

► отчисления в резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями, а также с отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством;

► восстановление резерва при восстановлении сомнительных долгов;

► убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек;

► срок исковой давности;

► срок давности для предъявления исполнительных документов к исполнению в случае возвращения взыскателю исполнительного документа, по которому взыскание не произведено либо произведено частично в связи с отсутствием у должника денежных средств на счетах в банках и иного имущества.

Такие расходы отражаются в том отчетном периоде, на который приходится день, следующий за днем истечения таких сроков.

НЕПРАВИЛЬНАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ

Неправильная корреспонденция счетов, как правило, связана с источником покрытия отклонений, выявленных по результатам инвентаризации. Это в свою очередь, может привести к неправильному определению финансового результата, в том числе объекта налогообложения налогом

на прибыль. Особенно это актуально в части списываемых обязательств.

Данные форм отчетности не увязываются либо не раскрыта отчетная информация, предусмотренная нормативными правовыми актами как обязательная к раскрытию.

Пункт 55. Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Минфина от 14.02.2008 г. № 19, определено, что по статье «Прочие оборотные активы» (строка 280) приводятся суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела II Бухгалтерского баланса, в том числе дебетовое сальдо по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и суммы выявленных в ходе инвентаризации недостач, учитываемых по *счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»*. В данном случае в Пояснительной записке следует раскрыть информацию о причинах остатков на данном счете и мероприятий по определению виновника и ее списания.

При проведении инвентаризации обязательств организации, в соответствии со своей учетной политикой, могут создавать резервы. Однако на практике довольно часто в Пояснительной записке информации о них не содержится. Согласно п. 41 Инструкции по

бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы», утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2005 № 168, организация в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию для резервов:

► балансовую сумму резерва на начало и конец отчетного периода;

► вновь созданные суммы резерва, увеличения существующих сумм резервов за отчетный период;

► использованные суммы резерва в течение отчетного периода;

► восстановленные суммы резерва в течение отчетного периода;

► краткое описание характера текущего обязательства и предполагаемое время выбытия активов;

► указание обстоятельств неопределенности относительно суммы или времени выбытия активов;

► основные допущения, сделанные в отношении будущих событий;

► сумму ожидаемого возмещения с указанием суммы актива, признанного для этого возмещения.

Валентина ЛЕМЕШ,
кандидат экономических наук,
доцент БГЭУ

КОММЕНТАРИЙ

Изменен и дополнен порядок использования, учета и хранения драгметаллов

Постановлением Минфина от 14.10.2010 г. № 108 (вступило в силу с 12.11.2010 г.) внесены изменения и дополнения в Инструкцию о по-

рядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденную постановлением Минфина от 15.03.2004 г.

№ 34 (далее – Инструкция), способствующие упрощению учета драгоценных металлов, входящих в состав оборудования, приборов, инструмен-

гов, покупных комплектующих изделий и иных средств далее – оборудование).

Теперь в соответствии с пунктом 34 Инструкции драгметаллы, входящие в состав оборудования в том числе импортного производства, независимо от степени износа **о списания учитываются** по первоначальному их содержанию, указанному в паспортах, технических условиях, формулярах, этикетках, других документах. **Допускается** определение содержания драгметаллов, входящих в состав оборудования по данным химических анализов или коллизионно.

Организация на основании решения руководителя вправе определить содержание драгметаллов, входящих в состав оборудования после их списания. При этом в учетных документах учиняется запись: «Находятся драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания».

Как видим, руководителям организаций предоставляется право выбора способа учета драгметаллов, входящих в состав оборудования: либо по паспортным данным, на основании имеющейся технической документации; либо комиссионно; либо путем внесения записи в учетные документы «Находятся драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания». Решение руководителя по выбору способа учета драгоценных металлов в оборудовании оформляется приказом.

Вместе с тем, в целях осуществления контроля в организациях за движением драгметаллов, находящихся в оборудовании, используемом в производственном процессе, предпочтительным способом является постановка на учет драгметаллов в количественном выражении при наличии

в технических документах на оборудование сведений о содержании драгметаллов.

После списания оборудования, содержащего драгметаллы, организация **обязана изъять** из него детали, узлы, и комплектующие изделия, содержащие драгметаллы.

Разборка оборудования (демонтаж) может производиться следующим образом:

собственными силами с определением драгметаллов в образовавшемся ломе. На изъятые детали, узлы, комплектующие изделия составляется акт демонтажа (изъятия). В акте указываются отдельно наименование, количество и масса в лигатуре изъятых деталей из драгоценных металлов и их сплавов, а также отдельно наименование, количество ценностей, содержащих драгметаллы, в том числе и с покрытием драгметаллами, содержание в них драгметаллов согласно паспорту или учетным документам на данное оборудование;

собственными силами без определения драгметаллов в образовавшемся ломе. В данной ситуации организация ставит на учет лом (изъятые детали, узлы, комплектующие изделия) по наименованию, количеству и общей массе в лигатуре. После сдачи этого лома переработчиком на основании актов приемки и (или) первичной обработки лома одновременно с постановкой на учет драгметаллов производится их списание;

на договорной основе переработчиком или другими сторонними организациями. В случае если разборку производил переработчик, то на основании актов приемки списанного оборудования, демонтажа и первичной обработки лома и отходов одновременно с постановкой на учет лома и отходов, содержащих драгметаллы, производится их списание.

В акте демонтажа отражаются: **комплектность** изделия и узлов; причины некомплектности и несоответствия номенклатуры и конструктивного исполнения узлов, деталей и покупных изделий (замена при изготовлении, ремонте, другие причины). Акт демонтажа (изъятия) прилагается к акту списания оборудования.

Стоимость лома и отходов, содержащих драгметаллы, устанавливается при отгрузке на переработку или реализации с учетом стоимости содержащихся в них драгметаллов, определенной по расчетным ценам на первое число месяца отгрузки.

В случае, если драгоценные металлы в ломе и отходах ставятся на учет после приемки и (или) первичной обработки переработчиком, стоимость лома, содержащего драгметаллы, устанавливается с учетом стоимости содержащихся в нем драгметаллов, определенной по расчетным ценам на первое число месяца принятия на учет. Это происходит при разборке организацией списанного оборудования и не отражении в акте демонтажа (изъятия) количества драгметаллов, а также, если разборка списанного оборудования производилась на договорной основе переработчиком.

Постановлением № 108 отменена действующая ранее норма о направлении организациям-изготовителям или разработчикам соответствующих изделий при отсутствии в технической документации сведений о содержании драгметаллов запросов о содержании драгметаллов по изделиям, изготовленным в Республике Беларусь, Российской Федерации.

*Жанна РЕКУН,
консультант Главного управления
драгоценных металлов
и драгоценных камней Минфина*