



порядке предоставления государственного обеспечения детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детям, находящимся в учреждениях, осуществляющих профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, утвержденного постановлением Совмина РБ от 6.07.2006 г. № 840.

В соответствии с бюджетной классификацией Республики Беларусь, утвержденной постановлением Минфина от 31.12.2008 г. № 208, расходы на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, отражаются по параграфу 207 подраздела 10 01 «Социальная защита», по элементу расходов 1 30 03 04 «Прочие трансферты населению».

Вместе с тем, договора с энергоснабжающими организациями на поставку тепла, электроэнергии, воды и водоотведения по

зданию детского дома семейного типа, который находится на балансе отдела образования могут заключаться с отделом образования (наймодателем), а расходы отражаются по параграфу 207 подраздела 10 01 «Социальная защита», по подстатье 1 10 07 00 «Оплата коммунальных услуг».

При этом, плата за коммунальные услуги, оказанные родителям-воспитателям и членам их семей, проживающим в специальных жилых помещениях в детских домах семейного типа, находящихся на балансе отдела образования, должна зачисляться в доходы местных бюджетов в счет компенсации их расходов в соответствии с приложением 16 к Закону Республики Беларусь «О республиканском бюджете на 2011 год».

Петр ЯКШУК,

заместитель начальника Главного управления финансирования социальной сферы и науки Минфина

Упрощенный способ определения содержания драгметаллов

СПОСОБЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДРАГМЕТАЛЛОВ

Порядок использования, учета и хранения драгметаллов и изделий из них или их содержащих регулируется Инструкцией о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной постановлением Минфина от 15.03.2004 № 34 (далее – Инструкция № 34).

С учетом положений Инструкции № 34 (с изменениями от 01.12.2008 № 178) в журнале «Финансы, учет, аудит» № 7 за 2010 г. (с. 60–65) была опубликована статья «Учет лома, содержащего драгметаллы. Нормативная база и бухучет». Вскоре после опубликования названной выше статьи постановлением Минфина от 14.10.2010 г. № 108 (вступившим в силу с 12.11.2010 г.) в Инструкцию № 34 внесены изменения и дополнения. Согласно новой редакции п. 34 Инструкции № 34 организация на основании решения руководителя вправе не определять содержание драгоценных металлов, входящих в состав **оборудования, приборов, инструментов, покупных комплектующих изделий и иных средств**, при постановке объектов на учет. Для этого в учетных документах учиняется запись: «Находятся драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания».

При этом ранее действующие способы определения содержания драгоценных металлов не отменяются. Назовем их.

Содержание (масса) драгметаллов при постановке объектов на учет определяется на основании сведений, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, другой документации), или комиссионно (специальной комиссией, образованной в организации) (п. 47 Инструкции № 34).

Можно воспользоваться сведениями, имеющимися в перечнях (справочниках) деталей, изделий и иных средств, материалов, содержащих драгметаллы, разработанных РУП «Межотраслевая хозрасчетная лаборатория по нормированию и экономии драгоценных металлов и драгоценных камней» (МХЛДМ), сведениями переработчиков лома и отходов, которые передаются этими организациями на договорной основе. Допускается использовать данные, содержащиеся в справочниках (перечнях), разработанных во времена СССР (Министерством электронной промышленности, Министерством оборонной промышленности и др. министерствами бывшего СССР, управлением драгоценных металлов Минфина СССР и его территориальными инспекциями пробирного надзора, в том числе по Белорусской ССР), а

также разработанных в Российской Федерации (п. 49 Инструкции № 34).

Организации при необходимости могут разрабатывать с учетом специфики производства собственные перечни (справочники) деталей, изделий и иных средств, материалов, содержащих драгоценные металлы. Эти перечни, кроме перечней по изделиям военной и специальной техники, должны быть согласованы с РУП МХЛДМ (п. 50 Инструкции № 34).

При отсутствии компетентного технического персонала к определению содержания драгметаллов могут быть привлечены на договорной основе организации, обслуживающие (монтирующие и ремонтирующие) вычислительную, медицинскую, торговую, другую технику, и занимающиеся ее ликвидацией, переработчики, а также РУП МХЛДМ (п. 52 Инструкции № 34).

В соответствии с п. 72-1 Инструкции № 34 Минфин ежегодно на основании представленных переработчиками данных, утверждает перечень комплектующих, узлов и деталей оборудования, приборов и иных изделий, из которых извлечение драгметаллов экономически нецелесообразно. Перечень ежегодно письменно доводится до заинтересованных органов государственного управления, а также размещается на сайте Минфина. Учет драгметаллов в ломе и отходах изделий, включенных в перечень, не производится. В настоящее время такой перечень утвержден постановлением Минфина от 28.04.2010 № 54.

До 12.11.2010 г. в соответствии с п. 48 Инструкции № 34 сведения о содержании драгметаллов по изделиям, изготовленным в Республике Беларусь, Российской Федерации (при отсутствии сведений в технической документации), можно было запросить у организаций-изготовителей или разработчиков соответствующих изделий. С 12.11.2010 г. эта норма отменена.

Таким образом, в настоящее время руководителям организаций предоставляется право выбора способа определения содержания драгметаллов, входящих в состав оборудования, приборов, инструментов, покупных комплектующих изделий и иных средств: либо методами, описанными выше, либо путем внесения записи в учетные документы «Находятся драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания» (*далее – упрощенный способ*). По мнению автора, решение руководителя по выбору способа определения содержания драгметаллов в названных объектах должно оформляться приказом и, кроме того, решение о применении упрощенного способа должно найти отражение в учетной политике организации.

Заметим, что упрощенный способ определения содержания драгметаллов был предусмотрен п. 51 Инструкции № 34 до 12.11.2010 г. и сохранен в настоящее время. Согласно п. 51 при отсутствии данных о содержании драгоценных металлов в отечественных изделиях (самолеты, станки с числовым программным управлением и так далее) со сложными электрическими схемами допускается определять их количество на основе аналогов с учетом силовых, электрических и других характеристик изделия комиссией, назначаемой приказом по организации. Результаты работы комиссии оформляются актом, утверждаемым руководителем организации. В учетных документах на него делается ссылка. На изделия с наличием элементов радиоэлектроники, не имеющих данных о содержании драгоценных металлов, конструкция и техническая документация (электрические схемы) на которые не позволяют комиссионно определить состав и номенклатуру используемых в них радиоэлементов, а данные об аналогах отсутствуют, в акте комиссии указывается: «Находятся драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания».

При применении упрощенного способа определения содержания драгметаллов в актах списания объектов основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств не надо указывать массу (содержание) драгметаллов, подлежащих списанию, а также массу (содержание) драгметаллов, подлежащих оприходованию в виде лома (основание – п. 69 Инструкции № 34).

После утверждения акта списания объектов основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств организации обязаны изъять из них детали, узлы и комплектующие изделия, содержащие драгметаллы, и составить акт демонтажа (изъятия), содержание которого приведено в п. 70 Инструкции № 34.

Разборка списанных объектов может производиться собственными силами организаций-сдатчиков, а также переработчиками или другими сторонними организациями (далее – переработчики) на договорной основе, в том числе совместно с организацией-сдатчиком.

При упрощенном способе определения содержания драгметаллов и разборке объектов собственными силами организаций-сдатчиков в акте демонтажа (изъятия) количество драгметаллов, содержащихся в изъятых деталях, узлах и комплектующих изделиях, допускается не отражать. В этом случае организация-сдатчик ставит на учет лом, содержащий драгметаллы (по наименованию, количеству и общей массе) и сдает его переработчикам. Ко-



личество драгметаллов определяется на основании данных переработчика (по результатам демонтажа и первичной обработки лома). При этом организация-сдатчик одновременно с постановкой на учет драгметаллов производит их списание.

При упрощенном способе определения содержания драгметаллов и разборке списанных объектов переработчиками производится первичная обработка получаемого при разборке лома драгметаллов, определение содержания драгоценных металлов в нем и оформление акта демонтажа (первичной обработки лома). В этом случае содержание (массу) драгметаллов в ломе и отходах организация-сдатчик определяет также на основании данных переработчика с одновременной постановкой их на учет и списанием.

При использовании упрощенного способа определения содержания драгметаллов отпадает необходимость отражать в бухгалтерском учете расхождение между данными организации-сдатчика и переработчика по количеству драгметаллов, содержащихся в ломе, так как драгметаллы ставятся на учет после приемки и первичной обработки лома, содержащего драгметаллы, переработчиком.

Стоимость драгметаллов при оприходовании лома, содержащего драгметаллы, определяется исходя из расчетных цен на первое число месяца постановки лома на учет. Под расчетными ценами понимаются цены, по которым драгметаллы принимаются в Госфонд. Расчетная цена устанавливается за один грамм металла в чистоте, формируется и утверждается Министерством финансов. Информация о расчетных ценах помещается на сайте Минфина, а также ежемесячно публикуется в газете «Республика». Расчетные цены используются для определения стоимости драгметаллов, находящихся в любом виде и состоянии, в том числе в ломе и отходах.

Учитывая, что при упрощенном способе содержание (массу) драгметаллов в ломе и отходах организация-сдатчик определяет на основании данных переработчика с одновременной постановкой их на учет и списанием, отпадает необходимость переоценки стоимости драгметаллов до цены на дату отгрузки.

В журнале «Финансы, учет, аудит» № 7 за 2010 г., названном в начале данной публикации, рекомендована методика бухгалтерского учета драгметаллов для организаций, *не применяющих* упрощенный способ определения содержания драгметаллов. До 12.11.2010 г. применить упрощенный способ можно было лишь в соответствии с п. 51 Инструкции № 34.

Напомним, указаний со стороны Минфина

о порядке отражения в бухгалтерском учете бюджетных организаций операций с драгметаллами не имеется. В данной публикации (как и в предыдущей публикации) приведена методика бухгалтерского учета, рекомендуемая автором.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДРАГМЕТАЛЛОВ ПРИ УПРОЩЕННОМ СПОСОБЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ИХ СОДЕРЖАНИЯ

Методика учета в организации, для которой сдача лома, содержащего драгметаллы, является предпринимательской деятельностью

1. Поставлен на учет лом, содержащий драгметаллы, полученный от разборки или демонтажа объектов основных средств (оборудования, приборов и иных изделий) на основании данных переработчика по расчетным ценам на дату постановки на учет (дата постановки на учет совпадает с датой отгрузки) – 200 000 руб.:

Д-т 060-1 «Лом, содержащий драгоценные металлы, на складе организации»

К-т 237 «Прочие источники».

2. Отгружен лом, содержащий драгметаллы, на переработку по расчетным ценам на дату отгрузки (дата отгрузки совпадает с датой постановки на учет) – 200 000 руб.:

Д-т 060-2 «Лом, содержащий драгоценные металлы, переданный в переработку»

К-т 060-1 «Лом, содержащий драгоценные металлы, на складе организации».

3. Произведены затраты по сбору, разборке, транспортировке переработчику лома, содержащего драгметаллы – 50 000 руб.:

Д-т 237 «Прочие источники»

К-т 06 «Материалы и продукты питания» (соответствующие субсчета), 180 «Расчеты с персоналом», 171 «Расчеты по социальному страхованию», 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

4. Списание учетной стоимости отгруженных переработчику драгметаллов – 200 000 руб.:

Д-т 237 «Прочие источники»

К-т 060-2 «Лом, содержащий драгоценные металлы, переданный в переработку».

5. Стоимость услуг по организации переработки лома по данным, указанным переработчиком в расчет-паспорте – 25 000 руб.:

Д-т 237 «Прочие источники»

К-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».



6. Поступление денежных средств от переработчика за сданные в Госфонд драгметаллы за минусом стоимости услуг по организации переработки – 175 000 руб.:

Д-т 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам»

К-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

7. Отражение выручки от реализации драгметаллов, полученных из лома и отходов (сумма выручки от реализации складывается из суммы денежных средств, поступивших на расчетный счет сдатчика от переработчика, и стоимости услуг по переработке лома драгметаллов, указанной в расчет-паспорте) – 200 000 руб. (175 000 + 25 000):

Д-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

К-т 237 «Прочие источники».

8. Результат от реализации драгметаллов в Госфонд (прибыль) – 125 000 руб. (определен путем сравнения суммы записей по кредиту и дебету субсчета 237).

Д-т 237 «Прочие источники»

К-т 410 «Прибыли и убытки».

Примечание. При получении убытка составляется обратная бухгалтерская запись:

Д-т 410 «Прибыли и убытки»

К-т 237 «Прочие источники».

Методика учета в организации, для которой сдача лома, содержащего драгметаллы, не является предпринимательской деятельностью

1. Поставлен на учет лом, содержащий драгметаллы, полученный от разборки или демонтажа объектов основных средств (оборудования, приборов и иных изделий) на основании данных переработчика по расчетным ценам на дату постановки на учет (дата постановки на учет совпадает с датой отгрузки) – 200 000 руб.:

Д-т 060-1 «Лом, содержащий драгоценные металлы, на складе организации»

К-т 173 «Расчеты с бюджетом».

Примечание. Бухгалтерская запись соответствует п. 8 приложения к Инструкции по бухгалтерскому учету объектов основных средств в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Минфина РБ от 20.12.2001 № 125 (в ред. от 31.12.2008 № 211, с изменениями и дополнениями).

2. Отгружен лом, содержащий драгметаллы, на переработку по расчетным ценам на дату отгрузки (дата отгрузки совпадает с датой постановки на учет) – 200 000 руб.:

Д-т 060-2 «Лом, содержащий драгоценные металлы, переданный в переработку»

К-т 060-1 «Лом, содержащий драгоценные металлы, на складе организации».

3. Произведены затраты по сбору, разборке, транспортировке на предприятие-переработчик лома, содержащего драгметаллы – 50 000 руб.:

Д-т 200 «Расходы по бюджету»

К-т 06 «Материалы и продукты питания» (соответствующие субсчета), 180 «Расчеты с персоналом», 171 «Расчеты по социальному страхованию», 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

4. Списание учетной стоимости отгруженных переработчику драгметаллов – 200 000 руб.:

Д-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

К-т 060-2 «Лом, содержащий драгоценные металлы, переданный в переработку».

5. Стоимость услуг по организации переработки лома по данным, указанным переработчиком в расчет-паспорте – 25 000 руб.:

Д-т 200 «Расходы по бюджету»

К-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

6. Поступление денежных средств от переработчика за сданные в Госфонд драгметаллы за минусом стоимости услуг по организации переработки – 175 000 руб.:

Д-т 100 «Текущий счет по бюджету»

К-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

7. Перечисление в бюджет денежных средств, поступивших от переработчика – 175 000 руб.:

Д-т 173 «Расчеты с бюджетом»

К-т 100 «Текущий счет по бюджету».

Обратим внимание, что от переработчиков поступает не вся сумма, причитающаяся за сданные драгметаллы, а за минусом стоимости услуг по организации переработки. Поэтому в примере в бюджет перечислено 175 000 руб. Оставшаяся сумма долга (25 000 руб.) следует перечислить через орган казначейства в соответствии с бюджетной сметой.

*Анна ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ*