

# Учет лома, содержащего драгметаллы

## Нормативная база и бухучет

Порядок сдачи на переработку лома и отходов, содержащих драгметаллы, и приемки его переработчиками регулируется Инструкцией, утв. постановлением Минфина от 31.05.2004 г. № 87 (с изменениями от 23.05.2008 г. № 83). А вот использование, учет и хранение драгметаллов и изделий из них или их содержащих, регулируется Инструкцией о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утв. постановлением Минфина от 15.03.2004 г. № 34 (с изменениями от 01.12.2008 г. № 178) (далее – Инструкция № 34).

Республиканские органы государственного управления при необходимости разрабатывают и согласовывают с Минфином локальные нормативные правовые акты, касающиеся этих вопросов, где учитывается специфика деятельности подведомственных организаций. Подтверждением этому служат:

– Инструкция о порядке учета, сбора, хранения и сдачи драгоценных металлов и драгоценных камней органами внутренних дел Республики Беларусь, утв. приказом Министерства внутренних дел от 29.03.2005 г. № 97 (с изменениями от 28.11.2008 г. № 356);

– Инструкция о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов, содержащихся в материальных ценностях, а также сбора и сдачи на переработку лома и отходов при их списании таможенными органами Республики Беларусь, утв. постановлением ГТК от 23.12.2005 г. № 99 (с изменениями от 03.09.2009 г. № 64);

– Положение об организации учета, изъятия, сбора, хранения и сдачи в Госфонд драгметаллов в виде лома и отходов, получаемых от списанных изделий медицинской техники, электрорадиоаппаратуры и иных изделий, утв. Министерством здравоохранения 26.12.1993 г. (с учетом изменений, внесенных приказом Минздрава от 29.12.1994 г. № 274) и введенное в действие с 25.02.1994 г. приказом Министерства здравоохранения.

Порядок расчетов Минфина с переработчиками и переработчиков со сдатчиками регулируется Инструкцией о порядке расчетов за поставки драгоценных металлов в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Республики Беларусь, утв. постановлением Минфина от 31.03.2004 г. № 59 (с изменениями от 24.08.2009 г. № 103) (далее – Инструкция № 59).

В соответствии с п. 7 ст. 23 Закона Республики Беларусь от 29.12.2009 г. № 73-З «О республиканском бюджете на 2010 год» (далее – Закон на 2010 год) сдача вторичных ресурсов и драгоценных металлов бюджетными организациями – один из видов деятельности, приносящей доходы. Средства, получаемые от их сдачи поступают на текущие счета по внебюджетным средствам и после налогообложения остаются в распоряжении бюджетных организаций и используются на текущее содержание, создание и укрепление их материально-технической базы в порядке, установленном Минфином РБ.

Обращаю внимание, что приказом Министерства культуры от 14.01.2008 г. № 15 также утвержден Перечень видов деятельности, доходы от которых поступают на текущие счета по внебюджетным средствам и после налогообложения остаются в распоряжении подчиненных Министерству культуры организаций, финансируемых из бюджета (далее – Перечень). В примечании к Перечню сказано, что виды экономической деятельности в нем установлены в соответствии с общегосударственным классификатором Республики Беларусь ОКРБ 005-2006 «Виды экономической деятельности», утв. постановлением Госстандарта от 28.12.2006 г. № 65 (далее – ОКРБ). В ОКРБ вид деятельности, связанный со сдачей лома, содержащего драгоценные металлы, назван «Оптовая торговля ломом драгоценных металлов и драгоценных камней» (код 51572). Вид деятельности с таким названием в Перечне не значится.

Рассмотрим, как решен этот вопрос в нормативных правовых актах Минфина, регулирующих вопросы бухгалтерского учета основных средств и отдельных предметов в составе оборотных средств.

В соответствии с п. 8 приложения к Инструкции по бухгалтерскому учету объектов основных средств в бюджетных организациях, утв. постановлением Минфина от 20.12.2001 г. № 125 (в редакции от 22.04.2010 г. № 50) (далее – Инструкция № 125), при оприходовании материалов, полученных от ликвидации объектов основных средств, составляются разные бухгалтерские записи в зависимости от того, за счет каких средств приобретались ликвидированные объекты (бюджетных средств или средств, полученных от осуществления предпринимательской деятельности), а также от того, оставлены ли материалы для хозяй-



ственных нужд организации или предназначены для реализации. Назовем эти бухгалтерские записи.

1. Оприходование материалов при ликвидации объектов основных средств, приобретенных за бюджетные средства:

– оставленных для ремонта и других хозяйственных нужд:

**Д-т 063 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности», 064 «Топливо, горючее и смазочные материалы», 067 «Прочие материалы», 069 «Запасные части»**

**К-т 140 «Расчеты по финансированию из бюджета», 230 «Финансирование из бюджета»;**

– подлежащих реализации:

**Д-т 063 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности», 064 «Топливо, горючее и смазочные материалы», 067 «Прочие материалы», 069 «Запасные части»**

**К-т 173 «Расчеты с бюджетом».**

2. Оприходование материалов при ликвидации объектов основных средств, приобретенных за средства, полученные от предпринимательской деятельности (материалы подлежат реализации):

**Д-т 063 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности», 064 «Топливо, горючее и смазочные материалы», 067 «Прочие материалы», 069 «Запасные части»**

**К-т 237 «Прочие источники».**

Из приведенной корреспонденции субсчетов видно, что стоимость материалов, полученных от ликвидации объектов, приобретенных за бюджетные средства и подлежащих реализации, следует внести в доход бюджета (о чем говорит запись по кредиту субсчета 173 «Расчеты с бюджетом»). А стоимость материалов, полученных от ликвидации объектов, приобретенных за средства от предпринимательской деятельности и подлежащие реализации, учтена по кредиту субсчета 237 «Прочие источники» как доход (выручка от реализации).

Согласно п. 7 приложения к Инструкции по бухгалтерскому учету отдельных предметов в составе оборотных средств бюджетными организациями, утв. постановлением Минфина от 01.04.2004 г. № 63 (в редакции от 22.04.2010 г. № 50) (далее – Инструкция № 63), при оприходовании материалов, узлов, деталей, полученных от ликвидации предметов в составе оборотных средств составляется запись:

**Д-т 063 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности», 064 «Топливо, горючее и смазочные материалы», 067 «Прочие материалы», 069 «Запасные части»**

**К-т 140 «Расчеты по финансированию из бюджета», 230 «Финансирование из бюджета», 237 «Прочие источники».**

Как видим, в приведенной выше бухгалтерской записи кредитуются разные субсчета в зависимости от того, за счет каких средств приобретались ликвидируемые предметы.

Положения п. 8 приложения к Инструкции № 125 и п. 7 приложения к Инструкции № 63 в полной мере относятся к учету лома, содержащего драгметаллы, полученного от ликвидации основных средств и отдельных предметов в составе оборотных средств.

*Исходя из вышеизложенного, можно сделать следующий вывод:* сдача лома, содержащего драгметаллы, полученного от ликвидации основных средств и других активов, является видом предпринимательской деятельности только в том случае, если ликвидируемые объекты приобретались за средства, полученные от предпринимательской деятельности.

Если, например, в вузе, оказывающем платные образовательные услуги, ликвидируются два прибора (два объекта основных средств), один из которых приобретался за бюджетные средства, а другой – за средства от платных образовательных услуг (прибыли, остающейся в распоряжении вуза после уплаты налогов), детали и узлы, содержащие драгметаллы, полученные от ликвидации обоих объектов, если они не используются для ремонта других приборов, вуз обязан сдать переработчикам. Но средства, полученные от реализации драгметаллов, оставшихся от ликвидации прибора, приобретенного за бюджетные средства, необходимо внести в доход бюджета. А денежные поступления от реализации драгметаллов, оставшихся от ликвидации прибора, приобретенного за средства от платных образовательных услуг, поступят на текущий счет по внебюджетным средствам вуза и после налогообложения останутся в распоряжении вуза и будут использованы на текущее содержание, создание и укрепление его материально-технической базы.

Как же поступают на практике? Оказалось, что многие бюджетные организации не пользуются положениями Инструкций № 125 и № 63 по раздельному учету операций с драгметаллами, осуществляемых за бюджетные и внебюджетные источники.

Действительно, собрать детали и узлы, содержащие драгметаллы, отгрузить их переработчикам, учесть затраты по переработке и полученную выручку раздельно в разрезе источников приобретения ликвидируемых объектов – это сложная задача. Поэтому всю выручку от сдачи драгметаллов многие бюд-

жетные организации вносят в доход республиканского и (или) местных бюджетов.

Указаний со стороны Минфина о порядке отражения в бухучете бюджетных организаций операций по оприходованию, сдаче и переработке лома и отходов, содержащих драгметаллы, не имеется. Бухгалтерскими записями, рассмотренными выше, оформляется лишь оприходование лома, содержащего драгметаллы.

Поэтому, как подсказывает практика, для тех бюджетных организаций, которые собирают лом, содержащий драгметаллы, отдельно от ликвидации объектов, приобретенных за бюджетные средства, и отдельно от ликвидации объектов, приобретенных за средства от предпринимательской деятельности, нужны две методики учета.

## ОПРЕДЕЛЕНИЕ СОДЕРЖАНИЯ (МАССЫ) ДРАГМЕТАЛЛОВ В ЛОМЕ, ИМЕЮЩЕМ ДРАГМЕТАЛЛЫ

Лом с драгметаллами приходится на основании актов списания объектов основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств и прилагаемых к ним актов демонтажа (изъятия). Лом ставится на учет по номенклатуре, общей массе отходов, массе (содержанию) и стоимости содержащихся в них драгметаллов в чистоте.

Драгметаллы в ломе и отходах ставятся на учет по фактической массе, по данным лабораторного анализа. При отсутствии таких данных содержание (масса) драгметаллов в ломе и отходах определяется с использованием методов определения содержания драгметаллов при постановке объектов на учет или среднестатистических данных переработчиков, производящих драгметаллы и продукцию из лома и отходов. Среднестатистические данные определяются ежегодно и представляются Минфину для согласования.

При несоответствии номенклатуры, конструктивного исполнения, вида сплава или покрытия, при некомплектности пересчитывается содержание драгоценных материалов, исходя из фактически примененных узлов, деталей, комплектующих с учетом их конструктивного исполнения. Перерасчет происходит с использованием методов определения содержания драгметаллов при постановке объектов на учет.

Разборка списанного объекта, первичная обработка получаемого при разборке лома драгметаллов, перерасчет содержания драгоценных материалов в нем и оформление акта демонтажа (первичной обработки лома) могут производиться переработчиком или другими сторонними организациями на договорной основе.

**Обратим внимание, что окончательное количество драгметаллов, за которое организация-**

**сдатчик получит выручку, определяется по данным переработчика. Поэтому в учете надо отразить расхождение между количеством драгметаллов в ломе и отходах, числящихся в учете до сдачи их переработчику, и количеством по данным переработчика.**

## ОПРЕДЕЛЕНИЕ СОДЕРЖАНИЯ (МАССЫ) ДРАГМЕТАЛЛОВ ПРИ ПОСТАНОВКЕ ОБЪЕКТОВ НА УЧЕТ

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).

При отсутствии сведений о содержании драгметаллов в технической документации такие данные по изделиям, изготовленным в Беларуси, России, следует запросить у организаций-изготовителей или разработчиков соответствующих изделий. 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), а также теми данными организаций – переработчиков лома и отходов, которые передаются на договорной основе. Допускается использовать данные, содержащиеся в справочниках (перечнях) ранее существовавших Министерства электронной промышленности, Министерства оборонной промышленности и других отраслей промышленности бывшего СССР, управления драгоценных металлов Минфина СССР и его территориальных инспекций пробирного надзора, в том числе по Белорусской ССР.

По отечественным изделиям (самолеты, станки с числовым программным управлением и так далее) со сложными электрическими схемами, импортному оборудованию и изделиям, по которым отсутствуют данные о содержании драгоценных металлов, допускается определять их количество на основе аналогов с учетом силовых, электрических и других характеристик. Проводится эта работа комиссией из числа компетентных в данных вопросах специалистов, назначаемой приказом по организации. Результаты оформляются актом, утверждаемым руководителем организации, ссылка на который дается в учетных документах.

На изделия с наличием элементов радиоэлектроники, не имеющих данных о содержании драгоценных металлов, но 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 необходимости организации могут разрабатывать, учитывая специфику 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.

При отсутствии в организациях компетентного технического персонала к определению содержания драгметаллов могут быть привлечены на договорной основе специалисты предприятий, обслуживающих (монтирующих и ремонтирующих) вычислительную, медицинскую, торговую и другую технику, и занимающихся ее ликвидацией, а также переработчики или РУП МХЛДМ.

В соответствии с п. 72-1 Инструкции № 34 Минфина ежегодно на основании представленных переработчиками данных, утверждается перечень комплекующих, 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 г. № 54.

#### **МЕТОДИКА УЧЕТА ДРАГМЕТАЛЛОВ В ОРГАНИЗАЦИИ, ДЛЯ КОТОРОЙ СДАЧА ЛОМА ЯВЛЯЕТСЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ**

В бухгалтерском учете коммерческих организаций операции по оприходованию, сдаче и переработке лома и отходов, содержащих драгметаллы, отражаются в соответствии с письмом Минфина от 18.05.2005 г. № 17-1-23/60, постановлением Минфина от 30.05.2003 г. № 89 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета» (с изменениями и дополнениями). Согласно названным нормативным правовым актам, учет лома и отходов драгоценных металлов до передачи их в переработку ведется на субсчете 10-12 «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы», а лом и отходы, переданные переработчикам, учитываются на отдельном субсчете 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Для формирования выручки и опре-

деления финансового результата от сдачи лома переработчикам предназначен счет 91 «Операционные доходы и расходы».

Думается, что методику учета драгметаллов, утвержденную Минфином для коммерческих организаций, могут использовать и бюджетные организации, для которых сдача лома, содержащего драгметаллы, является предпринимательской деятельностью. Для этого надо в учетной политике бюджетной организации решить, на каком субсчете следует учитывать данный лом. Допустим, на субсчете 060 «Материалы для учебных, научных и других целей», на котором в соответствии с указаниями Минфина учитываются драгоценные и другие металлы для протезирования.

Согласно п. 77 Инструкции № 34 лом, содержащий драгметаллы, после отгрузки переработчикам должен учитываться обособленно до момента поступления оплаты за него. Поэтому на субсчете 060 надо открыть два субсчета: 060-1 «Лом, содержащий драгоценные металлы, на складе организации» и 060-2 «Лом, содержащий драгоценные металлы, переданный в переработку».

Формировать выручку и определять финансовый результат от сдачи лома переработчикам следует с использованием субсчета 237 «Прочие источники» (напомним, использование этого субсчета предусмотрено Инструкциями № 125 и № 63 при оприходовании лома). Можно предусмотреть в учетной политике использование для этих целей субсчета 281 «Реализация других материальных ценностей».

Выручка от сдачи лома, содержащего драгметаллы, отражается в бухучете после поступления от переработчика оплаты за извлеченные из лома драгметаллы (п. 77 Инструкции № 34).

Используя условный пример бюджетной организации, для которой сдача лома, содержащего драгметаллы, является предпринимательской деятельностью, рассмотрим методику учета драгметаллов, утвержденную Минфином для коммерческих организаций, применительно к Плану счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций.

1. Поставлен на учет лом, содержащий драгметаллы, полученный от разборки или демонтажа оборудования, приборов и иных изделий (по расчетным ценам на дату постановки на учет) – 150 000 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) – 180 000 руб.:

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

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

3. Дооценка стоимости драгметаллов до цены на дату отгрузки – 30 000 руб. (180 000 – 150 000):

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

**К-т 237 «Прочие источники».**

*Примечание. По мнению автора, уценка также возможна. В случае уценки надо составить сторнировочную запись.*

Кроме того, если цены, по которым производятся расчеты за поставленные в Госфонд драгметаллы (см. п. 7 Инструкции № 59), окажутся выше или ниже цен на дату отгрузки, следует сделать переоценку драгметаллов до цен, по которым производились расчеты, составив на сумму переоценки бухгалтерские записи 2 и 3. Предположим, что в рассматриваемом примере, цены, по которым производятся расчеты, не изменились по сравнению с ценами на дату отгрузки.

4. Затраты по сбору, разборке, транспортировке на предприятие-переработчик 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».**

5. Отражение на основании акта приемки и расчет-паспорта расхождений между данными сдатчика и предприятия-переработчика по количеству драгметаллов, содержащихся в ломе – 20 000 руб.:

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

**К-т 237 «Прочие источники».**

*Примечание. Предположим, что в рассматриваемом примере количество драгметаллов по данным переработчика превышает количество драгметаллов по данным сдатчика. Это превышение оценивается по расчетным ценам, по которым производятся расчеты за поставленные в Госфонд драгметаллы, и относится на увеличение стоимости отгруженного на переработку лома, содержащего драгметаллы.*

*При обратной ситуации стоимость отгруженного лома, содержащего драгметаллы, уменьшается, что отражается сторнировочной записью: Д-т 060-2 – К-т 237.*

6. Списание учетной стоимости отгруженных переработчику драгметаллов – 200 000 руб. (180 000 + 20 000):

**Д-т 237 «Прочие источники»**

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

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

**Д-т 237 «Прочие источники»**

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

8. 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».**

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

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

**К-т 237 «Прочие источники».**

10. 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 – К-т 237.*

## МЕТОДИКА УЧЕТА ДРАГМЕТАЛЛОВ В ОРГАНИЗАЦИИ, ДЛЯ КОТОРОЙ СДАЧА ЛОМА НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Если приходится лом, содержащий драгметаллы, полученный от ликвидации объектов основных средств, приобретенных за счет бюджетных источников, вырученные за драгметаллы суммы должны быть внесены в доход бюджета. Исходя из корреспонденции субсчетов, имеющейся в Инструкции № 125, задолженность перед бюджетом образуется в момент оприходования лома (по расчетным ценам на драгметаллы на первое число месяца постановки лома на учет).

При отгрузке лома переработчикам стоимость драгметаллов корректируется. Зна-



чит, и задолженность перед бюджетом также должна быть откорректирована. Она должна быть откорректирована и в том случае, если цены, по которым производятся расчеты за поставленные в Госфонд драгметаллы, окажутся выше или ниже расчетных цен на дату отгрузки.

При расхождениях между количеством драгметаллов в ломе и отходах, числящихся в учете до сдачи их переработчику, и количеством по данным переработчика задолженность перед бюджетом также должна быть откорректирована.

Эти корректировки необходимо отразить в бухгалтерском учете.

Как и в предыдущей методике учета, используем субсчета 060-1 «Лом, содержащий драгоценные металлы, на складе организации» и 060-2 «Лом, содержащий драгоценные металлы, переданный в переработку». Отразим в бухучете операции из рассмотренного выше условного примера применительно к бюджетной организации, для которой сдача лома, содержащего драгметаллы, не является предпринимательской деятельностью.

1. Поставлен на учет лом, содержащий драгметаллы, полученный от разборки или демонтажа оборудования, приборов и иных изделий (по расчетным ценам на дату постановки на учет) – 150 000 руб.:

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

**К-т 173 «Расчеты с бюджетом»** (бухгалтерская запись соответствует п. 8 приложения к Инструкции № 125).

2. Отгружен лом, содержащий драгметаллы, на переработку (по расчетным ценам на дату отгрузки) – 180 000 руб.:

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

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

3. Дооценка стоимости драгметаллов до цены на дату отгрузки – 30 000 руб. (180 000 – 150 000):

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

**К-т 173 «Расчеты с бюджетом».**

*Примечание. В примере цены, по которым производятся расчеты, не изменились по сравнению с ценами на дату отгрузки.*

4. 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».**

5. Отражение на основании акта приемки и расчет-паспорта расхождений между данными сдатчика и предприятия-переработчика по количеству драгметаллов, содержащихся в ломе (количество драгметаллов по данным переработчика превышает количество драгметаллов по данным сдатчика) – 20 000 руб.:

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

**К-т 173 «Расчеты с бюджетом».**

*Примечание. При обратной ситуации стоимость отгруженного лома, содержащего драгметаллы, уменьшается, что отражается сторнировочной записью: Д-т 060-2 – К-т 173.*

6. Списание учетной стоимости отгруженных переработчику драгметаллов – 200 000 руб. (180 000 + 20 000):

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

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

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

**Д-т 200 «Расходы по бюджету»**

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

8. 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».**

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

**Д-т 173 «Расчеты с бюджетом»**

**К-т 100 «Текущий счет по бюджету».**

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

*Анна ЧЕРНЮК,  
доцент БГЭУ*