

Виктория ЯКИМАЩЕНКО, редактор



## КАК ПОСТУПАТЬ С ОБЪЕКТОМ ОС, КОТОРЫЙ ПОЛНОСТЬЮ САМОРТИЗИРОВАН?

**?** На предприятии выявили объект основных средств (далее – ОС) – офисный стол, который самортизировался «в ноль», но при этом продолжает использоваться в хозяйственной деятельности. Нужно ли списать такой стол с баланса в связи с достижением им нулевой остаточной стоимости?

Решение о том, как поступать с полностью самортизированным объектом ОС, принимает постоянно действующая на предприятии инвентаризационная комиссия после его осмотра. Комиссия может принять одно из следующих решений:

- ликвидировать объект (списать с баланса);
- продать (подарить);
- продолжать использовать в деятельности предприятия по первоначальному назначению либо в другом качестве.

Решение комиссии оформляется соответствующим актом. Рассмотрим подробнее каждый вариант.

### Ликвидация

Объект ОС исключается из состава активов (списывается с баланса) в случае его выбытия в результате бесплатной передачи или несоответствия критериям признания активом (п. 33 НП(С)БУ 7). Напомним, ОС признается активом, пока, в частности, от его использования ожидается получение будущих экономических выгод (п. 3 НП(С)БУ 1).

Таким образом, если комиссия признает, что в ходе использования объекта ОС никаких выгод получить уже нельзя, может быть принято решение о его ликвидации – разборке, демонтаже или утилизации.



**Имейте в виду!** Для утилизации ОС придется обращаться к специализированному предприятию.

Вопросы, связанные с ликвидацией ОС, рассмотрены на с. 76–84 этого издания.

### Продажа (бесплатная передача)

Если комиссия придет к выводу, что полностью самортизированный объект уже не пригодится предприятию (например, устарел морально и физически), может быть принято решение о его продаже (бесплатной передаче). Отметим, что на практике предприятия, которые не хотят возиться с утилизацией объекта ОС, чаще всего либо продают его за бесценок, либо дарят.

О бесплатной передаче и продаже ОС см. на с. 69, 71 этого издания.

### Продолжение использования объекта ОС в хозяйственности

Ситуация, когда балансовая стоимость пригодного к дальнейшей эксплуатации объекта ОС достигает нуля (либо ликвидационной стоимости такого объекта), обычно связана с неправильно установленным сроком его полезного использования (далее – СПИ).

В таком случае предприятие может просто продлить СПИ объекта ОС специальным приказом (см. **образец** ниже) – с предварительной дооценкой или без нее. Это предусмотрено п. 25 НП(С)БУ 7.



**Обратите внимание!** Никаких пересчетов сумм амортизации задним числом в связи с изменением СПИ делать не нужно. Изменение СПИ является изменением учетной оценки, которое отражается в том отчетном периоде, в котором такое изменение произошло (п. 8 НП(С)БУ 8).

**Без дооценки.** В этом случае объект ОС будет по-прежнему числиться на балансе по нулевой остаточной (или ликвидационной) стоимости. При этом его первоначальная стоимость будет равна сумме его износа и ликвидационной стоимости. Если ликвидационная стоимость объекта равна нулю, то объект будет фигурировать только в количественном учете предприятия.

**С дооценкой.** Одновременно с продлением СПИ объект ОС можно дооценить, но при этом нужно помнить, что:

- проводить дооценку ОС для целей бухучета может только профессиональный оценщик (ч. 2 ст. 7 Закона № 2658). То есть за услугу придется платить;
- вместе с дооценкой полностью самортизированного объекта на эту же дату нужно провести дооценку всех объектов этой же группы

ОС. Причем в дальнейшем переоценку всех этих объектов надо будет осуществлять с такой регулярностью, чтобы их остаточная стоимость на дату баланса существенно не отличалась от справедливой (п. 16 НП(С)БУ 7).

В бухучете переоцененная остаточная стоимость объекта ОС с нулевой стоимостью определяется прибавлением справедливой стоимости этого объекта (указана в акте оценщика) к его первоначальной (переоцененной) стоимости без изменения суммы накопленного износа. При этом обязательно определяется ликвидационная стоимость объекта (п. 17 НП(С)БУ 7).

Начиная с месяца, следующего за месяцем продления СПИ, нужно начислять амортизацию на дооцененную стоимость объекта ОС исходя из нового СПИ (п. 25 НП(С)БУ 7).

ОБРАЗЕЦ

ТОВ «Оптімакс»

**Наказ № 48**

м. Дніпро

23.09.21 р.

**Про продовження строку корисного використання основного засобу**

У зв'язку із задовільним станом офісного столу і продовженням його експлуатації НАКАЗУЮ:

1. Переглянути строк корисного використання офісного столу СУЛ-3 інв. № 5867 та змінити його з 48 до 72 місяців без проведення дооцінки.
2. Ознайомити з наказом бухгалтера Волошко П. Р., відповідального за ведення бухгалтерського обліку основних засобів.
3. Головному бухгалтеру Дмитренко Н. С. відобразити зазначені зміни в бухгалтерському обліку основних засобів як зміну облікових оцінок.

**Додаток:** висновок постійно діючої експертно-технічної комісії, призначеної наказом по ТОВ «Оптімакс» від 11.01.21 р. № 3.

Директор підприємства (підпис) О. В. Корж

З наказом ознайомлені:

(підпис) Н. С. Дмитренко «23» вересня 2021 р.

(підпис) П. Р. Волошко «23» вересня 2021 р.