

ПАСТАНОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№ _____

г. Мінск

г. Минск

О некоторых вопросах
бухгалтерского учета запасов

На основании абзаца четвертого пункта 5 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности», абзаца третьего подпункта 4.32 пункта 4 и пункта 10 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1585, Министерство финансов Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы».

2. Установить, что организации (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) 1 января 2022 г.:

стоимость подлежащей возврату поставщику многооборотной тары, числящейся на счетах 10 «Материалы» (субсчет 10-4 «Тара и тарные материалы»), 41 «Товары» (субсчет 41-3 «Тара под товаром и порожня»), отражают по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счетов 10 «Материалы» (субсчет 10-4 «Тара и тарные материалы»), 41 «Товары» (субсчет 41-3 «Тара под товаром и порожня») и по дебету забалансового счета, введенного в план счетов бухгалтерского учета организации;

фактическую себестоимость многооборотной тары, переданной покупателю, отражают по дебету счетов 10 «Материалы» (субсчет 10-4 «Тара и тарные материалы»), 41 «Товары» (субсчет 41-3 «Тара под товаром и порожня») и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

разницу между стоимостью дебиторской задолженности покупателя за переданную ему многооборотную тару и фактической себестоимостью этой тары относят на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

3. Внести изменения в следующие постановления Министерства финансов Республики Беларусь:

3.1. в Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50:

3.1.1. в части семнадцатой пункта 16 слова «15 «Заготовление и приобретение материалов» заменить словами «08 «Вложения в долгосрочные активы», 15 «Заготовление и приобретение материалов»;

3.1.2. части вторую и третью пункта 18 изложить в следующей редакции:

«Сумма создаваемого (увеличиваемого) резерва под снижение стоимости запасов отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости запасов».

Восстановление суммы резерва под снижение стоимости запасов отражается по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости запасов» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»).»;

3.1.3. в пункте 19:

в части второй после слов «поступивших в организацию материалов» дополнить словами «, а также материалов, находящихся в пути, в процессе таможенного оформления, приемки по количеству и качеству,»;

в части третьей:

слова «Поступление в организацию материалов по учетным ценам» заменить словами «Условная оценка поступивших в организацию материалов»;

слова «стоимости по учетным ценам» заменить словами «условной оценки»;

3.1.4. в частях первой и второй пункта 20 слова «стоимости по учетным ценам» заменить словами «условной оценки»;

3.1.5. в части пятой пункта 34 слова «стоимости по учетным ценам» заменить словами «условной оценки»;

3.1.6. приложение 6 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«
Приложение 6
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 Основные средства	01 Основные средства
04 Нематериальные активы	04 Нематериальные активы
07 Оборудование к установке и строительные материалы	07 Оборудование к установке и строительные материалы
08 Вложения в долгосрочные активы	08 Вложения в долгосрочные активы
10 Материалы	10 Материалы
16 Отклонение в стоимости материалов	16 Отклонение в стоимости материалов
41 Товары	18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам
51 Расчетные счета	41 Товары
52 Валютные счета	51 Расчетные счета
55 Специальные счета в банках	52 Валютные счета
58 Краткосрочные финансовые вложения	55 Специальные счета в банках
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	58 Краткосрочные финансовые вложения
68 Расчеты по налогам и сборам	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
75 Расчеты с учредителями	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	75 Расчеты с учредителями
83 Добавочный капитал	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
90 Доходы и расходы по текущей деятельности	83 Добавочный капитал
91 Прочие доходы и расходы	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
	91 Прочие доходы и расходы

»;

3.1.7. приложение 11 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«

Приложение 11
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 11 «Животные на выращивании и откорме» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
11 Животные на выращивании и откорме	08 Вложения в долгосрочные активы
15 Заготовление и приобретение материалов	11 Животные на выращивании и откорме
20 Основное производство	20 Основное производство
23 Вспомогательные производства	23 Вспомогательные производства
29 Обслуживающие производства и хозяйства	29 Обслуживающие производства и хозяйства
44 Расходы на реализацию	45 Товары отгруженные
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75 Расчеты с учредителями
68 Расчеты по налогам и сборам	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	79 Внутрихозяйственные расчеты
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
	94 Недостачи и потери от порчи имущества

71 Расчеты с подотчетными лицами 75 Расчеты с учредителями 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 79 Внутрихозяйственные расчеты 86 Целевое финансирование 90 Доходы и расходы по текущей деятельности 98 Доходы будущих периодов	
--	--

3.1.8. приложения 13 – 15 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«

»;
Приложение 13
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

**Корреспонденция счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»
с другими счетами**

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
16 Отклонение в стоимости материалов 18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам 20 Основное производство 23 Вспомогательные производства 44 Расходы на реализацию 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками 68 Расчеты по налогам и сборам 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 70 Расчеты с персоналом по оплате труда 71 Расчеты с подотчетными лицами 75 Расчеты с учредителями 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 79 Внутрихозяйственные расчеты 86 Целевое финансирование 90 Доходы и расходы по текущей деятельности 98 Доходы будущих периодов	10 Материалы 11 Животные на выращивании и откорме 16 Отклонение в стоимости материалов 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 79 Внутрихозяйственные расчеты 90 Доходы и расходы по текущей деятельности 94 Недостачи и потери от порчи имущества

Приложение 14
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

**Корреспонденция счета 16 «Отклонение в стоимости материалов» с
другими счетами**

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
06 Долгосрочные финансовые вложения 15 Заготовление и приобретение материалов 18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам 20 Основное производство 23 Вспомогательные производства 58 Краткосрочные финансовые вложения 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам 68 Расчеты по налогам и сборам 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 70 Расчеты с персоналом по оплате труда 71 Расчеты с подотчетными лицами 75 Расчеты с учредителями 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 79 Внутрихозяйственные расчеты 86 Целевое финансирование 90 Доходы и расходы по текущей деятельности 91 Прочие доходы и расходы 98 Доходы будущих периодов	06 Долгосрочные финансовые вложения 08 Вложения в долгосрочные активы 15 Заготовление и приобретение материалов 20 Основное производство 23 Вспомогательные производства 25 Общепроизводственные затраты 26 Общехозяйственные затраты 28 Брак в производстве 29 Обслуживающие производства и хозяйства 44 Расходы на реализацию 45 Товары отгруженные 58 Краткосрочные финансовые вложения 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 79 Внутрихозяйственные расчеты 90 Доходы и расходы по текущей деятельности 91 Прочие доходы и расходы 94 Недостачи и потери от порчи имущества 96 Резервы предстоящих платежей 97 Расходы будущих периодов

Приложение 15
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
06 Долгосрочные финансовые вложения 51 Расчетные счета 52 Валютные счета 55 Специальные счета в банках 58 Краткосрочные финансовые вложения 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам 68 Расчеты по налогам и сборам 71 Расчеты с подотчетными лицами	07 Оборудование к установке и строительные материалы 08 Вложения в долгосрочные активы 10 Материалы 15 Заготовление и приобретение материалов 16 Отклонение в стоимости материалов 20 Основное производство 23 Вспомогательные производства 25 Общепроизводственные затраты 26 Общехозяйственные затраты 29 Обслуживающие производства и хозяйства 41 Товары

76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 79 Внутрихозяйственные расчеты 90 Доходы и расходы по текущей деятельности 91 Прочие доходы и расходы 98 Доходы будущих периодов	44 Расходы на реализацию 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками 68 Расчеты по налогам и сборам 79 Внутрихозяйственные расчеты 86 Целевое финансирование 90 Доходы и расходы по текущей деятельности 91 Прочие доходы и расходы 94 Недостачи и потери от порчи имущества 98 Доходы будущих периодов
--	--

»;

3.1.9. приложение 24 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«

Приложение 24
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 41 «Товары» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
06 Долгосрочные финансовые вложения 18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам 41 Товары 42 Торговая наценка 58 Краткосрочные финансовые вложения 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам 68 Расчеты по налогам и сборам 71 Расчеты с подотчетными лицами 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям 75 Расчеты с учредителями 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 79 Внутрихозяйственные расчеты 83 Добавочный капитал 86 Целевое финансирование 90 Доходы и расходы по текущей деятельности 98 Доходы будущих периодов	06 Долгосрочные финансовые вложения 10 Материалы 41 Товары 44 Расходы на реализацию 45 Товары отгруженные 58 Краткосрочные финансовые вложения 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам 75 Расчеты с учредителями 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 79 Внутрихозяйственные расчеты 83 Добавочный капитал 90 Доходы и расходы по текущей деятельности 94 Недостачи и потери от порчи имущества

»;

3.1.10. приложение 26 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«

Приложение 26
к Инструкции о порядке
применения типового плана

Корреспонденция счета 43 «Готовая продукция» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
20 Основное производство 23 Вспомогательные производства 29 Обслуживающие производства и хозяйства 43 Готовая продукция 79 Внутрихозяйственные расчеты 90 Доходы и расходы по текущей деятельности 98 Доходы будущих периодов	10 Материалы 20 Основное производство 23 Вспомогательные производства 25 Общепроизводственные затраты 26 Общехозяйственные затраты 28 Брак в производстве 29 Обслуживающие производства и хозяйства 43 Готовая продукция 44 Расходы на реализацию 45 Товары отгруженные 75 Расчеты с учредителями 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 79 Внутрихозяйственные расчеты 90 Доходы и расходы по текущей деятельности 94 Недостачи и потери от порчи имущества

»;

3.1.11. приложение 28 к Инструкции изложить в следующей редакции:
 «
 Приложение 28
 к Инструкции о порядке
 применения типового плана
 счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 45 «Товары отгруженные» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
10 Материалы 11 Животные на выращивании и откорме 16 Отклонение в стоимости материалов 20 Основное производство 21 Полуфабрикаты собственного производства 23 Вспомогательные производства 29 Обслуживающие производства и хозяйства 41 Товары 43 Готовая продукция 44 Расходы на реализацию 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 79 Внутрихозяйственные расчеты	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 79 Внутрихозяйственные расчеты 90 Доходы и расходы по текущей деятельности 94 Недостачи и потери от порчи имущества

»;

3.1.12. приложение 35 к Инструкции изложить в следующей редакции:
 «
 Приложение 35

к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 Основные средства	01 Основные средства
06 Долгосрочные финансовые вложения	06 Долгосрочные финансовые вложения
07 Оборудование к установке и строительные материалы	07 Оборудование к установке и строительные материалы
10 Материалы	10 Материалы
16 Отклонение в стоимости материалов	16 Отклонение в стоимости материалов
41 Товары	18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам
50 Касса	41 Товары
51 Расчетные счета	50 Касса
52 Валютные счета	51 Расчетные счета
55 Специальные счета в банках	52 Валютные счета
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	55 Специальные счета в банках
68 Расчеты по налогам и сборам	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
75 Расчеты с учредителями	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	75 Расчеты с учредителями
83 Добавочный капитал	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
90 Доходы и расходы по текущей деятельности	83 Добавочный капитал
91 Прочие доходы и расходы	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
	91 Прочие доходы и расходы

»;
3.1.13. приложения 41 – 45 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«

Приложение 41
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 Основные средства	01 Основные средства
06 Долгосрочные финансовые вложения	07 Оборудование к установке и строительные материалы
07 Оборудование к установке и строительные материалы	10 Материалы
10 Материалы	16 Отклонение в стоимости материалов
	18 Налог на добавленную стоимость по

16 Отклонение в стоимости материалов	приобретенным товарам, работам, услугам
41 Товары	41 Товары
51 Расчетные счета	51 Расчетные счета
52 Валютные счета	52 Валютные счета
55 Специальные счета в банках	55 Специальные счета в банках
58 Краткосрочные финансовые вложения	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	68 Расчеты по налогам и сборам
68 Расчеты по налогам и сборам	69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
75 Расчеты с учредителями	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
83 Добавочный капитал	83 Добавочный капитал
90 Доходы и расходы по текущей деятельности	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
91 Прочие доходы и расходы	91 Прочие доходы и расходы

Приложение 42
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 Основные средства	01 Основные средства
06 Долгосрочные финансовые вложения	07 Оборудование к установке и строительные материалы
07 Оборудование к установке и строительные материалы	08 Вложения в долгосрочные активы
10 Материалы	10 Материалы
16 Отклонение в стоимости материалов	16 Отклонение в стоимости материалов
41 Товары	18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам
51 Расчетные счета	41 Товары
52 Валютные счета	51 Расчетные счета
55 Специальные счета в банках	52 Валютные счета
58 Краткосрочные финансовые вложения	55 Специальные счета в банках
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
68 Расчеты по налогам и сборам	68 Расчеты по налогам и сборам
75 Расчеты с учредителями	69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
83 Добавочный капитал	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
90 Доходы и расходы по текущей деятельности	83 Добавочный капитал
91 Прочие доходы и расходы	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
	91 Прочие доходы и расходы

Приложение 43
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	06 Долгосрочные финансовые вложения
50 Касса	08 Вложения в долгосрочные активы
51 Расчетные счета	10 Материалы
52 Валютные счета	11 Животные на выращивании и откорме
55 Специальные счета в банках	15 Заготовление и приобретение материалов
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	16 Отклонение в стоимости материалов
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	20 Основное производство
68 Расчеты по налогам и сборам	22 Страховые выплаты
75 Расчеты с учредителями	23 Вспомогательные производства
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	25 Общепроизводственные затраты
79 Внутрихозяйственные расчеты	26 Общехозяйственные затраты
86 Целевое финансирование	28 Брак в производстве
98 Доходы будущих периодов	29 Обслуживающие производства и хозяйства
	41 Товары
	44 Расходы на реализацию
	51 Расчетные счета
	52 Валютные счета
	55 Специальные счета в банках
	58 Краткосрочные финансовые вложения
	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
	68 Расчеты по налогам и сборам
	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
	75 Расчеты с учредителями
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	79 Внутрихозяйственные расчеты
	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
	91 Прочие доходы и расходы
	94 Недостачи и потери от порчи имущества
	97 Расходы будущих периодов
	98 Доходы будущих периодов
	99 Прибыли и убытки

Приложение 44
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
50 Касса 51 Расчетные счета 52 Валютные счета 55 Специальные счета в банках 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам 70 Расчеты с персоналом по оплате труда 75 Расчеты с учредителями 79 Внутрихозяйственные расчеты	08 Вложения в долгосрочные активы 10 Материалы 11 Животные на выращивании и откорме 15 Заготовление и приобретение материалов 16 Отклонение в стоимости материалов 20 Основное производство 23 Вспомогательные производства 25 Общепроизводственные затраты 26 Общехозяйственные затраты 28 Брак в производстве 29 Обслуживающие производства и хозяйства 44 Расходы на реализацию 50 Касса 51 Расчетные счета 52 Валютные счета 55 Специальные счета в банках 70 Расчеты с персоналом по оплате труда 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям 79 Внутрихозяйственные расчеты 90 Доходы и расходы по текущей деятельности 91 Прочие доходы и расходы 96 Резервы предстоящих платежей 97 Расходы будущих периодов

Приложение 45
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
28 Брак в производстве 50 Касса 51 Расчетные счета 52 Валютные счета 55 Специальные счета в банках 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам 68 Расчеты по налогам и сборам 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	08 Вложения в долгосрочные активы 10 Материалы 11 Животные на выращивании и откорме 15 Заготовление и приобретение материалов 16 Отклонение в стоимости материалов 20 Основное производство 23 Вспомогательные производства 25 Общепроизводственные затраты 26 Общехозяйственные затраты 28 Брак в производстве 29 Обслуживающие производства и хозяйства 44 Расходы на реализацию

71 Расчеты с подотчетными лицами	50 Касса
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
79 Внутрихозяйственные расчеты	77 Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию
90 Доходы и расходы по текущей деятельности	79 Внутрихозяйственные расчеты
91 Прочие доходы и расходы	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
93 Страховые взносы (премии)	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
94 Недостачи и потери от порчи имущества	91 Прочие доходы и расходы
	96 Резервы предстоящих платежей
	97 Расходы будущих периодов

»;

3.1.14. приложения 57 – 59 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«

Приложение 57
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 86 «Целевое финансирование» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	07 Оборудование к установке и строительные материалы
20 Основное производство	08 Вложения в долгосрочные активы
26 Общехозяйственные затраты	10 Материалы
51 Расчетные счета	11 Животные на выращивании и откорме
52 Валютные счета	15 Заготовление и приобретение материалов
55 Специальные счета в банках	16 Отклонение в стоимости материалов
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20 Основное производство
	41 Товары
	50 Касса
	51 Расчетные счета
	52 Валютные счета
	55 Специальные счета в банках
	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	68 Расчеты по налогам и сборам
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Приложение 58
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
05 Амортизация нематериальных активов 06 Долгосрочные финансовые вложения 10 Материалы 11 Животные на выращивании и откорме 14 Резервы под снижение стоимости запасов 15 Заготовление и приобретение материалов 16 Отклонение в стоимости материалов 18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам 20 Основное производство 21 Полуфабрикаты собственного производства 23 Вспомогательные производства 25 Общепроизводственные затраты 26 Общехозяйственные затраты 28 Брак в производстве 29 Обслуживающие производства и хозяйства 41 Товары 42 Торговая наценка 43 Готовая продукция 44 Расходы на реализацию 45 Товары отгруженные 51 Расчетные счета 52 Валютные счета 58 Краткосрочные финансовые вложения 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками 63 Резервы по сомнительным долгам 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам 68 Расчеты по налогам и сборам 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 70 Расчеты с персоналом по оплате труда 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 79 Внутрихозяйственные расчеты 83 Добавочный капитал 94 Недостачи и потери от порчи имущества 96 Резервы предстоящих платежей 97 Расходы будущих периодов 99 Прибыли и убытки	06 Долгосрочные финансовые вложения 10 Материалы 11 Животные на выращивании и откорме 14 Резервы под снижение стоимости запасов 15 Заготовление и приобретение материалов 16 Отклонение в стоимости материалов 18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам 20 Основное производство 21 Полуфабрикаты собственного производства 23 Вспомогательные производства 28 Брак в производстве 29 Обслуживающие производства и хозяйства 41 Товары 43 Готовая продукция 50 Касса 51 Расчетные счета 52 Валютные счета 55 Специальные счета в банках 57 Денежные средства в пути 58 Краткосрочные финансовые вложения 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками 62 Расчеты с покупателями и заказчиками 63 Резервы по сомнительным долгам 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам 70 Расчеты с персоналом по оплате труда 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 79 Внутрихозяйственные расчеты 83 Добавочный капитал 94 Недостачи и потери от порчи имущества 96 Резервы предстоящих платежей 98 Доходы будущих периодов 99 Прибыли и убытки

Приложение 59
 к Инструкции о порядке
 применения типового плана
 счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 91 «Прочие доходы и расходы» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 Основные средства	01 Основные средства
02 Амортизация основных средств	02 Амортизация основных средств
03 Доходные вложения в материальные активы	03 Доходные вложения в материальные активы
04 Нематериальные активы	04 Нематериальные активы
05 Амортизация нематериальных активов	05 Амортизация нематериальных активов
06 Долгосрочные финансовые вложения	06 Долгосрочные финансовые вложения
07 Оборудование к установке и строительные материалы	07 Оборудование к установке и строительные материалы
08 Вложения в долгосрочные активы	08 Вложения в долгосрочные активы
10 Материалы	10 Материалы
16 Отклонение в стоимости материалов	16 Отклонение в стоимости материалов
18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам
20 Основное производство	20 Основное производство
21 Полуфабрикаты собственного производства	21 Полуфабрикаты собственного производства
23 Вспомогательные производства	22 Страховые выплаты
29 Обслуживающие производства и хозяйства	23 Вспомогательные производства
47 Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	29 Обслуживающие производства и хозяйства
50 Касса	47 Долгосрочные активы, предназначенные для реализации
51 Расчетные счета	50 Касса
52 Валютные счета	51 Расчетные счета
55 Специальные счета в банках	52 Валютные счета
57 Денежные средства в пути	55 Специальные счета в банках
58 Краткосрочные финансовые вложения	57 Денежные средства в пути
59 Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений	58 Краткосрочные финансовые вложения
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	59 Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	62 Расчеты с покупателями и заказчиками
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
68 Расчеты по налогам и сборам	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	71 Расчеты с подотчетными лицами
71 Расчеты с подотчетными лицами	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	75 Расчеты с учредителями
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
77 Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию	77 Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию
81 Собственные акции (доли в уставном капитале)	79 Внутрихозяйственные расчеты
	81 Собственные акции (доли в уставном капитале)
	83 Добавочный капитал
	94 Недостачи и потери от порчи имущества
	95 Страховые резервы
	96 Резервы предстоящих платежей
	98 Доходы будущих периодов
	99 Прибыли и убытки

83 Добавочный капитал 94 Недостачи и потери от порчи имущества 95 Страховые резервы 96 Резервы предстоящих платежей 97 Расходы будущих периодов 99 Прибыли и убытки	
--	--

»;

3.1.15. приложение 61 к Инструкции изложить в следующей редакции:
«
Приложение 61
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 Основные средства	10 Материалы
03 Доходные вложения в материальные активы	20 Основное производство
04 Нематериальные активы	23 Вспомогательные производства
07 Оборудование к установке и строительные материалы	25 Общепроизводственные затраты
08 Вложения в долгосрочные активы	26 Общехозяйственные затраты
10 Материалы	29 Обслуживающие производства и хозяйства
11 Животные на выращивании и откорме	44 Расходы на реализацию
15 Заготовление и приобретение материалов	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
16 Отклонение в стоимости материалов	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
20 Основное производство	91 Прочие доходы и расходы
21 Полуфабрикаты собственного производства	
23 Вспомогательные производства	
29 Обслуживающие производства и хозяйства	
41 Товары	
42 Торговая наценка	
43 Готовая продукция	
44 Расходы на реализацию	
45 Товары отгруженные	
50 Касса	
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
68 Расчеты по налогам и сборам	
71 Расчеты с подотчетными лицами	
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
90 Доходы и расходы по текущей деятельности	

91 Прочие доходы и расходы 98 Доходы будущих периодов	
--	--

»;

3.1.16. приложение 63 к Инструкции изложить в следующей редакции:
«
Приложение 63
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 96 «Резервы предстоящих платежей» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
10 Материалы 16 Отклонение в стоимости материалов 20 Основное производство 23 Вспомогательные производства 28 Брак в производстве 29 Обслуживающие производства и хозяйства 51 Расчетные счета 52 Валютные счета 55 Специальные счета в банках 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 70 Расчеты с персоналом по оплате труда 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 83 Добавочный капитал 90 Доходы и расходы по текущей деятельности 91 Прочие доходы и расходы	08 Вложения в долгосрочные активы 20 Основное производство 23 Вспомогательные производства 25 Общепроизводственные затраты 26 Общехозяйственные затраты 29 Обслуживающие производства и хозяйства 44 Расходы на реализацию 83 Добавочный капитал 90 Доходы и расходы по текущей деятельности 91 Прочие доходы и расходы 99 Прибыли и убытки

»;

3.1.17. приложение 65 к Инструкции изложить в следующей редакции:
«
Приложение 65
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 98 «Доходы будущих периодов» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	01 Основные средства 07 Оборудование к установке и строительные

68 Расчеты по налогам и сборам	материалы
90 Доходы и расходы по текущей деятельности	08 Вложения в долгосрочные активы
91 Прочие доходы и расходы	10 Материалы
	11 Животные на выращивании и откорме
	15 Заготовление и приобретение материалов
	16 Отклонение в стоимости материалов
	18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам
	41 Товары
	43 Готовая продукция
	50 Касса
	51 Расчетные счета
	52 Валютные счета
	55 Специальные счета в банках
	68 Расчеты по налогам и сборам
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	94 Недостачи и потери от порчи имущества

»;

3.2. в части четвертой пункта 13 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104, слова «стоимости по учетным ценам» заменить словами «условной оценки»;

3.3. в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)», утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 6 марта 2018 г. № 16:

абзац пятый пункта 2 изложить в следующей редакции:

«чистая стоимость реализации – ожидаемая цена реализации единицы или группы токенов за вычетом ожидаемых расходов на их реализацию.»;

часть вторую пункта 9 изложить в следующей редакции:

«Отклонения фактической себестоимости токенов от их стоимости по учетным ценам (далее – отклонения) распределяются между выбывшими в отчетном периоде токенами и оставшимися на конец отчетного периода токенами.

Сумма отклонений, относящаяся к выбывшим в отчетном периоде токенам, определяется путем умножения среднего удельного веса отклонений на стоимость выбывших в отчетном периоде токенов по учетным ценам.

Средний удельный вес отклонений определяется путем деления суммы отклонений, приходящихся на остаток токенов на начало отчетного периода и на возникшие (добытые) или полученные в отчетном периоде токены, на стоимость по учетным ценам остатка токенов на начало отчетного периода и возникших (добытых) или полученных в отчетном периоде токенов.

Сумма отклонений, относящаяся к выбывшим в отчетном периоде токенам, отражается дополнительной или сторнировочной записью по

дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг») и кредиту счета 43 «Готовая продукция».

Сумма отклонений, относящаяся к оставшимся на конец отчетного периода токенам, отражается на счете 43 «Готовая продукция».»;

в пункте 10:

в части третьей:

слова «уменьшение сумм резервов (в пределах сумм созданных резервов) отражается сторнировочными записями по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений» заменить словами «восстановление сумм резервов (в пределах сумм созданных резервов) отражается по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»))»;

слово «уменьшенных» заменить словом «восстановления»;

в части четвертой:

слова «уменьшение сумм резервов (в пределах сумм созданных резервов) отражается сторнировочной записью по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости запасов» заменить словами «восстановление сумм резервов (в пределах сумм созданных резервов) отражается по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости запасов» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»))»;

слово «уменьшенных» заменить словом «восстановления».

4. Признать утратившими силу:

постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2010 г. № 133 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов»;

абзац девятнадцатый пункта 1 постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 27 апреля 2011 г. № 25 «О признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов»;

пункт 19 Перечня утративших силу постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов по вопросам бухгалтерского учета основных средств и нематериальных

активов, приложенного к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 25 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета»;

абзац девятый пункта 3 постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета».

5. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2022 г.

Министр

Ю.М.Селиверстов

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь

Национальный стандарт
бухгалтерского учета и отчетности
«Запасы»

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о запасах в организациях (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) (далее – организации).

2. Для целей настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности используются следующие термины и их определения:

запасы – активы, предназначенные для использования (реализации) или используемые (реализуемые) организацией в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла;

отклонения – разница между фактической себестоимостью запасов и их условной оценкой;

отчетная дата – последний календарный день месяца;

отчетный период – календарный месяц;

первоначальная стоимость – стоимость, по которой запасы принимаются к бухгалтерскому учету;

справедливая стоимость – сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации запасов или уплачена в случае погашения обязательства, возникшего в связи с получением запасов, в текущих рыночных условиях;

условная оценка – стоимость запасов по учетным ценам, в качестве которых могут приниматься цены приобретения, планово-расчетные цены, отпускные цены, розничные цены, плановая (нормативная) себестоимость, фактическая себестоимость, сложившаяся в предыдущем отчетном периоде, или иные стоимостные показатели, установленные положением об учетной политике организации;

чистая стоимость реализации – ожидаемая цена реализации запасов за вычетом ожидаемых затрат на завершение их производства и (или) ожидаемых расходов на их реализацию.

3. Для целей настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности к запасам относятся:

сырье, материалы (за исключением строительных материалов у заказчика, застройщика), покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо, тара (за исключением тары, принимаемой к бухгалтерскому учету в качестве основных средств), запасные части (далее – материалы);

хозяйственные принадлежности, инструменты, инвентарь, специальная оснастка (специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование), специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь, временные сооружения, за исключением случаев, когда эти объекты принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее – отдельные предметы в составе средств в обороте);

животные на выращивании и откорме;

незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства (далее – незавершенное производство), за исключением незавершенного производства, возникающего по договорам строительного подряда;

готовая продукция;

товары;

отгруженные готовая продукция, товары, выручка от реализации которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете.

5. Единицей бухгалтерского учета запасов может являться наименование (номенклатурный номер), партия, однородная группа (укрупненный номенклатурный номер), отдельный объект. После принятия к бухгалтерскому учету запасов допускаются изменения единиц их бухгалтерского учета.

6. Запасы классифицируются организацией по видам исходя из их предназначения на каждом этапе обычного операционного цикла.

При изменении организацией предполагаемого предназначения запасов последние могут быть переведены в запасы другого вида или в другие активы в той оценке, в которой они числятся в бухгалтерском учете.

ГЛАВА 2 ПРИЗНАНИЕ И ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ УЧЕТНАЯ ОЦЕНКА ЗАПАСОВ

7. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в случае, если предполагается получение экономических выгод от их использования (реализации), и их первоначальная стоимость может быть достоверно определена.

Порядок определения даты принятия к бухгалтерскому учету запасов устанавливается организацией в положении об учетной политике исходя из специфики осуществляемой ею деятельности, условий заключенных договоров. Дата принятия к бухгалтерскому учету запасов не может быть установлена ранее даты получения рисков и выгод, связанных с правом собственности на эти запасы.

8. Первоначальная стоимость приобретенных за плату запасов является фактическая себестоимость, включающая фактические затраты на их приобретение, в том числе:

стоимость запасов по ценам приобретения;

таможенные сборы и пошлины;

транспортно-заготовительные затраты, к которым относятся затраты на погрузку запасов в транспортные средства и их доставку в организацию, не включенные в цену приобретения этих запасов; затраты на хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, в портах и другие затраты, непосредственно связанные с доставкой запасов в организацию;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Торговые и другие аналогичные скидки не включаются в первоначальную стоимость приобретенных за плату запасов.

9. Первоначальной стоимостью запасов, произведенных в организации, является фактическая себестоимость, включающая фактические прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты на производство этих запасов, за исключением случаев, предусмотренных частями второй – третьей настоящего пункта.

Запасы, произведенные в организации, могут приниматься к бухгалтерскому учету в условной оценке с обособленным отражением отклонений на счетах 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные».

Первоначальной стоимостью попутной (сопряженной, побочной) продукции может являться ее чистая стоимость реализации (в случае, если эта продукция предназначена для реализации) или справедливая стоимость.

10. Первоначальной стоимостью полученного в организации приплода животных является условная оценка этого приплода.

Первоначальной стоимостью животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм, является первоначальная (остаточная) стоимость, по которой эти животные числились в бухгалтерском учете в качестве основных средств.

11. Первоначальной стоимостью запасов, внесенных собственником имущества (учредителями, участниками) организации в счет вклада в уставный капитал организации, является их стоимость, определенная на основании заключения и отчета об оценке, составленных исполнителем оценки, с которым организацией заключен договор на оказание соответствующих услуг, или акта о внутренней оценке (в случае проведения оценки организацией самостоятельно).

12. Первоначальной стоимостью запасов, полученных организацией безвозмездно, является их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а при невозможности достоверного ее определения – стоимость, по которой эти запасы числились в бухгалтерском учете передающей стороны на дату передачи.

13. Первоначальной стоимостью запасов, полученных в обмен на другие активы, является справедливая стоимость этих запасов. Разница между справедливой стоимостью полученных запасов и стоимостью переданных активов включается в состав доходов (расходов) по текущей или инвестиционной деятельности. Если справедливую стоимость запасов, полученных в обмен на другие активы, невозможно достоверно определить, то такие запасы принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости передаваемых или подлежащих передаче активов в обмен на запасы.

14. Первоначальной стоимостью запасов, полученных при выбытии (в том числе частичном выбытии) основных средств и других долгосрочных активов, при их ремонте, реконструкции (модернизации, реставрации), проведении иных аналогичных работ, а также в виде возвратных отходов является чистая стоимость реализации (в случае, если эти запасы предназначены для реализации) или справедливая стоимость запасов.

15. Первоначальной стоимостью выявленных при инвентаризации излишков запасов (за исключением запасов, произведенных в организации) является стоимость, определенная на основании заключения и отчета об оценке, составленных исполнителем оценки, с которым организацией заключен договор на оказание соответствующих услуг, или акта о

внутренней оценке (в случае проведения оценки организацией самостоятельно).

Первоначальная стоимость выявленных при инвентаризации излишков запасов, произведенных в организации, определяется в порядке, установленном положением об учетной политике организации.

16. В первоначальную стоимость запасов в случаях, указанных в пунктах 11 – 13 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности, включаются транспортно-заготовительные затраты.

Транспортно-заготовительные затраты, относящиеся к полученным организацией товарам, могут включаться в первоначальную стоимость товаров или признаваться расходами на реализацию.

17. Полученные организацией материалы в случаях, указанных в пунктах 8, 11 – 13, 15 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности, могут приниматься к бухгалтерскому учету в условной оценке с обособленным отражением отклонений на счетах 15 «Заготовление и приобретение материалов» и (или) 16 «Отклонение в стоимости материалов» или на счете 10 «Материалы» (отдельный субсчет).

Полученные организацией товары в случаях, указанных в пунктах 8, 11 – 13, 15 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности, могут приниматься к бухгалтерскому учету в условной оценке с обособленным отражением отклонений на счете 41 «Товары» (отдельный субсчет) или на счете 42 «Торговая наценка» (если в качестве учетных цен приняты розничные цены).

ГЛАВА 3 ПОСЛЕДУЮЩАЯ УЧЕТНАЯ ОЦЕНКА ЗАПАСОВ

18. Запасы (кроме товаров, учитываемых по розничным ценам, животных на выращивании и откорме, а также запасов, указанных в пункте 19 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности), отпущенные в производство или выбывшие (далее – выбывшие) в отчетном периоде, оцениваются одним из следующих способов:

по средней стоимости;

по стоимости первых по времени поступления запасов (далее – способ ФИФО).

19. Запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по стоимости каждой единицы этих запасов.

20. Оценка выбывших в отчетном периоде запасов по средней стоимости производится по каждой единице бухгалтерского учета запасов одним из следующих вариантов:

путем деления стоимости запасов на начало отчетного периода и произведенных или полученных (далее – поступившие) в отчетном периоде запасов на количество запасов на начало отчетного периода и поступивших в отчетном периоде запасов;

путем деления стоимости запасов на начало отчетного периода и поступивших до момента выбытия запасов на количество запасов на начало отчетного периода и поступивших до момента выбытия запасов.

21. Оценка выбывших в отчетном периоде запасов по способу ФИФО основана на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступившими в производство (реализацию), оцениваются по стоимости первых по времени поступлений запасов с учетом стоимости запасов на начало отчетного периода. При применении способа ФИФО оценка имеющихся в наличии на конец отчетного периода запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

22. Отклонения распределяются между выбывшими в отчетном периоде запасами и оставшимися на конец отчетного периода запасами.

Сумма отклонений, относящаяся к выбывшим в отчетном периоде запасам, определяется путем умножения среднего удельного веса отклонений на условную оценку выбывших в отчетном периоде запасов.

Средний удельный вес отклонений определяется путем деления суммы отклонений, приходящихся на остаток запасов на начало отчетного периода и на поступившие в отчетном периоде запасы, на условную оценку остатка запасов на начало отчетного периода и поступивших в отчетном периоде запасов.

Сумма отклонений, относящаяся к выбывшим в отчетном периоде запасам, отражается в бухгалтерском учете на тех счетах, на которых отражается выбытие этих запасов.

23. Первоначальная стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте переносится в состав затрат на производство, расходов на реализацию в следующем порядке:

по специальным инструментам и специальным приспособлениям (за исключением специальных инструментов и специальных приспособлений, предназначенных для индивидуальных заказов) – в соответствии с нормативными ставками, определяемыми исходя из сметы затрат на их изготовление (приобретение) и срока их службы;

по специальным инструментам и специальным приспособлениям, предназначенным для индивидуального заказа, – полностью при их использовании для выполнения этого заказа;

по приспособлениям целевого назначения, изготовленным из сплавов драгоценных металлов, – в соответствии с нормативными ставками, определяемыми исходя из части стоимости этих приспособлений, приходящихся на экономически обоснованные технологические потери драгоценных металлов, в течение срока их службы;

по отдельным предметам в составе средств в обороте, не указанным в абзацах втором – четвертом настоящего пункта, – в порядке, установленном положением об учетной политике организации.

24. Прирост живой массы животных на выращивании и откорме в течение отчетного года отражается в бухгалтерском учете по стоимости, определяемой исходя из плановой себестоимости единицы этого прироста, а на конец отчетного года – исходя из фактической себестоимости единицы этого прироста в порядке, установленном положением об учетной политике организации.

25. Последующая учетная оценка запасов (кроме товаров, учитываемых по розничным ценам, и животных на выращивании и откорме) осуществляется на отчетную дату путем сопоставления по каждой единице бухгалтерского учета запасов первоначальной стоимости и чистой стоимости реализации, определяемой в порядке, установленном положением об учетной политике организации.

Об обесценении запасов свидетельствуют следующие признаки, определяемые за период с начала года до отчетной даты:

- моральное устаревание запасов;
- физическое повреждение запасов;
- снижение справедливой стоимости запасов;
- сужение рынков сбыта запасов;
- иные признаки обесценения запасов.

При наличии документального подтверждения признаков обесценения запасов и возможности достоверного определения суммы их обесценения на отчетную дату на основании решения руководителя организации создается резерв под снижение стоимости запасов (далее – резерв) в сумме превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью реализации.

При обесценении материалов резерв может не создаваться, если готовую продукцию, в производстве которой эти материалы будут использованы, предполагается реализовать по цене, равной или превышающей ее фактическую себестоимость.

При увеличении чистой стоимости реализации запасов сумма созданного по ним резерва восстанавливается (полностью или частично). При этом фактическая себестоимость запасов за вычетом суммы восстановления резерва не должна превышать увеличенную чистую стоимость реализации этих запасов.

При уменьшении чистой стоимости реализации запасов сумма созданного по ним резерва увеличивается на сумму этого уменьшения.

ГЛАВА 4 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТАРЫ

26. Стоимость тары однократного использования, приобретенной вместе с запасами, включается в первоначальную стоимость этих запасов.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, стоимость тары однократного использования отражается:

по дебету счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и кредиту счета 10 «Материалы» (субсчет 10-4 «Тара и тарные материалы»), если она израсходована на упаковку готовой продукции в производственных подразделениях;

по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» и кредиту счета 10 «Материалы» (субсчет 10-4 «Тара и тарные материалы»), если она израсходована на упаковку готовой продукции на складах.

В организациях, осуществляющих торговую и торгово-производственную деятельность, стоимость тары однократного использования, израсходованной на упаковку товаров, отражается по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» и кредиту счета 41 «Товары» (субсчет 41-3 «Тара под товаром и порожня»).

27. Стоимость тары, совершающей многократный оборот, в том числе залоговой тары (далее – многооборотная тара), переданной покупателю вместе с готовой продукцией (товарами), отражается:

поставщиком внутренними записями по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары»;

покупателем по дебету забалансового счета, введенного в план счетов бухгалтерского учета организации (далее – забалансовый счет).

Стоимость возвращенной покупателем поставщику многооборотной тары отражается:

поставщиком внутренними записями по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары»;

покупателем по кредиту забалансового счета.

Фактическая себестоимость многооборотной тары, не возвращенной покупателем поставщику в срок, установленный договором, отражается:

поставщиком по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» и других счетов;

покупателем по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» и других счетов и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

ГЛАВА 5 ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ЗАПАСОВ

28. Признание запасов прекращается при отчуждении их другому лицу или возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не предполагает получение экономических выгод от этих запасов.

29. Запасы, признание которых прекращается, оцениваются в порядке, установленном пунктами 18 – 21 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности.

30. При прекращении признания запасов (части запасов) сумма созданного по ним резерва восстанавливается (полностью или частично).