

Если в организации не формируется резерв для полного восстановления износа и ремонта автомобильных шин, то при установке новых шин на транспортное средство их стоимость списывается в себестоимость продукции, работ, услуг в полном объеме или частями, что отражается следующими бухгалтерскими записями:

Таблица 3 – **Хозяйственные операции по списанию стоимости автомобильных шин при наличии и отсутствии резерва для этих целей**

Операция	Без формирования резерва		С формированием резерва	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Стоимость шин, переданных со склада для установки на транспортное средство, в случае отсутствия резерва для этих целей, если не идет массовая замена шин	20	10-5-3	96	10-5-3
Стоимость шин, переданных со склада для установки на транспортное средство, в случае отсутствия резерва для этих целей, если идет массовая замена шин	97	10-5-3	96	10-5-3
Поэтапное списание учтенных в составе расходов будущих периодов сумм на себестоимость в суммах, равных амортизации автомобильных шин (исходя из фактического пробега)	20	97	20	96

Исходя из вышеизложенного следует отметить, что учет автомобильных шин на предприятиях автотранспортного комплекса имеет множество особенностей и вариантов. Выбор того или иного из них закрепляется в учетной политике и влияет на правильность отнесения расходов по обслуживанию автомобилей по соответствующим периодам, что непосредственно сказывается на себестоимости оказанных услуг, формировании финансовых результатов и исчислении налогов из прибыли. Поэтому руководство предприятия при выборе варианта учета отнесения на затраты стоимости шин (например, сезонных) должно рассмотреть все возможные варианты и выбрать для себя наиболее приемлемый с учетом особенностей производственного процесса.

Список цитированных источников

1. Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.07.2007 № 114 (в ред. от 25.06.2010 г. № 77).
2. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 (в редакции Постановлений Министерства финансов Республики Беларусь от 25.06.2010 г. № 77).
3. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденные постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30.10.2008 №210/161/151.
4. Правила эксплуатации автомобильных шин, утвержденные постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 02.12.2000 г. № 52 (в ред. от 30.03.2005 г.).
5. Положение о приемке товаров по количеству и качеству, утвержденное постановлением Совета Министров РБ от 03.09.2008 №1290.
6. Лесневская, Н. Учет автотранспортных шин под контролем / Главный бухгалтер. Ревизор. – 2007 №12 (с. 34-37).

УДК 658.152

Коршак Е.В.

Научный руководитель: ст. преподаватель Дулебо Е.Ю.

УО «Витебский государственный технологический университет», г. Витебск, РБ

ОБОСНОВАНИЕ УЧЕТНОЙ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Стоимость основных средства коммерческой организации в течение нормативного срока эксплуатации (срока полезного использования) должна быть полностью перенесена на стоимость производимых с их использованием товаров, работ, услуг. Однако, как показывает практика, встречаются случаи, когда основные средства не могут быть полностью самортизированы. Это связано с тем, что даже при полной потере своих эксплуатационных характеристик данные объекты представляют собой совокупность различных деталей, узлов и конструктивных элементов, которые можно использовать в дальнейшей деятельности организации либо реализовать сторонним организациям и лицам.

В соответствии с законодательством все детали, узлы и агрегаты, а также иные материальные ценности, полученные при списании объектов основных средств, приходуются на дату осуществления демонтажа по ценам возможного использования, и соответствующая сумма зачисляется на счет учета операционных доходов. (1) Следовательно, часть первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств, равная по величине стоимости принимаемых впоследствии к учету материальных ценностей, в течение всего срока начисления амортизации включается в затраты на производство, расходы на реализацию или операционные расходы организации. Таким образом, сформированная в соответствии с законодательством Республики Беларусь первоначальная стоимость основных средств, которая является основой для расчета амортизационных отчислений, приводит к завышению расходов коммерческих организаций в амортизируемом периоде и искажению финансовых результатов их деятельности. Особенно это касается объектов основных средств, содержащих драгоценные материалы, которые подлежат особому учету не только при списании объектов, но и в момент их поступления.

В частности, любая организация обязана документально оформить поступление, движение, инвентаризацию и выбытие драгоценных материалов, содержащихся в составных частях различных видов основных средств. При принятии таких объектов к учету в первичных документах, например, в акте формы ОС-1, а также в инвентарной карточке учета объекта основных средств, должны быть указаны сведения о наличии драгоценных металлов и драгоценных камней и их масса. В момент выбытия основных средств должны быть оприходованы элементы выбывающего актива, содержащие драгоценные материалы. В акте формы ОС-4 (ОС-4а) в разделе «Краткая характеристика объекта основных средств» должна быть указана информация о содержании в нем драгметаллов, а в разделе, содержащем сведения о поступивших после его списания материальных ценностей – данные об учтенных деталях объекта, содержащих драгоценные металлы. (4)

Таким образом, оценка драгоценных материалов в натуральном и стоимостном выражении является объективной необходимостью учета тех объектов основных средств, в составе которых они числятся. В связи с этим представляется возможным при поступлении объектов основных средств и определении их первоначальной стоимости не включать в нее стоимость драгоценных материалов.

Аналогично в момент поступления объектов основных средств можно учитывать будущую стоимость других материальных ценностей, которые будут получены при списании объектов, например, лома черных и цветных металлов и др. Однако, учитывая возможность изменения цен на эти материалы и уменьшение их количества в процессе эксплуатации объектов основных средств, целесообразно при формировании первоначальной стоимости поступающих объектов применять коэффициенты ликвидности, предусмотренные международными стандартами МСБУ -16 «Основные средства» (5). При этом коэффициент ликвидности при оценке разного рода имущества на момент его выбытия при окончании срока эксплуатации может колебаться от 5% до 10%. Нижняя граница указанного коэффициента обусловлена практической точностью экспертной оценки. В результате применения данного коэффициента в момент принятия объекта основных средств к учету определяется его ликвидационная стоимость путем корректировки его первоначальной стоимости на данный коэффициент. При выбытии объектов коэффициент ликвидности рассчитывается по данным о фактической стоимости материальных ценностей, полученных от его списания, путем соотношения его ликвидационной и рыночной стоимости. В случае превышения коэффициентом ликвидности своего минимального значения (5%), необходимо в бухгалтерском учете уменьшить сумму начисленной амортизации на разницу сторнировочной записью, в случае, если коэффициент окажется меньше, доначислить недостающую сумму амортизации.

Применение описанной методики формирования учетной стоимости объектов основных средств будет соответствовать требованиям международных стандартов, позволит получить реальную стоимостную оценку имущества организации и ее финансовых результатов.

Список цитированных источников

1. Инструкция об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 20.12.2001 № 127.
2. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь 27.02.2009 № 37/18/6.
3. Инструкция о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 15.03.2004 № 34.
4. Инструкция о порядке заполнения бланков типовых форм первичных учетных документов по учету основных средств и нематериальных активов, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 08.12.2003 № 168.
5. Горбачева, А. Бухгалтерский учет и отчетность по основным средствам по международным стандартам / А.Горбачева // Бухгалтерский учет и анализ. – 2007.- №5. – С.32-34.