

Использование счетов 15 и 16

?

Исходя из норм Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов, утвержденной постановлением Минфина от 17.07.2007 № 114 (далее – Инструкция № 114), и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 30.05.2003 г. № 89 (далее – Инструкция № 89), поступление материалов могло отражаться с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Возможно ли отражение поступления материалов с использованием данных счетов после вступления в силу Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Минфина от 12.11.2010 № 133 (далее – Инструкция № 133)?

Да, возможно.

С 27.01.2011 г. вступила в силу Инструкция № 133, с этой же даты Инструкция № 114 утратила силу.

В то же время Инструкция № 89 продолжает действовать в прежней редакции, которой предусмотрено, что в зависимости от принятой в организации учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и (или) 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без использования данных счетов.

Кроме этого, согласно п.п.39-41 Инструкции № 133 в

зависимости от принятой в организации учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 и (или) 16 или без использования данных счетов.

В случае использования счетов 15 и 16 на основании поступивших в организацию сопроводительных документов делается запись по дебету счета 15 и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и других счетов по фактической себестоимости материалов.

Если материалы находятся в пути, в процессе тамо-

женного оформления или в процессе приемки по количеству и качеству, то их фактическая себестоимость в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 15 и кредиту счета 60.

Оприходование фактически поступивших в организацию материалов, в том числе после завершения таможенного оформления, приемки по количеству и качеству, отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 по учетным ценам. Сумма разницы между фактической себестоимостью материалов и их стоимостью по учетным ценам списывается с кредита (дебета) счета 15 в дебет (кредит) счета 16.

Если организацией не используются счета 15 и (или) 16, принятие к бухгалтерскому учету материалов отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и других счетов.

Таким образом, как и ранее, поступление материалов может отражаться с использованием счетов 15 и 16.

Расходы, связанные с покупкой иностранной валюты

?

Производственная организация в феврале 2011 г. приобрела материалы для нужд производства у нерезидента.

Куда следует относить расходы, связанные с покупкой иностранной валюты для расчетов с нерезидентом, в сумме разницы между курсом покупки и курсом Национального банка Республики Беларусь на момент покупки?

Пунктом 38 Инструкции № 133 предусмотрено, что не включаются в фактическую себестоимость материалов, а

относятся на расходы того отчетного периода, в котором они были осуществлены, затраты, связанные с приобрете-

нием иностранной валюты для расчетов с поставщиками или погашения кредитов за приобретенные материалы.

Согласно подп. 1.4.2 Декрета Президента РБ от 30.06.2000 № 15 расходы, связанные с покупкой иностранной валюты, в сумме разницы между курсом покупки и курсом Нацбанка на момент покупки списываются коммерческими организациями для проведения расчетов за сырье, мате-