

Учет выполненных, но не оплаченных услуг

Организация, применяющая в 2012 г. метод определения выручки «по оплате», занимается выполнением работ и оказанием услуг.

На каком счете бухгалтерского учета следует вести учет выполненных работ и оказанных услуг, переданных, но не оплаченных? Может ли организация применять счет 45 «Товары отгруженные» либо счет 43 «Готовая продукция»?

Согласно п. 23 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 г. № 50 (далее – Инструкция № 50), счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах основного производства организации.

К счету 20 «Основное производство» могут быть открыты субсчета по видам основного производства.

Прямые затраты, непосредственно связанные с производством продукции, **выполнением работ, оказанием услуг**, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и других счетов.

Согласно п.36 Инструкции № 50 счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении **отгруженной продукции, товаров**, выручка от реализации которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете.

Таким образом, с 01.01.2012 г. счет 45 «Товары отгруженные» не применяется для учета неоплаченных выполненных работ (оказанных услуг).

Согласно п. 34 Инструкции № 50 счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении

готовой продукции в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность.

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, а фактические затраты на их выполнение и оказание при отражении в бухгалтерском учете выручки от их реализации списываются с кредита счетов учета затрат на производство в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Таким образом, счет 43 «Готовая продукция» также не применяется для учета неоплаченных выполненных работ (оказанных услуг). Учет неоплаченных выполненных работ (оказанных услуг) **следует вести на счете 20 «Основное производство».**

Пунктом 3 Инструкции № 50 предусмотрено, что организация может уточнять содержание отдельных субсчетов, приведенных в типовом плане счетов, исключая или объединяя их, а также вводить дополнительные субсчета.

Следовательно, учет неоплаченных выполненных работ и (или) оказанных услуг организация может вести на отдельном субсчете к счету 20 «Основное производство».

Когда начисление амортизации прекращается

В январе 2012 г. основное средство организацией признается предназначенным для реализации и начисление амортизации по нему прекращается.

Каким образом учитывать в бухгалтерском учете данное основное средство до момента реализации?

Согласно п. 36 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 27.02.2009 № 37/18/6 (с изменениями и дополнениями, действующими с 01.01.2012 г.), начисление амортизации прекращается: