

# Списание ОС: правила учёта и бухгалтерские проводки

Основные средства (ОС) компании являются важной частью её активов. Они используются для выполнения ключевых бизнес-задач и могут оставаться в эксплуатации долгие годы. Однако, их использование не вечно: имущество изнашивается, теряет актуальность, передается или продается. Процесс списания таких активов требует соблюдения чётких правил бухгалтерского учёта, грамотного оформления документов и корректного составления проводок. В данной статье мы детально разберём, как правильно списать основные средства с учётом всех актуальных изменений.

## Что такое основные средства: понятие и критерии

**Основные средства** — это материальные активы организации, которые используются в течение длительного времени. Согласно пункту 4 ФСБУ 6/2020, к основным средствам можно отнести только те объекты, которые одновременно соответствуют следующим критериям:

1. **Материально-вещественная форма.** ОС имеют физическое воплощение, например, здание, оборудование или транспортное средство.
2. **Использование в деятельности.** ОС применяется в производственных или коммерческих целях: для изготовления продукции, оказания услуг, сдачи в аренду или для внутреннего использования.
3. **Срок полезного использования.** Имущество должно служить более 12 месяцев или дольше одного операционного цикла, если он превышает год.
4. **Экономическая выгода.** Объект должен приносить доход компании в будущем либо способствовать его получению.

## Лимит стоимости ОС

Компания имеет право установить лимит стоимости, ниже которого имущество не относится к основным средствам, даже если оно отвечает остальным критериям.

- **в налоговом учёте** лимит стоимости составляет 100 000 руб.
- **в бухгалтерском учёте** лимит устанавливается компанией самостоятельно, например, 50 000 руб.

**Пример:** если организация купила оборудование за 40 000 руб., она может списать эту сумму сразу на текущие расходы, если в учётной политике установлен лимит в 50 000 руб.

# Причины списания основных средств

Объект выбывает из состава ОС, если:

- он полностью изношен и не может использоваться
- его эксплуатация больше не целесообразна из-за морального устаревания
- имущество передано в уставный капитал другой компании
- объект продан или передан в лизинг
- он уничтожен в результате аварии, пожара или стихийного бедствия
- компания прекратила вид деятельности, в котором использовалось имущество

**Совет:** перед списанием ОС важно оценить, можно ли продать имущество, передать его в аренду или использовать для других целей.

## Алгоритм списания основных средств

Хотя ФСБУ 6/2020 определяет общие принципы учета ОС, многие компании придерживаются традиционного алгоритма, включающего следующие шаги:

### 1. Создание комиссии.

Руководитель компании издаёт приказ о создании комиссии для осмотра имущества. В её состав обычно входят главный бухгалтер и ответственные за сохранность ОС сотрудники.

### 2. Осмотр и проверка документации.

Комиссия проводит визуальный осмотр объекта, изучает техническую документацию и учётные данные.

### 3. Определение причины списания.

Выясняются причины списания: износ, авария, уничтожение или иные обстоятельства.

### 4. Оценка остатков.

Комиссия оценивает, можно ли использовать детали объекта (например, продать металлолом или комплектующие).

### 5. Составление акта списания.

По результатам осмотра составляется акт списания. Это может быть унифицированная форма или документ, утвержденный в учётной политике компании.

**Примечание.** Этот алгоритм не является обязательным. Организация вправе адаптировать процесс под свои нужды, зафиксировав его в учётной политике.

# Документальное оформление списания ОС

Для оформления списания основных средств чаще всего используются унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата № 7:

Операция	Форма акта
Списание одного объекта (кроме авто)	ОС-4
Списание группы объектов	ОС-4б
Списание автотранспорта	ОС-4а
Продажа или передача ОС	ОС-1, ОС-1а

Если организация не использует унифицированные формы, она может разработать собственные бланки, утвердив их в учётной политике.

**Совет.** На основании акта списания бухгалтер должен внести изменения в инвентарные карточки ОС.

## Бухгалтерские проводки при списании ОС

Списание ОС отражается на счёте 01 (субсчёт «Выбытие»).

### Основные проводки:

- Списание первоначальной стоимости ОС:**
  - Дт 01-В Кт 01.
- Списание накопленной амортизации:**
  - Дт 02 Кт 01-В.
- Отражение доходов и расходов от списания:**
  - Дт/Кт 91.

**Важно:** Все доходы и расходы от выбытия ОС должны быть отражены в том отчётном периоде, когда произошла операция.

## Примеры операций списания ОС в 2024 году

### Пример 1: Полное изнашивание ОС

Компания списала станок с первоначальной стоимостью 500 000 руб., амортизация составила 500 000 руб. Демонтаж обошелся в 20 000 руб.

### Проводки:

- Дт 01-В Кт 01 — 500 000 руб.
- Дт 02 Кт 01-В — 500 000 руб.
- Дт 91 Кт 60 — 20 000 руб.

## Пример 2: Продажа ОС

Оборудование продано за 1 200 000 руб. (НДС — 200 000 руб.), первоначальная стоимость — 3 000 000 руб., амортизация — 2 500 000 руб.

### Проводки:

- Дт 62 Кт 91 — 1 200 000 руб.
- Дт 91 Кт 68 — 200 000 руб.
- Дт 01-В Кт 01 — 3 000 000 руб.
- Дт 02 Кт 01-В — 2 500 000 руб.
- Дт 91 Кт 01-В — 500 000 руб.

## Особенности учёта ОС в 2024 году

С учётом изменений законодательства, компании должны:

1. **Актуализировать учётную политику.** Включить обновлённые процедуры списания ОС и формы документов.
2. **Соблюдать налоговые нормы.** Лимит стоимости ОС в налоговом учёте остается 100 000 руб.
3. **Учитывать временные разницы.** При наличии разницы между налоговым и бухгалтерским учётом они отражаются по ПБУ 18/02.

Списание основных средств требует внимательного подхода на всех этапах: от осмотра имущества до отражения операции в учёте. Соблюдение требований ФСБУ 6/2020 и грамотное документальное оформление обеспечат прозрачность учёта и минимизируют риски. Если у вас возникают вопросы, консультируйтесь с экспертом или изучайте нормативные акты.

## Полезные рекомендации для бухгалтеров

### 1. Проверьте учётную политику

Перед началом года убедитесь, что учётная политика вашей компании соответствует актуальным требованиям законодательства. Это упростит процедуры списания и снизит риск ошибок при проверках.

### 2. Автоматизируйте учёт ОС

Использование современных бухгалтерских программ помогает исключить человеческий фактор при расчёте амортизации, учёте временных разниц и формировании отчетности.

### 3. Учитывайте налоговые последствия

При списании ОС могут возникать налоговые обязательства, такие как восстановление ранее вычтенного НДС или учёт доходов и расходов от продажи. Эти операции важно учитывать в том же налоговом периоде.

### 4. Следите за обновлениями законодательства

Бухгалтерский учёт — динамичная область, и требования к учету ОС могут меняться. Регулярно проверяйте новые нормативные акты и разъяснения Минфина, чтобы избежать ошибок.

### 5. Планируйте списание заранее

Если объект планируется списывать или продавать, целесообразно оценить связанные с этим расходы и доходы заранее. Это поможет избежать неожиданного снижения финансового результата.

## Почему важно правильно списывать ОС?

Ошибки при списании основных средств могут повлечь серьёзные последствия, включая доначисления налогов, штрафы и претензии от проверяющих органов. Четкий учёт, документальное подтверждение и соблюдение всех правил позволят избежать негативных последствий.

**Совет.** Если вы сомневаетесь в правильности отражения операций со списанием ОС, обратитесь к аудиторским компаниям или профильным специалистам. Качественная консультация поможет устранить возможные ошибки и обезопасить компанию.

Списание основных средств — это сложная и многогранная операция, которая требует профессионального подхода. Выполнение всех процедур, корректное оформление документов и своевременное внесение данных в учёт обеспечат прозрачность бухгалтерии и надёжную защиту компании от налоговых рисков.

**Читайте также** «Поправки к поправкам» по УСН с 2025 года