	<i>на сумму износа выбывших ОС</i>	
<i>7210 «Административные расходы» (не идущие на вычеты)</i>	<i>3130 «НДС»</i>	<i>на сумму корректировки НДС, ранее отнесенному в зачет в части недоамортизируемой стоимости</i>	

▪ Внести факт выбытия вагонов в АБД ЖА и регистрационные данные КТК МТИК РК.