

Комментарий

к постановлению Минфина РБ от 12.11.2010 г. № 133 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (далее – Инструкция № 133)

Порядок бухгалтерского учета запасов, установленный Инструкцией № 133, применяется в коммерческих и некоммерческих организациях (за исключением банков, иных небанковских кредитно-финансовых организаций, бюджетных организаций), у индивидуальных предпринимателей, принявших решение о ведении бухгалтерского учета (*далее – организации*).

Анализ практики применения национального законодательства, его отличий от принципов и подходов, применяемых в МСФО, дали основания для внесения в ранее действовавшую Инструкцию по бухгалтерскому учету материалов соответствующих дополнений и изменений.

В учетную практику дополнительно введены такие понятия, как: запасы; резерв под снижение стоимости материальных ценностей:

чистая стоимость реализации. Определен порядок отражения в бухгалтерском балансе на конец отчетного года хозяйственных событий, вызвавших снижение стоимости материальных ценностей.

Под запасами теперь понимаются активы: учтенные в составе средств в обороте; приобретенные и (или) предназначенные для реализации; находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или используемые для управленческих нужд организации.

В этой связи, к запасам не относятся активы, учтенные в составе вложений во внеоборотные

активы (строительные материалы, конструкции и детали, оборудование, требующее монтажа, не завершенные строительством объекты и иные вложения во внеоборотные активы), финансовых вложений (финансовые инструменты), а также природные объекты.

В целях сближения национального законодательства с МСФО внесены изменения по применению способов оценки запасов при отпуске их в производство и ином выбытии. Вместо метода ЛИФО (оценка отпускаемых запасов на производство осуществляется по себестоимости последних по времени приобретения запасов) введен метод ФИФО (оценка отпускаемых запасов на производство осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения запасов).

Для более реальной оценки запасов в бухгалтерской отчетности предусмотрено создание образуемого за счет финансовых результатов организации резерва под снижение стоимости материальных ценностей (*далее – резерв*), который на величину разницы между чистой стоимостью реализации и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости реализации. Данный резерв отражается по дебету счета 91 «Операционные доходы и расходы» и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». В случае восстановления зарезервированной суммы в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 14 и кредиту счета 91.

Следует отметить, что резерв по запасам материалов, предназначенных для использования в производстве продукции, не формируется, если готовую продукцию, в состав которой они войдут, предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Как и ранее, приобретенные за плату запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется в сумме фактических затрат организации на их приобретение. Детальный состав фактических затрат на приобретение запасов приведен в п. 7 Инструкции № 133.

Уточнен порядок оценки запасов, полученных безвозмездно. Определяется он исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация устанавливает стоимость таких же или аналогичных запасов, или исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В п. 12 Инструкции № 133 определен порядок признания фактической себестоимости запасов, приобретенных в обмен на другие неденежные активы. Уточнен состав затрат, от-

носимых на фактическую себестоимость материалов. Так, в фактическую себестоимость материалов не включаются, а относятся на расходы того отчетного периода, в котором они были осуществлены, в том числе:

- проценты за пользование кредитами и займами, полученными для приобретения материалов на счет 91;
- затраты, связанные с приобретением иностранной валюты для расчетов с поставщиками или погашения кредитов за полученные материалы на счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- курсовые разницы по обязательствам в иностранной валюте перед поставщиками за приобретенные материалы, банку за полученные кредиты, займодавцу за полученные займы на счете 92 «Внерезультационные доходы и расходы».

Инструкцией № 133 установлено, что при выбытии запасов их стоимость, числящаяся в бухгалтерском учете организации, должна быть признана в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором признаются соответствующие доходы, что еще раз подтверждает принцип соответствия понесенных расходов полученным доходам.

В Инструкцию № 133 введены главы, снимающие многочисленные вопросы организаций по особенностям бухгалтерского учета материалов, горюче-смазочных материалов, тары, отдельных предметов в составе средств в обороте, незавершенного производства и готовой продукции, а также по учету запасов на забалансовых счетах.

Данным постановлением во избежание излишней регламентации порядка организации и ведения складского хозяйства, дублирования нормативных предписаний и их множественности по вопросам бухгалтерского учета материалов, отдельных предметов в составе средств в обороте, горюче-смазочных материалов признается утратившими силу одиннадцать постановлений Минфина РБ.

Закрепление в Инструкции № 133 новых методологических элементов учетной практики при формировании в бухгалтерском учете и отчетности информации о запасах позволит обеспечить сближение национального законодательства с МСФО в подходах по признанию, оценке и раскрытию информации и, как следствие, повысить сопоставимость информации, содержащейся в отчетности организаций Республики Беларусь и других стран.

Александр ЛАПИН,
начальник отдела Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина