

УЧЕТ ИНВЕНТАРЯ, ПРИСПОСОБЛЕНИЙ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРИНАДЛЕЖНОСТЕЙ В СОСТАВЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

А.Л. Бавдей, канд.экон. наук, доцент БГЭУ,
Л.И. Кравченко, доктор экон. наук, профессор БГЭУ,
Т.Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

С утверждением Типового плана счетов бухгалтерского учета возникли проблемы в учете и контроле за наличием и движением предметов, числящихся в составе оборотных средств (ранее они назывались «малоценные и быстроизнашивающиеся предметы»). Ликвидация МБП как учетной категории связана с тем, что в МСФО нет таких активов. Но на многих промышленных предприятиях, особенно крупных, МБП исчисляются десятками тысяч наименований, поэтому такой отказ можно рассматривать, как уничтожение целого класса активов. Белорусские и российские экономисты мотивируют отказ от МБП тем, что отечественный учет должен приближаться к международным стандартам, но при этом не учитывают принцип существенности. Сегодня не всегда можно получить своевременную и точную информацию об учете инвентаря и принадлежностей. А между тем этот вопрос является неотъемлемой частью учета и контроля на предприятии.

Малоценные предметы, числящиеся в составе оборотных средств, представляют собой группу средств, участвующих в производственном процессе предприятий в качестве орудий труда (инструменты и приспособления), хозяйственного инвентаря (столы, стулья и т. д.), средств защиты работающих от вредных воздействий производственной среды (спецодежда, спецобувь и др.). Чтобы понять принципы и задачи учета инвентаря, приспособлений и хозяйственных принадлежностей, необходимо, прежде всего, уяснить сущность и особенности их использования, а также рассмотреть классификацию и оценку. Для них характерно многократное участие в производстве, сохранение натурально-вещественной формы и постепенная потеря первоначальных свойств и качеств (износ). Однако в связи с их многочисленностью, незначительной стоимостью, коротким сроком службы и частой необходимостью пополнения по сравнению с другими средствами труда малоценный инвентарь и хозяйственные принадлежности условно учитывают в составе оборотных средств. Промежуточное состояние МБП между основными средствами материалами обуславливает особенности ведения их учета.

В настоящее время учет инвентаря, приспособлений и хозяйственных принадлежностей регламентируется следующими нормативными документами: Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной Постановлением Минэкономики РБ, Минфина РБ и Минстройархитектуры РБ от 27.02.2009 г. № 37/18/6, Постановлением Минфина РБ от 23.03.2004 г. №41 «Об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств» установлен лимит стоимости имущества, являющегося средствами труда и относящегося к отдельным предметам в составе оборотных средств, Постановлением Минфина РБ от 11 декабря 2008 г. № 187 «О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Министерства финансов Республики Беларусь» и другими нормативными актами. Однако ни в одном из них нет четкой классификации инвентаря и хозяйственных принадлежностей, не разработана методика учета амортизации этих активов.

В п. 14.1 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Минэкономики РБ, Минфина РБ и Минстройархитектуры РБ от 27.02.2009 № 37/18/6, содержится перечень предметов, числящихся в составе оборотных средств:

- предметы, служащие менее одного года, независимо от стоимости;
- предметы, многократно используемые в хозяйственной деятельности организации, сохраняющие свою натурально-вещественную форму, стоимость единицы которых на момент приобретения не превышает величину, установленную учетной политикой организации в пределах лимита, определяемого постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 марта 2004 г. № 41 «Об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств»;
- предметы независимо от их стоимости и срока службы:
 - орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи, иные орудия);
 - специальная одежда, специальная обувь и предохранительные принадлежности в соответствии с законодательством;
 - форменная одежда и обувь, предназначенные для выдачи работникам в соответствии с законодательством;
 - бельё, постельные принадлежности, полотенца, одежда и обувь для выдачи контингенту в организациях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других организациях;
 - специальные инструменты и приспособления целевого назначения к основным средствам, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа, сменное оборудование;

технологическая тара (в том числе контейнеры, поддоны для транспортировки отдельных деталей); посуда, кухонный и столовый инвентарь и принадлежности; временные нетитульные здания и сооружения.

Конкретный размер предельной стоимости инвентаря, приспособлений и хозяйственных принадлежностей, учитываемого в составе оборотных средств, определяется руководителем предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод, что к инвентарю и хозяйственным принадлежностям, включаемым в состав оборотных средств, относят: предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, многократно используемые в хозяйственной деятельности организации, независимо от стоимости, а также предметы в пределах 30 базовых величин независимо от срока их полезного использования.

В учете инвентарь и хозяйственные принадлежности классифицируются по назначению и функциональной роли в процессе производства, стоимости и месту нахождения. В нормативных документах Республики Беларусь нигде эта классификация не разработана. В нормативных документах в Российской Федерации нормативно закреплена классификация только специальных инструментов, приспособлений, оборудования, специальной одежды. Там приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н утверждены Методические указания по бухгалтерскому учету специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, в которых определен состав имущества, относящегося к данной категории оборотных активов, а именно:

- **специальный инструмент, специальные приспособления** — это технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий для изготовления конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- **специальное оборудование** — это средства труда, обеспечивающие условия для выполнения специальных (нестандартных) технологических операций;
- **специальная одежда** — это средства индивидуальной защиты работников организации.

В состав **специального инструмента и специальных приспособлений** входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений. Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Учитывается как **специальное оборудование**:

- специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
- контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);
- реакторное оборудование;
- деэвакционное оборудование;
- другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

В состав **специальной одежды** входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется организацией исходя из особенностей технологического процесса в отраслях промышленности и иных отраслях экономики.

Однако на предприятиях имеется большое количество инструментов и приспособлений, производственно-инвентаря общего назначения, технологической тары, прочих предметов, которые в эту классификацию не входят. Поэтому необходимо разработать классификацию инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, которая будет положена в основу их аналитического учета. Отдельные предметы, числящиеся в составе оборотных средств можно классифицировать по следующим признакам:

- по месту нахождения;
- по стоимости;
- по составу и функциональной роли в процессе производства и др.

По месту нахождения они подразделяются на предметы на складе и предметы в эксплуатации. По стоимости их можно разделить на предметы, стоимостью до двух базовых величин и предметы свыше двух базовых

величин. Эта классификация нужна бухгалтеру для правильного начисления амортизации и списания их стоимости на затраты.

По функциональному назначению и роли в процессе производства они подразделяются на следующие группы:

- **инструменты и приспособления общего назначения** – режущий, абразивный, слесарно-монтажный и подобный им инструменты, измерительные приборы и приспособления, которые имеют универсальное применение;
- **специальные инструменты и приспособления:** инструменты, штампы, пресс-формы и подобные им предметы, используемые для выполнения только одного индивидуального заказа или производства определенных изделий (изготовления деталей и узлов, сборки и испытания изделий в целом и так далее).

Это различные виды инструментов, приспособлений и оборудования, которые могут именоваться специальными. В состав спецоборудования входят специальное технологическое оборудование, контрольно-испытательная аппаратура, реакторное и дезактивационное оборудование и т.п. Оно предназначено для выполнения нестандартных операций, регулировок или испытаний конкретных изделий. К спецоснастке не относятся обычные инструменты, приспособления и технологическое оборудование, которые применяются в производстве типовых видов продукции (работ, услуг) или предназначены для выполнения типовых (стандартных) операций.

Решать, какие средства труда являются специальными, а какие – обычными, предстоит самой организации. И здесь необходимо учитывать особенности технологического процесса производства продукции, выполнения работ или оказания услуг. Решение руководства должно найти отражение в учётной политике организации. В ней следует указать, какие виды инструментов, приспособлений и оборудования подлежат включению в состав спецоснастки. Можно оформить включение тех или иных средств труда в состав спецоснастки отдельными приказами руководителя, а в учётной политике сделать общую ссылку на эти приказы.

- **сменное оборудование:** многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления продукции устройства (изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки (рабочие и опорные), формы воздушные, мульды различного назначения, желоба для разлива и заливки металла, челноки и тому подобное);
- **технологическая тара:** тара, многократно используемая непосредственно в технологическом процессе (контейнеры для транспортировки отдельных деталей, поддоны и тому подобное);
- **производственный инвентарь** – предметы производственного назначения, которые создают условия для осуществления и облегчения технологических операций – рабочие столы, верстаки, оборудование, способствующее охране труда, шкафы, стеллажи, тумбочки и тому подобное;
- **хозяйственный инвентарь** – конторская и другая мебель и обстановка (столы, стулья, шкафы, портьеры и тому подобное), вешалки, гардеробы, телефонные аппараты, противопожарный инвентарь и тому подобное;
- **специальная одежда, специальная обувь и средства индивидуальной защиты** – комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы и тому подобное;
- **постельные принадлежности** – матрацы, подушки, одеяла, простыни, наволочки, полотенца и тому подобное;
- **прочие предметы** – столовая посуда и столовые принадлежности, инвентарь для социально-культурных мероприятий, спортивный инвентарь и другое.

Классификация инвентаря, инструмента и принадлежностей по этому признаку положена в основу их аналитического учета.

Синтетический учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей ведётся на счёте 10 «Материалы» с подразделением на предметы, находящиеся на складе, и предметы, находящиеся в эксплуатации. К счёту 10 «Материалы» для учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей Планом счетов бухгалтерского учета рекомендовано открыть следующие субсчета:

10–9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», на учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте. Внутри этого субсчета могут быть выделены субсчета второго порядка: 10.9.1. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности на складе» и 10.9.2. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»;

10–10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», на котором учитывается поступление, наличие и движение специального инструмента специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящихся на складах организации или в иных местах хранения;

10–11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», на котором учитывается наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатации (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации). По кредиту субсчета 10–11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуата-

ции» отражается перенос стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себестоимость продукции, работ, услуг в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат и списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета 91 «Операционные доходы и расходы».

Некоторые авторы предлагают вести учет средств труда, относящихся к оборотным средствам, на отдельном счете 12 (как и раньше), назвав его «Оборотные средства труда», к которому рекомендуют открыть субсчета:

- 12.1. «Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности на складе»;
- 12.2. «Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности в эксплуатации»;
- 12.3. «Специальная одежда, специальная обувь и средства индивидуальной защиты на складе»;
- 12.4. «Специальная одежда, специальная обувь и средства индивидуальной защиты в эксплуатации»;
- 12.5. «Специальная оснастка и специальные приспособления на складе»;
- 12.6. «Специальная оснастка и специальные приспособления в эксплуатации»;
- 12.7. «Технологическая тара». /11, с 46/

По их мнению, такая методика учета средств труда, относящихся к оборотным средствам, позволит повысить контроль за их сохранностью и рациональным использованием. Однако другие авторы считают это возвратом к старой системе учета этих активов, которая не соответствует рекомендациям МСФО. Однако все авторы сходятся во мнении, что необходима разработка нормативных документов, которые бы регламентировали состав, классификацию и методику учета наличия, движения и амортизации инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, входящих в состав оборотных средств.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности оцениваются в учёте по фактической себестоимости. В состав расходов включают: стоимость самих предметов по цене поставщика, таможенные пошлины, затраты на заготовку и доставку в организацию и другие расходы, связанные с их приобретением.

При изготовлении инвентаря и хозяйственных принадлежностей собственными силами самой организации они оцениваются по фактически произведённым затратам.

Поступать на предприятие инвентарь и принадлежности, числящиеся в составе оборотных средств, могут путем:

- приобретения за плату у других предприятий и физических лиц;
- получения в хозяйственное ведение и оперативное управление;
- безвозмездного получения;
- взноса учредителей в качестве вклада в уставный фонд;
- изготовления на самом предприятии.

Синтетический учет операций по поступлению инвентаря и хозяйственных принадлежностей отражается следующими проводками:

- на стоимость приобретенных ценностей с учетом затрат на доставку и установку (без НДС):
Дебет счета 10 «Материалы» и
Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (при покупке их через подотчетных лиц);
- на сумму НДС, указанную в счета поставщика:
Дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и
Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- на стоимость ценностей, полученных безвозмездно:
Дебет счета 10 «Материалы» и
Кредит счета 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- на стоимость инвентаря и принадлежностей, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный фонд:
Дебет счета 10 «Материалы» и
Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- на фактическую себестоимость инвентаря, приспособлений и принадлежностей, изготовленных на самом предприятии:
Дебет счета 10 «Материалы» и
Кредит счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др.;
- на стоимость инструментов, приспособлений, не принадлежащих предприятию на праве собственности, а полученных в пользование или распоряжение:
Дебет счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (за балансом).

В соответствии с Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 41 от 23.03.2004 г. «Об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств» и Постановлением Минфина РБ от 11 декабря 2008 г. № 187 «О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные

правовые акты Министерства финансов Республики Беларусь» погашение (перенос) стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей на себестоимость продукции, работ, услуг производится в следующем порядке:

по специальным инструментам и специальным приспособлениям (инструменты и приспособления целевого назначения, штампы, пресс-формы и подобные им предметы) – в соответствии с нормативными ставками, рассчитанными исходя из сметы расходов на их изготовление (приобретение) и срока их полезного использования до двух лет; стоимость специальных инструментов и специальных приспособлений, предназначенных для индивидуальных заказов, погашается в момент передачи их в производство данного заказа;

по приспособлениям целевого назначения (сосуды для выплавки стекла, фильеры, фильерные питатели, катализаторные сетки твердого агрегатного состояния и другие аналогичные приспособления целевого назначения), изготовленным из сплавов драгоценных металлов, – в соответствии с нормативными ставками, рассчитанными исходя из части стоимости приспособлений, приходящихся на экономически обоснованные технологические потери драгоценных металлов, в течение нормативного срока их службы. При выбытии данных приспособлений в результате непригодности оставшаяся часть их стоимости переносится в состав операционных расходов. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы, принимаются к учету в порядке, установленном законодательством;

по предметам, по которым установлены сроки службы (спецодежда, спецобувь и др.), – погашается ежемесячно исходя из сроков их службы;

по временным (нетитульным) сооружениям и приспособлениям – ежемесячно исходя из срока их эксплуатации (в зависимости от продолжительности строительства) с учётом стоимости возвратных материалов от разборки;

по остальным предметам – в соответствии с учётной политикой организации:

в размере 50 процентов стоимости предметов – при передаче их со складов в эксплуатацию и 50 процентов стоимости (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) – при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью; или в размере 100 процентов – при передаче их со склада в эксплуатацию; или в размере 100 процентов (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) – при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью;

по предметам до двух базовых величин их стоимость списывается одновременно на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров по мере передачи их в эксплуатацию.

Конкретный порядок перенесения на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг, расходов на реализацию товаров определяется учетной политикой организации.

Следует отметить, что организации вправе выбрать один из двух вариантов учета предметов и износа по ним:

1-й вариант – учет предметов ведется по остаточной стоимости без накопления износа;

2-й вариант – учет предметов ведется по первоначальной стоимости с отражением начисленного износа.

Для отражения износа применяется отдельный субсчет счета 10 «Материалы», имеющий кредитовое сальдо.

При первом и втором способах списание стоимости производится аналогично способам списания стоимости по объектам основных средств.

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для массового производства или для индивидуальных заказов, полностью погашается в момент передачи объекта в эксплуатацию (производство).

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки ее стоимость при передаче со складов организации (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) организация может принять на забалансовый учет по дополнительно вводимому забалансовому счету «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию».

Использование организацией забалансового учета специальной оснастки рекомендуется в случаях полного переноса (списания) ее стоимости при передаче в производство (эксплуатацию) и (или) наличия обязательств по хранению специальной оснастки после окончания ее эксплуатации (обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию, мобилизационный запас и т.п.).

Учет специальной оснастки на забалансовом счете «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию» ведется по простой форме (в одностороннем порядке) в разрезе наименований (номенклатурных номеров) специальной оснастки или ее групп (укрупненных комплектов) по фактической себестоимости приобретения (изготовления).

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты. С целью снижения трудоемкости учетных работ в России допускается производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев независимо от ее стоимости, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Аналитический учет инструментов, инвентаря и принадлежностей, находящихся в производстве (эксплуата-

ции), бухгалтерской службой ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

Материально ответственными лицами учёт указанных предметов осуществляется в натуральном выражении.

В Российской Федерации в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды стоимость специальной оснастки погашается организацией одним из следующих способов:

- способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);
- линейным способом.

Применение одного из способов погашения стоимости по группе однородных объектов специальной оснастки производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется:

- при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) – исходя из натурального показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения фактической себестоимости объекта специальной оснастки к предполагаемому объему выпуска продукции (работ, услуг) за весь ожидаемый срок полезного использования указанного объекта;
- при линейном способе – исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Применение способа списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) рекомендуется для тех видов специальной оснастки, срок полезного использования которой непосредственно связан с количеством выпущенной продукции (работ, услуг), например, штампы, пресс-формы, прокатные валки и т.п. Применение этого способа в Республике Беларусь позволит списывать стоимость спецоснастки в зависимости от интенсивности использования в производственном процессе и позволит более точно рассчитать себестоимость выпускаемой продукции.

Линейный способ рекомендуется применять для тех видов специальной оснастки, физический износ которой непосредственно не связан с количеством выпущенной продукции (работ, услуг), например, стапельная оснастка, шаблоны, контрольно-испытательная аппаратура и т.п.

Если выпуск нестандартной продукции, для которой использовалась спецоснастка, досрочно прекращен, то недосписанную стоимость относят на финансовые результаты в качестве операционных расходов проводкой:

Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы» и
Кредит счета 10 «Материалы».

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, разрешается полностью погашать в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

Списание стоимости инвентаря и принадлежностей, учитываемых в составе оборотных средств, при передаче их в эксплуатацию отражается в учете по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др. и кредиту счета 10 «Материалы». Инвентарь и хозяйственные принадлежности считаются находящимися в эксплуатации с момента их отпуска со склада организации (подразделения) для нужд производства (под отчет материально ответственным лицам, непосредственно на рабочее место и т. п.). Как на складах, так и в эксплуатации они должны закрепляться за лицами, ответственными за их сохранность.

Выбытие объектов может быть связано с их продажей, выявленной недостачей, безвозмездной передачей (за исключением договора безвозмездного пользования), со списанием вследствие физического или морального износа, с ликвидацией вследствие аварий, стихийных бедствий, с передачей в качестве вклада в уставный (складочный) фонд (капитал) другой организации.

Пришедшие в негодность инструменты, приспособления и хозяйственные принадлежности подлежат списанию из эксплуатации. Для этого на предприятиях создаются постоянно действующие комиссии, члены которых осматривают предметы, представленные для списания, устанавливают непригодность их к восстановлению или дальнейшему использованию, а также определяют наличие возвратных отходов и возможность их реализации. Эти же комиссии составляют акт на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей. После сдачи списанных предметов в кладовую для утиля акт с распиской кладовщика сдается в бухгалтерию. Акт утверждается руководителем организации или уполномоченным лицом. Оприходование возвратных отходов отражается следующей записью:

Дебет счета 10 «Материалы», субсчёт 6 «Прочие материалы» и
Кредит счета 91 «Операционные доходы и расходы».

Предметы, утратившие свое назначение на данном предприятии, но пригодные к использованию, могут быть реализованы покупателям. Реализация инвентаря, приспособлений и хозяйственных принадлежностей отражается следующим образом:

- на договорную стоимость реализуемых предметов:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и
Кредит счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

- на их фактическую себестоимость:
Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы» и
Кредит счета 10 «Материалы»;
- на сумму начисленного НДС:
Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы» и
Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- финансовый результат от их продажи списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Недостача инструмента, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, выявленная при инвентаризации, подлежит списанию в следующем порядке:

- фактическая себестоимость недостающих объектов, находившихся на складе или в эксплуатации, списывается в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с кредита счета 10 «Материалы»;
- по выявленной недостаче начисляется НДС проводкой:
Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и
Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- стоимость недостающих ценностей с учетом НДС относят на материально ответственное лицо:
Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» и
Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- погашение недостачи материально ответственным лицом отражают проводкой:
Дебет счетов 50 «Касса» или 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и
Кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Выбытие объектов вследствие аварий, пожаров и других чрезвычайных ситуаций (что должно быть подтверждено документально) списывается на внереализационные расходы, что в учете отражается проводкой:

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и
Дебет счета 92 «Внереализационные доходы и расходы».

Целью данной статьи было рассмотреть общие вопросы состава, классификации и учета поступления, амортизации, списания и выбытия инвентаря, приспособлений и хозяйственных принадлежностей.

Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другие аналогичные предметы, учитываемые в составе оборотных средств, имеют свои особенности по документальному оформлению, синтетическому и аналитическому учету, порядку списания их стоимости и т.д. Эти особенности будут рассмотрены в следующих статьях.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 17 мая 2004 г. № 278-З, с учетом изменений и дополнений от 26.12.2007 г. № 302-З.
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30 мая 2003 года № 89.
3. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утверждённой Постановлением Минэкономики РБ, Минфина РБ и Минстройархитектуры РБ от 27.02.2009 г. № 37/18/6.
4. Постановление Минфина РБ от 23.03.2004 г. № 41 «Об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств».
5. Постановление Минфина РБ от 11 декабря 2008 г. № 187 «О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Министерства финансов Республики Беларусь».
6. Методические указания по бухгалтерскому учету специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н.
7. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. Учебно-практическое пособие под ред. д.э.н., профессора Л.И. Кравченко. – Мн.: ФУАинформ, 2008.
8. Бухгалтерский учет. Учебник. Под ред. проф. Я.В. Соколова М.: Проспект, 2004.
9. Бухгалтерский учет: Теория. Проводки. Регистры. Сквозной пример. Отчетность: Учеб.-практ. пособие. Под общей редакцией Н.И. Ладутько. - Мн.: ФУАинформ, 2007.
10. Дробышевский Н.П. Бухгалтерский учет в строительстве. Учебно-практическое пособие. - Мн.: ООО «ФУАинформ», 2006.
11. Змиевский А.В. Критерии отнесения объектов учета к основным средствам: проблемы и пути решения. Ж. Бухгалтерский учет и анализ, 2009, № 1.
12. Ладутько Н.И., Ладутько Е.Н. Учет имущества, относящегося к отдельным предметам в составе оборотных средств. Ж. Финансы, учет, аудит, 2005, № 10.
13. Левкович О., Бурцева И. Особенности учета спецодежды, нетитульных сооружений, тары и расчетов по претензиям. Ж. Финансы, учет, аудит, 2004, № 10.
14. Муравицкая Н.К., Лукьяненко Г.И. Бухгалтерский учет. Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность. М.: Кнорус, 2005.
15. Соколов Я.В. Как учитывать малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. Ж. Бухгалтерский учет, 2002, № 6.