

Учет драгоценных материалов при поступлении и выбытии основных средств

УЧЕТ драгоценных материалов (металлов, камней и т. д.), находящихся в составе основных средств, ведется с момента поступления и ввода в эксплуатацию отдельных объектов основных средств в соответствии с Инструкцией о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной постановлением Минфина от 15.03.2004 г. № 34 (далее – Инструкция № 34).

Республиканские органы государственного управления и иные государственные организации, подчиненные Правительству Республики Беларусь, при необходимости разрабатывают в установленном порядке и согласовывают с Минфином локальные нормативные правовые акты о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, учитывающие специфику деятельности подведомственных организаций. Подтверждением этому служат:

► *Инструкция о порядке учета, сбора, хранения и сдачи драгоценных металлов и драгоценных камней органами внутренних дел Республики Беларусь*, утвержденная приказом МВД от 29.03.2005 г. № 97;

► *Инструкция о порядке сбора, учета, отчетности, хранения, сдачи лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, в Вооруженных Силах Республики Беларусь и транспортных войсках Республики Беларусь*, утвержденная приказом Минобороны от 02.06.2004 г. № 18;

► *Положение об организации учета, изъятия, сбора, хранения и сдачи в Госфонд драгметаллов в виде лома и отходов, получаемых от списанных изделий медицинской техники, электрора-*

диоаппаратуры и иных изделий, утвержденное Минздравом 26.12.1993 г. (с учетом изменений, внесенных приказом Минздрава от 29.12.1994 г. № 274, рег. № 8/6706 от 20.08.2001), введенное в действие с 25.02.1994 г. приказом Минздрава от 16.02.1994 г. № 37.

Для целей Инструкции № 34 к драгоценным металлам относятся золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, родий, иридий, осмий, рутений), находящиеся в любом виде и состоянии, в том числе в сырье, сплавах, полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, изделиях, ломе и отходах производства и потребления, а к драгоценным камням – природные алмазы, рубины, изумруды, сапфиры, александриты и природный жемчуг (за исключением пресноводного) в естественном и обработанном виде, включая отходы, образующиеся при производстве и потреблении. К драгоценным камням приравниваются уникальные природные янтарные образования в порядке, установленном постановлением Совета Министров РБ от 02.01.2003 г. № 1 «Об установлении порядка приравнивания уникальных природных янтарных образований к драгоценным камням».

Сведения о наличии драгоценных материалов фиксируются бухгалтерией в регистрах аналитического учета основных средств. Аналитический учет основных средств ведется по каждому инвентарному объекту в инвентарных карточках в разрезе материально ответственных лиц, мест нахождения (эксплуатации), а в бюджетных организациях, кроме того, в разрезе источников их приобретения (средства бюджета, средства предпринимательской деятельности, целевые средства, безвозмездно).

Каждому инвентарному объекту основных средств, кроме библиотечных фондов, присваивается инвентарный номер, который сохраняется за ним на весь период его нахождения в данной организации. Номера инвентарных объектов, выбывших или ликвидированных за ветхостью, не должны присваиваться другим, вновь поступающим объектам основных средств.

Постановлением Минфина от 08.12.2003 г. № 168 утверждены две типовые унифицированные формы инвентарных карточек: *инвентарная карточка учета объекта основных средств* (ф. ОС-6), *инвентарная карточка группового учета объектов основных средств* (ф. ОС-6а).

Инвентарные карточки ф. ОС-6 ведутся в бухгалтерии по каждому инвентарному объекту, а инвентарные карточки ф. ОС-6а – по группам однородных объектов основных средств.

Инвентарные карточки открываются на основании первичных документов, которыми оформляется поступление ос-

новых средств в организацию, и технической документации. Карточки хранятся в картотеке бухгалтерии, в которой они располагаются по видам и группам основных средств с подразделением внутри них по материально ответственным лицам, а в централизованных бухгалтериях – дополнительно и по обслуживаемым организациям.

При открытии карточек указываются: наименование объекта, место его нахождения, организация-изготовитель, инвентарный номер, сведения о состоянии объекта на дату передачи (фактический срок эксплуатации, сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость и др.), первоначальная стоимость объекта на дату принятия к бухгалтерскому учету и нормативный срок службы, краткая индивидуальная характеристика объекта и другие данные. В карточке ставится подпись лица, заполнившего карточку. В соответствии с требованиями *Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств организациями, финансируемыми из бюджета*, утвержденной постановлением Минфина от 20.12.2001 г. № 125, в инвентарной карточке должен указываться источник приобретения; год, в котором последний раз начисляется амортизация.

При перемещении объектов основных средств внутри организации; при изменении первоначальной их стоимости в связи с реконструкцией, модернизацией; при проведении капитального ремонта; при выбытии и списании объектов об этом в инвентарных карточках производятся записи на основании соответствующих первичных документов. Типовые унифицированные формы первичных документов, которыми отражаются названные выше операции, утверждены постановлением Минфина от 08.12.2003 г. № 168.

При проведении переоценки основных средств в инвентарной карточке указываются сведения: дата, коэффициент пересчета, восстановительная стоимость.

При наличии в составе оборудования, приборов, вычислительной техники и других объектов драгоценных материалов в карточках указываются сведения об их наличии (по драгметаллам – наименование и содержание (масса), по драгоценным камням – наименование, масса и качество) и использованный метод определения их содержания.

Приказом руководителя организации должны назначаться работники, которые осуществляют контроль за использованием драгоценных материалов и несут ответственность за сбор, хранение, учет лома и отходов, а также за выполнение объемов их поставки для государственных нужд.

ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ ПО СОДЕРЖАНИЮ ДРАГОЦЕННЫХ МАТЕРИАЛОВ

Данные по содержанию драгоценных материалов заносятся в инвентарные карточки на основании сведений о содержании драгоценных металлов, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, другой документации) или определенных комиссионно (специальной комиссией, образованной в организации).

При отсутствии сведений о содержании драгоценных материалов в технической документации такие данные по изделиям, изготовленным в Республике Беларусь, Российской Федерации, следует запросить у организаций-изготовителей или разработчиков соответствующих изделий. Можно воспользоваться сведениями, имеющимися в перечнях (справочниках) деталей, изделий и иных средств, материалов, со-

держащих драгоценные металлы, 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) 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, а также разработанных в Российской Федерации.

На отечественные изделия (самолеты, станки с числовым программным управлением и так далее) со сложными электрическими схемами при отсутствии данных о содержании в них драгоценных металлов, в том числе и в ранее существовавших перечнях отраслей экономики бывшего СССР, импортное оборудование и изделия, в том числе коммутирующую электроаппаратуру (пускатели, реле, переключатели, автоматы и тому подобное), на которые отсутствуют данные о содержании драгоценных металлов, допускается определять их количество на основе аналогов с учетом силовых, электрических и других характеристик изделия комиссией из числа компетентных в данных вопросах работников организации, назначаемой приказом по организации. Результаты работы комиссии 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,

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: «Находится драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания».

Сведения о содержании драгметаллов (золота, серебра и металлов платиновой группы) в автотранспортных средствах имеются в приложении 2 к письму Комитета по драгоценным металлам и драгоценным камням при Совете Министров РБ от 19.10. 1993 г. № 05/807 «О порядке организации первичного учета драгоценных металлов в приборах, оборудовании и иной технике».

Организации могут при необходимости 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.

При отсутствии в организациях компетентного технического персонала к определению содержания драгоценных металлов могут быть привлечены на договорной основе организации, обслуживающие (монтирующие и ремонтирующие) вычислительную, медицинскую, торговую и другую технику, а также занимающиеся ее ликвидацией, переработчики, а также РУП МХЛДМ.

В бухгалтерском учете отражение драгоценных материалов при поступлении основных средств не производится.

Все сведения о содержании драгоценных материалов в изделиях, определяемые на основании технической документации и вышеуказанных перечней или полученные комисси-

онно, являются справочными. Фактическое содержание драгоценных материалов в них определяется только на основе сведений переработчиков после списания этих изделий.

До момента списания объектов, независимо от степени их износа, драгоценные материалы учитываются по первоначальному их содержанию. Но при проведении ремонта необходимо проводить корректировку учетных данных о наличии драгоценных металлов и драгоценных камней, исходя из содержания их в деталях, установленных и изъятых при ремонте. Такое требование содержится в п. 35 Инструкции № 34.

О ПОРЯДКЕ ОТЧУЖДЕНИЯ И СПИСАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ИМУЩЕСТВА

Порядок принятия решений по распоряжению конкретными видами имущества, находящегося в республиканской собственности, определен Указом Президента Республики Беларусь от 14.09.2006 г. № 575 «О порядке распоряжения государственным имуществом». В зависимости от стоимости имущества, его роли в выполнении народно-хозяйственных и социальных задач Указом определены органы государственного управления, которые принимают решения о распоряжении госимуществом.

Порядок распоряжения имуществом, находящимся в коммунальной собственности, определяется местными Советами депутатов. Например, решением Минского городского Совета депутатов от 25.04.2000 г. № 87 утверждена *Инструкция о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в коммунальной собственности города Минска* (с учетом изменений, внесенных решением от 29.06.2007 г. № 52), в которой определен следующий порядок осуществления *отчуждения*:

► недвижимого имущества (зданий, сооружений, изолированных помещений, не завершённых строительством капитальных строений и изолированных помещений, инженерных сетей, передаточных устройств, иных объектов) – по решению Мингорисполкома с согласия постоянной комиссии Мингорсовета, ведающей вопросами коммунальной собственности (кроме продажи на аукционе);

► зданий, сооружений, изолированных помещений (за исключением жилых домов и жилых помещений), расположенных в центральной части Минска, стоимость которых превышает 10 тыс. базовых величин, за исключением отчуждения этого имущества из коммунальной собственности Минска в республиканскую собственность, – по решению Мингорисполкома, согласованному с Президентом Республики Беларусь;

► машин, оборудования, транспортных средств, относящихся к основным средствам, стоимость которых превышает 10 тыс. базовых величин, – по решению Мингорисполкома.

По решению Мингорисполкома осуществляется также *списание* (снос) коммунальными юридическими лицами недвижимого имущества (независимо от стоимости), находящегося в коммунальной собственности Минска, а также машин, оборудования, транспортных средств, стоимость которых превышает 10 тыс. базовых величин.

Решения по отчуждению, списанию объектов, находящихся в республиканской и коммунальной собственности, принимаемые органами, уполномоченными распоряжаться государственным имуществом, являются основанием для списания объектов с баланса организации.

Напомним, что *Методические указания о порядке списания имущества, относящегося*

к основным средствам, организациями и учреждениями, состоящими на бюджете, утвержденные приказом Минфина от 17.12.1996 г. № 72, отменены постановлением Минфина от 15.02.2007 г. № 25.

Причинами выбытия основных средств из организации могут быть безвозмездная передача их, реализация, недостачи, выявленные инвентаризацией, перевод в состав оборотных средств, а также списание объектов по разным причинам (пришедшие в негодность вследствие физического износа, аварий, стихийных бедствий, пожара, нарушения нормальных условий эксплуатации и по другим причинам; морально устаревшие объекты; в связи с реконструкцией). Уменьшение первоначальной стоимости основных средств возможно при проведении переоценки, если восстановительная стоимость объекта окажется меньше первоначальной его стоимости, числящейся в бухгалтерском учете до переоценки.

Имущество, бывшее в употреблении, приобретенное для собственного производства и (или) потребления, реализуется исходя из цены на него на момент продажи, с учетом спроса, а также износа и качества. При реализации имущества, содержащего драгоценные металлы, цена определяется с учетом действующих в республике расчетных цен на драгоценные металлы (о понятии расчетных цен см. ниже), содержащиеся в этом имуществе, и не может быть ниже их стоимости (см. *Положение о порядке формирования и применения цен и тарифов*, утвержденное постановлением Минэкономики от 22.04.1999 г. № 43).

В соответствии с п. 22 Инструкции № 34 стоимость драгоценных металлов (драгоценных камней) при передаче или реализации имущества, их содержащего, устанавливается по расчетным ценам на первое

число месяца реализации. Отправитель при этом должен указать в сопроводительных документах наименование, массу находящихся в этом имуществе драгоценных металлов и драгоценных камней, а также метод определения содержания их в имуществе.

Вопрос о списании основных средств предварительно или окончательно (в зависимости от их вида и стоимости) решает комиссия, создаваемая в организации, которая при непосредственном осмотре объекта, подлежащего списанию, устанавливает непригодность его к восстановлению и дальнейшей эксплуатации, причины, обусловившие необходимость списания объекта (физический или моральный износ, нарушение нормальных условий эксплуатации, аварии и др.), а в необходимых случаях – виновных лиц. Комиссия определяет также возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта, производит оценку их в соответствии с нормативными документами, осуществляет контроль за изъятием из списываемых объектов годных узлов, деталей, материалов, цветных и драгоценных металлов, определяет их количество, массу и контролирует сдачу на соответствующий склад.

В соответствии с п. 72-1 Инструкции № 34 Минфин ежегодно, на основании представленных переработчиками данных, утверждает перечень комплекующих, узлов и деталей оборудования, приборов и иных изделий, из которых извлечение драгоценных металлов экономически нецелесообразно. Перечень ежегодно письменно доводится Минфином до заинтересованных органов государственного управления, а также размещается на сайте Минфина. Такой перечень утвержден постановлением Минфина от 31.07.2007 г. № 120. Учет драгоценных металлов в ломе и отходах изде-

лий, включенных в перечень, не производится.

На объекты, подлежащие списанию (ликвидации), комиссией оформляются соответствующие акты: *акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)* (ф. ОС-4); *акт о списании автотранспортных средств* (ф. ОС-4а); *акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)* (ф. ОС-4б).

Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, утверждаются руководителем. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию вместе с актом передается документ, подтверждающий снятие его с учета в ГАИ. В случае списания объектов, выбывших вследствие аварии, к акту на списание прилагается копия акта об аварии.

В актах указываются: наименование объекта, номер (инвентарный, заводской), дата выпуска (постройки), дата принятия к бухгалтерскому учету, фактический срок эксплуатации; первоначальная (восстановительная) стоимость объекта, сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость (на дату списания объекта); причина списания; масса (содержание) драгоценных материалов, подлежащих списанию; сведения о затратах, связанных со списанием объекта, и об оприходовании материальных ценностей (включая массу драгоценных материалов) в виде лома и отходов; заключение комиссии.

(Окончание в следующем номере)

Анна ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ