

УДК 657.429(476))

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ИНВЕНТАРЯ, ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРИНАДЛЕЖНОСТЕЙ, ИНСТРУМЕНТОВ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Статкевич Д.А., канд. экон. наук, доцент, УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье рассмотрены актуальные проблемы учета инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструментов в Республике Беларусь. Обоснована необходимость уточнения определения и понятия запасов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, запасы, международные стандарты финансовой отчетности, инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, основные средства.

Введение. Запасы являются важной, разнородной составляющей активов организации. Еще со времен существования СССР была всегда актуальной проекция в бухгалтерском учете деления экономических ресурсов на средства и предметы труда. Так основные средства представляли собой средства труда, а оборотные средства, к которым относились и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, большей частью представляли собой предметы труда, готовую продукцию и многие другие активы.

Основная часть. Особую группу оборотных средств составляли малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, которые, несмотря на то, что являлись средствами труда по своей сути, относились к оборотным активам. Так, согласно положению по бухгалтерскому учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов, утвержденному постановлением Совета Министров СССР от 29 июня 1979 г. N 633, не относились к средствам и учитывались в качестве средств в обороте:

- предметы, служащие менее одного года, независимо от стоимости;
- предметы стоимостью ниже лимита, устанавливаемого соответствующими министерствами и ведомствами в пределах 100 рублей за единицу по цене приобретения, независимо от срока службы, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, взрослого рабочего и продуктивного скота (включая и мелкий), которые относятся к основным средствам, независимо от стоимости;
- специальные инструменты и специальные приспособления, независимо от стоимости;
- специальная одежда, специальная обувь и постельные принадлежности, независимо от стоимости и срока службы, за исключением постельных принадлежностей гостиниц, которые относятся к основным средствам, независимо от стоимости;
- орудия лова (тралы, неводы, сети, снасти, мережи и другие орудия лова), независимо от стоимости и срока службы;
- приборы, средства автоматизации и лабораторное оборудование стоимостью до 300 рублей за единицу, приобретенные научно-исследовательскими организациями (включая и организации, являющиеся производственными и структурными единицами объединений), а также объединениями и промышленными предприятиями для центральных заводских лабораторий.

Перечисленные выше предметы, а также временные (нетитульные) сооружения, приспособления и устройства, стоимость которых предусматривалась в составе накладных расходов строительства или объеме геологоразведочных работ, в дальнейшем именовались малоценными и быстроизнашивающимися предметами [1].

В определение малоценных и быстроизнашивающихся предметов, как мы видим, заложен срок службы, стоимость и поименованные предметы. Такой подход к выделению малоценных и быстроизнашивающихся предметов в том или ином их звучании сохранялся достаточно долго.

Важным шагом, меняющим подход к определению и понятию так называемых малоценных и быстроизнашивающихся предметов, стало принятие инструкции по бухгалтерскому учету запасов постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 133 от 12.11.2010 г. Так с этого времени к запасам относятся:

- сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара (материалы);
- инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь,

временные (нетитульные) сооружения и приспособления (отдельные предметы в составе средств в обороте);

- животные на выращивании и откорме;
- незавершенное производство;
- готовая продукция;
- товары [2].

Отдельные предметы в составе средств в обороте стали в некоторой степени аналогом и «преемником» малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Появившееся определение запасов стало шагом по сближению белорусского законодательства с МСФО [3]. Так, согласно МСФО:

Запасы - активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
- находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

К запасам относятся и товары, купленные и предназначенные для перепродажи, включая, например, товары, купленные организацией розничной торговли и предназначенные для перепродажи, или землю и другое имущество, предназначенные для перепродажи. К запасам также относятся готовая продукция или незавершенное производство организации, включая сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства [4].

С момента принятия инструкции по бухгалтерскому учету запасов учет отдельных предметов в составе средств в обороте стал достаточно либеральным.

Организации могли стулья, микрокалькуляторы, столы, папки, шкафы и другие подобные хозяйственные принадлежности и инвентарь, а также инструмент понятным законным образом поставить на учет. В учетной политике организации можно было самостоятельно установить критерии отнесения инвентаря и хозяйственные принадлежностей, инструментов к отдельным предметам в составе средств в обороте. Такими критериями могли стать срок службы, стоимость, отдельные предметы в составе средств в обороте можно было перечислить поименно.

С принятием постановления Министерства финансов Республики Беларусь № 64 от 28.12.2022 г. «О бухгалтерском учете запасов» запасами стали активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь.

При соответствии определению термина "запасы" к запасам относятся следующие активы:

- сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо, запасные части, тара (за исключением тары, используемой организацией для технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд) (материалы);
- инвентарь (в том числе тара, используемая организацией для технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд), хозяйственные принадлежности, инструменты, специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование), специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь (отдельные предметы);
- незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства;
- готовая продукция;
- товары;

- отгруженная продукция, отгруженные товары, выручка от реализации которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете [5].

Поскольку хозяйственные принадлежности и инвентарь, а также инструмент служат в организации, как правило, более года или обычного операционного цикла, то эти объекты, приобретаемые с 01.01.2023, должны быть отнесены к основным средствам. Такое направление бухгалтерского учета запасов вряд ли можно назвать совершенствованием.

Так же возникает потребность в уточнении понятия инвентарь. В учетной практике отнесение объектов к инвентарю осуществляется организацией самостоятельно, исходя из их функционального назначения, и закрепляется в локальном правовом акте. При классификации этих объектов организацией могут быть использованы определения, содержащиеся в технических нормативных правовых актах в области технического нормирования и стандартизации, а также

перечни видов основных средств, приведенные в приложении к постановлению Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 № 161 [6].

Изучение законодательства Российской Федерации, регламентирующего учет хозяйственных принадлежностей и инвентаря, инструмента позволяет увидеть некоторую схожесть с нормами, принятыми в Республике Беларусь. Так, согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденному приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации [7].

В Российской Федерации дается важное уточнение по учету инструментов, инвентаря. Эти и некоторые другие объекты в определенных случаях считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами. Об этом говорится также и в ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденном приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н. Так, для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

При этом организация может принять решение не применять ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, перечисленными выше, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов

признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов [8].

Заключение. Таким образом, для того, чтобы нормы постановления Министерства финансов Республики Беларусь № 64 от 28.12.2022 г. «О бухгалтерском учете запасов» были адекватны современным экономическим условиям необходимо либо внести изменения в инструкцию по бухгалтерскому учету основных средств, либо дополнить определение запасов [9].

Учитывая устоявшуюся практику бухгалтерского учета запасов, а также наличие субсчета 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты" в типовом плане счетов бухгалтерского учета в современных условиях представляется правильным следующее определение запасов:

запасы – это активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь, инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О положении по бухгалтерскому учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов: письмо Министерства финансов СССР от 18 октября 1979 года N 166 // <https://docs.cntd.ru/document/9020743> (дата обращения: 20.04.2023 г.).
2. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных элементов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 133 от 12.11.2010 // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex [Электронный ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Республики Беларусь– Минск, 2023. – Дата доступа 20.04.2023 г.
3. Статкевич Д.А. Сравнение учета запасов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и по законодательству Республики Беларусь // Бухгалтерский учет и анализ. – 2018. - № 9. – С. 22 - 26.
4. О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом международных стандартов финансовой отчетности: постановление Совета Министров Республики Беларусь № 657/20 от 19.08.2016 г. // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex [Электронный ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Республики Беларусь– Минск, 2023. – Дата доступа 20.04.2023 г.
5. О бухгалтерском учете запасов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 64 от 28.12.2022 г. // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex [Электронный ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Республики Беларусь– Минск, 2023. – Дата доступа 20.04.2023 г.
6. Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь: постановление Министерства экономики Республики Беларусь № 161 от 30.09.2011 г. // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex [Электронный ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Республики Беларусь– Минск, 2023. – Дата доступа 20.04.2023 г.
7. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н // https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133539 (дата обращения: 20.04.2023 г.).
8. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н // <https://base.garant.ru/74765146/> (дата обращения: 20.04.2023 г.).
9. Об установлении Типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 50 от 29 июня 2011 г. // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex [Электронный ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Республики Беларусь– Минск, 2023. – Дата доступа 20.04.2023 г.

CURRENT PROBLEMS OF ACCOUNTING FOR INVENTORY, HOUSEHOLD ACCESSORIES, TOOLS AND THEIR SOLUTIONS

Statkevich D.A., Ph.D, assistant professor, BSEU

Annotation. The article deals with the actual problems of accounting for inventory, household supplies, tools in the Republic of Belarus. The necessity of clarifying the definition and concept of reserves is substantiated.

Key words: accounting, stocks, international financial reporting standards, inventory, household supplies, tools, fixed assets.