Ситуация 1.

В результате произведенной аудиторской проверки, были выявлены следующие нарушения:

Не были выполнены условия пункта 29 ПБУ 6/01.

Не был заключен договор, основанный на приложении главы 30 ГК РФ. Заключение договора является желательным.

Поступление доходов от продажи основных средств не было учтено в составе операционных доходов.

Выбытие основных средств не было отражено в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому данная операция относится.

В дебете субсчета «Выбытие основных средств» не отобразилась первоначальная стоимость выбывшего объекта.

В кредите субсчета «Выбытие основных средств» не была отражена сумма накопленной амортизации.

По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта не была списана со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

Пояснения:

При выбытии основного средства пункт 29 ПБУ 6/01 требует списания с бухгалтерского учета его стоимости. При выбытии объекта в результате его продажи выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Наличие заключенного договора является условием желательным. При заключении договора с покупателем следует руководствоваться положениями главы 30 ГК РФ, которая и устанавливает основные требования к операциям купли-продажи. Неотъемлемой частью заключаемого договора являются:

- наименование продаваемого имущества и его количества (п.3 ст.455 ГК)

- цена передаваемого объекта, а также порядок и сроки расчета за него (п.1 ст.485 ГК)

Поступления от продажи основных средств организация учитывает в составе операционных доходов (п.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации» от 06.05.99 №32н), расходы же, связанные с таким выбытием объекта, - в операционных расходах (п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации») Таки доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

Передача организацией объекта основных средств в собственность других лиц оформляется актом приемки-передачи (п.81 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств; утв. приказом Минфина России от 13.10.03 №91н). В качестве такового при реализации объекта другим организациям или индивидуальным предпринимателям используется Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1, утв. постановлением Госкомстата России от 21.01.03 №7). Для учета выбытия объектов основных средств, в том числе и при продаже, Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н) предлагается к счету 01 «Основные средства» открывать специальный субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится первоначальная стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается с счета 01 на счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».