

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НЕДОСТАЧЕ ИМУЩЕСТВА, УЧИТЫВАЕМОГО НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ У ПЕРЕРАБОТЧИКА

Обобщены и сгруппированы наиболее часто встречаемые на практике варианты при неденежной и денежной формах расчетов по недостатке имущества, учитываемого на забалансовых счетах у переработчика. Это позволило предложить бухгалтерскую модель формирования справедливой стоимости такого имущества; учесть требования таможенного, налогового и бухгалтерского законодательства Республики Беларусь в части налогообложения и отражения на счетах бухгалтерского учета

В условиях становления рыночных отношений и недостатка у организаций собственных оборотных средств создание эффективно действующей экономической системы в Республике Беларусь предполагает поиск новых современных методов управления. В последнее время в мировой практике все более широкое распространение получает международное разделение труда, разновидностью которого является давальчество, в том числе толлинг. За последние пять лет организациями Республики Беларусь заключались далавческие договоры с резидентами 98 стран мира.

Несмотря на возрастающую значимость далавчества, его организационно-экономический, правовой и учетный механизм недостаточно исследован. Приходится констатировать тот факт, что до настоящего времени в Республике Беларусь не разработана методика учета при неденежной и денежной формах расчетов по недостатке имущества, учитываемого на забалансовых счетах у переработчика. Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению не в полной мере регламентирован порядок отражения на счетах бухгалтерского учета у переработчика операций по погашению недостачи имущества, принятого им в переработку и полученного в результате переработки.

В связи с этим, автором поставлена задача проанализировать и обобщить возникающие на практике варианты расчетов по недостаткам и предложить бухгалтерскую модель формирования справедливой учетной стоимости недостачи имущества при осуществлении далавческих операций.

В результате проведенного исследования установлено, что учет недостачи у принявшей стороны (переработчика) будет зависеть от решения руководителя организации относительно формы возмещения:

– денежная форма расчета по недостатке имущества, то есть возмещается стоимость недостающего имущества в соответствии с условиями договора;

– неденежная форма расчета по недостатке имущества, то есть в счет возмещения принявшей стороной приобретает такое же либо аналогичное имущество.

Следует особо подчеркнуть, что оба эти варианта предусмотрены статьями 95 «Замена продуктов переработки иностранными товарами и 96 «Невозвращение вывезенных для переработки товаров либо продуктов переработки по причине их уничтожения, утраты, недостачи или неправомерных действий органов или должностных лиц иностранного государства» Таможенного кодекса Республики Беларусь, однако законодательством по бухгалтерскому учету не урегулированы.

Кроме того, устанавливается причина (виновное лицо) в образовавшейся недостатке. По результатам выяснений причины недостатка:

- виновное лицо не установлено;
- виновное лицо установлено.

Если расчет по возмещению принявшей стороной недостатка имущества,

учитываемого на забалансовых счетах, производится в денежной форме, а виновное лицо не установлено, то автором предлагается следующая бухгалтерская модель формирования справедливой учетной стоимости (табл. 1).

Таблица 1. Возмещение принявшей стороной недостатка имущества, учитываемого на забалансовых счетах в денежной форме. Виновное лицо не установлено

Вариант	У	Вп	Внереализационные расходы
1	У	У	У
2	У	У+n2	У+n2

Где:

У – учетная стоимость имущества, учитываемого на забалансовых счетах у принявшей стороны;

Вп – сумма, возмещаемая принявшей стороной собственнику имущества в соответствии с условиям договора;

n2 – сумма неустойки, взыскиваемая с принявшей стороны сверх учетной стоимости имущества, учитываемого на забалансовых счетах.

Если возмещение принявшей стороной установлено, то автором предлагается следующая бухгалтерская модель формирования справедливой учетной стоимости (табл. 2).

Таблица 2. Возмещение принявшей стороной недостатка имущества, учитываемого на забалансовых счетах в неденежной форме. Виновное лицо не установлено

Вариант	У	ПТ	Вп	Внереализационные расходы
1	У	У	У	У
2	У	У+ n3	У	У+ n3
3	У	У- n3	У	У- n3

Где:

ПТ – стоимость имущества, приобретенного в счет погашения недостатка;

n3 – сумма отклонений стоимости приобретенного имущества от учетной стоимости недостатка.

В отношении варианта, когда виновное лицо установлено и им является материально ответственное лицо принявшей стороны, возможны две ситуации:

– материально ответственное лицо признает свою вину и полностью возмещает сумму недостатка имущества;

– материально ответственное лицо признает свою вину, но возмещает сумму недостатка частично имущества, а оставшуюся сумму возмещает принявшая сторона.

Варианты погашения материально ответственным лицом недостатка имущества в денежной форме объединены в три группы:

– сумма возмещения соответствует учетной стоимости недостающего имущества, учитываемого на забалансовых счетах;

– сумма возмещения недостатка больше учетной стоимости недостающего имущества, учитываемого на забалансовых счетах;

– сумма возмещения недостатка меньше учетной стоимости недостающего имущества, учитываемого на забалансовых счетах.

Если расчет по возмещению принявшей стороной недостатка имущества, учитываемого на забалансовых счетах, производится в денежной форме, а виновным лицом является материально ответственное лицо принявшей стороны, то автором предлагается следующая бухгалтерская модель формирования справедливой учетной стоимости (табл. 3).

Таблица 3. Возмещение принявшей стороной недостачи имущества, учитываемого на забалансовых счетах, в неденежной форме. Виновно материально ответственное лицо

Вариант	У	Вмол	Вп	Внереализационные расходы	Внереализационные доходы
1	У	У	У	-	-
2	У	У	У+ n5	n5	-
3	У	У+ n4	У	-	n4
4	У	У+ n4	У+ n5	-	-
5	У	У- n4	У	- n4	-
6	У	У- n4	У+ n5	n4+ n5	-

Где:

Вмол – сумма, возмещаемая материально ответственным лицом;

n4 – разница между суммой, возмещаемой материально ответственным лицом и учетной стоимостью недостачи имущества, учитываемого на забалансовых счетах;

n5 – разница между суммой, возмещаемой принявшей стороной и материально ответственным лицом (Вмол – Вп).

Если расчет по возмещению принявшей стороной недостачи имущества, учитываемого на забалансовых счетах, производится в неденежной форме, а виновным лицом является материально ответственное лицо принявшей стороны, то автором предлагается следующая бухгалтерская модель формирования справедливой учетной стоимости (табл. 4).

Таблица 4. Возмещение принявшей стороной недостачи имущества, учитываемого на забалансовых счетах, в неденежной форме. Виновно материально ответственное лицо

Вариант	У	Ук,	Вмол	ПТ	Внереализационные расходы	Внереализационные доходы
1	У	Ук	У	У	Ук	-
2	У	Ук	У	У+ Ук	Ук + Ук	-
3	У	Ук	У	У-n3	-	n3
4	У	Ук	У	У+ Ук + n3	Ук + Ук + n3	-
5	У	Ук	У+ Ук	У	-	-
6	У	Ук	У+ Ук	У+ Ук	Ук	-
7	У	Ук	У+ Ук	У- n3	-	n3
8	У	Ук	У+ Ук	n3	Ук + n3	-

Где: ПТ – стоимость приобретенного принявшей стороной имущества в счет покрытия недостачи;

Предложенная бухгалтерская модель расчета по возмещению недостачи имущества, учитываемого на забалансовых счетах, и вариантам их покрытия, позволяет учесть требования законодательства в части объекта налогообложения и бухгалтерского учета, является универсальной и может применяться в отношении иного имущества, учитываемого на забалансовых счетах у принявшей стороны по договорам комиссии, аренды, хранения.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Закон Республики Беларусь “О бухгалтерском учете и отчетности” от 25.06.2001 № 42-3 с последующими изменениями и дополнениями.

2. Лемеш В.Н. Инвентаризация: налогообложение и бухгалтерский учет. Мн.: Регистр, 2005. – 200 с.

3. Методические указания по инвентаризации имущества и обязательств, утвержденные Министерством финансов Республики Беларусь 05.12.1995 № 54.

4. Таможенный кодекс Республики Беларусь от 06.01.1998 № 133-3 с последующими изменениями и дополнениями.

ЛЕМЕШ В.Н. – соискатель, ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Белорусского государственного экономического университета, Минск, Беларусь