

Списание лома и отходов, содержащих драгметаллы

При списании в 2013 году основных средств организацией приходуется лом и отходы, содержащие драгоценные металлы. С использованием какого счета бухгалтерского учета следует производить их постановку на учет, отражение дохода и списание при реализации (сдаче): счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (как доходы и расходы, связанные с поступлением и выбытием запасов) или счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств)?

Какую сумму следует отражать в составе доходов в бухгалтерском учете и строке 8 Налоговой декларации по НДС? Верно ли отражать сумму, поступившую на расчетный счет (за минусом стоимости услуги по переработке)?

Постановка на учет производится с использованием счета 91, реализация – с использованием счета 90. Сумму, поступившую на расчетный счет (за минусом стоимости услуги по переработке), отражать неверно.

Порядок использования, учета и хранения драгметаллов, драгоценных камней и изделий из них или их содержащих на территории РБ установлен в Инструкции о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной постановлением Минфина от 15.03.2004 № 34 (с изменениями и дополнениями).

Пунктом 5 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102), предусмотрено, что доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности;
- иные доходы и расходы.

Инвестиционная деятельность – деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика (далее – инвестиционные активы), осуществлению (предоставлению) и реализации (погашению) финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

Текущая деятельность – основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности (п. 2 Инструкции № 102).

Согласно п. 13 Инструкции № 102 в состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 (субсчета 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности», 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»), включаются доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов (за исключением продукции, товаров) и денежных средств.

Согласно п. 14 Инструкции № 102 в состав доходов и расходов по инвестиционной деятельности, учитываемых на счете 91, включаются доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием инвестиционных активов, реализацией (погашением) финансовых вложений.

Согласно п. 30 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Минфина от 30.04.2012 № 26 (далее – Инструкция № 26), стоимость материалов, полученных при выбытии основных средств, отражается по дебету счета 10 и кредиту счета 91.

Таким образом, оприходование лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, следует производить с использованием счета 91, поскольку данное оприходование связано с выбытием основных средств (инвестиционной деятельностью):

Д-т 10 «Материалы»

К-т 91 «Прочие доходы и расходы».

Следует отметить, что согласно п. 16 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной поста-