

Аннотация краткая

В издании раскрыты порядок организации учета и контроля операций с драго-ценными и цветными металлами и драгоценными камнями, ломом и отходами, их содержащими; лицензирование деятельности, связанной с цветными и драгоценными металлами и драгоценными камнями; вопросы ценообразования, а также порядок бухгалтерского учета и представления формы государственной статистической отчетности 1-мр (драгметаллы).

Отражены особенности планирования инвентаризационной работы и сроки проведения инвентаризации изделий из драгоценных металлов и камней, лома и отходов, их содержащих.

Книга адресована бухгалтерам, аудиторам, руководителям организаций, специалистам контролирующих органов, студентам экономических специальностей.

Содержание

Введение

1. Общие положения. Государственное регулирование в сфере деятельности с драгоценными металлами и драгоценными камнями
 - 1.1. Лицензирование деятельности, связанной с цветными и драгоценными металлами и драгоценными камнями
 - 1.2. Ценообразование в сфере деятельности с драгоценными металлами и камнями
2. Учет операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями, ломом и отходами, их содержащими
 - 2.1. Задачи бухгалтерского учета и отчетности
 - 2.2. Аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета
 - 2.3. Учет лома и отходов, образующихся в результате ремонта и списания (ликвидации) и реализации объектов основных средств
 - 2.4. Учет лома и отходов, образующихся в результате ремонта и списания (ликвидации) и реализации средств в обороте
 - 2.5. Учет операций по сбору и реализации лома и отходов
3. Государственная статистическая отчетность по драгоценным металлам
4. Организация системы внутреннего контроля операций с драгоценными металлами и камнями
5. Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней
 - 5.1. Планирование инвентаризационной работы и сроки проведения инвентаризации
 - 5.2. Назначение инвентаризационной комиссии
 - 5.3. Объекты инвентаризации
 - 5.4. Документы, составляемые при проведении инвентаризации
 - 5.5. Выявление расхождений в ходе инвентаризации
 - 5.6. Налоговые последствия инвентаризации

6. Проверка соблюдения законодательства

Приложения

Введение (или другой отрывок текста)

В настоящее время сложно представить организацию, в которой не было бы основных средств, средств в обороте, а также сырья и материалов, содержащих черные, цветные и драгоценные металлы и драгоценные камни.

Организации обязаны строго контролировать сбор и сдачу лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни. Следует обеспечивать полный сбор, учет и сдачу в специализированные организации всех видов лома и отходов драгоценных металлов и драгоценных камней во всех местах использования и от всех источников образования.

В издании раскрыты порядок организации учета и контроля операций с драгоценными и цветными металлами и драгоценными камнями, ломом и отходами, их содержащими; лицензирования деятельности, связанной с цветными и драгоценными металлами и драгоценными камнями; вопросы ценообразования применительно к драгоценным металлам и камням.

Приведены порядок бухгалтерского учета и формирования, заполнения и представления формы государственной статистической отчетности 1-мр (драгметаллы) «Отчет об остатках, поступлении и расходе драгоценных металлов, лома и отходов, их содержащих».

Кроме того, отражены особенности проведения инвентаризации изделий из драгоценных металлов и камней, лома и отходов, их содержащих, а также находящихся в составе любых материальных ценностей, в том числе электротехнических изделий, находящихся в зданиях, сооружениях, приборах, устройствах отопительных, газопроводных и других системах, сетях силовой и осветительной электропроводки, вентиляционных устройствах, системах охранной и пожарной сигнализации, укомп-лектованных изделиями радиоэлектроники и электроаппаратуры.

Материал подкрепляется примерами, таблицами и рисунками. Приводятся меры ответственности, применяемые к субъектам хозяйствования органами контроля.

Книга адресована бухгалтерам, аудиторам, руководителям организаций, специалистам контролирующих органов, студентам экономических специальностей.

2.2. Аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета

Организация оперативного и бухгалтерского учета цветных и драгоценных металлов и драгоценных камней, лома и отходов, их содержащих, имеет ряд особенностей, которые необходимо закрепить в положении по учетной политике. В соответствии со ст. 1 Закона Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности учетная политика — совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией. Способы ведения бухгалтерского учета определены в абз. 5 п. 2 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 № 80 (далее — НСБУ № 80). К ним относятся применяемые при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности способы первичного наблюдения, виды учетной оценки,

способы группировки и обобщения хозяйственных операций. Способы ведения бухгалтерского учета имеют отношение к методологии бухгалтерского учета.

Перечень способов организации бухгалтерского учета в НСБУ № 80 не определен. К ним относятся способы, связанные с организационными аспектами бухгалтерского учета, например, способы формирования и обработки первичных учетных документов.

Учетная политика организации включает (п. 4 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете и отчетности):

- применяемые организацией виды учетной оценки;
- план счетов бухгалтерского учета организации;
- разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов;
- применяемую организацией форму бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- иные способы организации и ведения бухгалтерского учета.

Рассмотрим более подробно некоторые из них.

Виды учетных оценок

Организация на основании решения руководителя вправе определить содержание драгоценных металлов, входящих в состав оборудования, приборов, инструментов, покупных комплектующих изделий и иных средств, после их списания. При этом в учетных документах учиняется запись: «Находятся драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания» (ч. 4 п. 34 Инструкции о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 15.03.2004 № 34 (с изм. и доп.) (далее — Инструкция № 34)).

Следовательно, руководителем организации может быть выбран один из следующих вариантов:

1) содержание драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав оборудования, приборов, инструментов, определяется при их списании (упрощенный способ);

1.1) в этом случае при принятии к учету **основных средств**¹, содержащих драгметаллы, в акте о приеме-передаче основных средств в графах 3–6 раздела 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств» делается запись: «Находятся драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания» (п. 8 Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22.04.2011 № 23 (с изм. и доп.) (далее — Инструкция № 23)). Однако следует подчеркнуть, что данный документ не является регистром аналитического учета. Следовательно, следует руководствоваться п. 7 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 (далее — Инструкция № 26), согласно которому аналитический учет

¹ См. подробно: Основные средства: учет, оценка, отчетность / В. Н. Лемеш. — 2-е изд., перераб. и доп. — Минск: Регистр, 2014. — 188 с.

основных средств по инвентарным объектам ведется в **инвентарных карточках** учета основных средств или в **иных регистрах аналитического учета**. Это значит, что организация самостоятельно выбирает регистр аналитического учета основных средств. При этом данный регистр должен содержать информацию, сформированную в акте приема-передачи основных средств;

1.2) по оборудованию, приборам и инструментам, учитываемым **в составе средств в обороте**, применяются формы первичных учетных документов, разработанные в организации. В таких документах, относящихся к оборудованию, содержащему драгметаллы, также делается запись: «Находятся драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания» (ч. 4 п. 34 Инструкции № 34). В этом случае оперативный учет ценностей, находящихся в подотчете у исполнителей, ведется в журналах, раздаточных ведомостях, маршрутных листах, лицевых счетах и тому подобном, в которых отражаются все необходимые реквизиты учитываемых ценностей, дата их выдачи и дата сдачи изготовленных деталей, изделий и отходов в места хранения (п. 32 Инструкции № 34);

2) содержание драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав оборудования, приборов, инструментов, определяется при их поступлении в организацию. В этом случае драгоценные металлы, входящие в состав оборудования, приборов, инструментов, покупных комплектующих изделий и иных средств, в том числе импортного производства, независимо от степени их износа до списания учитываются **по первоначальному их содержанию**, указанному в паспортах, технических условиях, формулярах, этикетках, других документах.

Допускается определение содержания драгоценных металлов, входящих в состав оборудования, приборов, инструментов, покупных комплектующих изделий и иных средств, по данным химических анализов.

При отсутствии указанных выше документов, а также данных химических анализов определение содержания драгоценных металлов, входящих в состав оборудования, приборов, инструментов, покупных комплектующих изделий и иных средств, осуществляется комиссией из числа компетентных в данных вопросах работников организации, назначенной руководителем организации, с оформлением акта, утверждаемого руководителем организации, ссылка на который дается в учетных документах (далее — комиссионно). К работникам организации, компетентным в вопросах определения содержания драгоценных металлов, входящих в состав эксплуатируемого организацией оборудования, можно отнести тех, кто обслуживает такое оборудование. При необходимости могут привлекаться компетентные специалисты сторонних организаций.

При отсутствии сведений о наличии драгоценных металлов в технической документации данные по содержанию драгоценных металлов заносятся в учетную документацию на основании данных лабораторных анализов или определенных комиссионно на основании сведений, содержащихся в перечнях (справочниках) деталей, изделий и иных средств, материалов, содержащих драгоценные металлы, разработанных РУП МХЛДМ, сведений переработчиков, которые передаются этими организациями на договорной основе (п. 49 Инструкции № 34).

Допускается использовать в качестве справочных (без согласования с РУП МХЛДМ) данные, содержащиеся в справочниках (перечнях) ранее существовавших Министерства

электронной промышленности, Министерства оборонной промышленности и других отраслей промышленности бывшего СССР, управления драгоценных металлов Министерства финансов СССР и его территориальных инспекций пробирного надзора, в том числе по Белорусской ССР, а также разработанных в Российской Федерации, в том числе и в части, касающейся отраженных в них нормативов возврата (износа) драгоценных металлов.

Организации могут при необходимости **разрабатывать** с учетом специфики производства собственные перечни (справочники) деталей, изделий и иных средств, материалов, содержащих драгоценные металлы. Эти перечни, кроме перечней по изделиям военной и специальной техники, **должны быть согласованы с РУП МХЛДМ** (п. 50 Инструкции № 34).

На отечественные изделия со сложными электрическими схемами при отсутствии данных о содержании в них драгоценных металлов, импортное оборудование и изделия, на которые отсутствуют данные о содержании драгоценных металлов, допускается определять их количество комиссионно **на основе аналогов** с учетом силовых, электрических и других функциональных характеристик изделия (п. 51 Инструкции № 34).

При отсутствии в организации компетентного технического персонала к определению содержания драгметаллов могут быть привлечены на договорной основе организации, обслуживающие (монтирующие и ремонтирующие) вычислительную, медицинскую, торговую и другую технику, а также занимающиеся ее ликвидацией, переработчики, а также РУП МХЛДМ (п. 52 Инструкции № 34).

Информация о содержании драгметаллов в основных средствах вносится в графы 3–6 раздела 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств» акта о приеме-передаче основных средств на основании документов, содержащих сведения об этом объекте (п. 8 Инструкции № 23).

Организация имеет право включать информацию о содержании драгметаллов и в иные, самостоятельно разработанные, первичные учетные документы по учету основных средств и прочего имущества (инвентарные карточки, карточки складского учета, приходные ордера и т. д.).

Информация о драгметаллах в оборудовании, указанная в первичных учетных документах, должна содержать:

— наименование и количественное содержание (массу). В случае содержания драгоценных камней также указывается их качество (ч. 4 п. 33 Инструкции № 34);

— ссылку на документ, на основании которого определено содержание драгметаллов. При этом если сведения о содержании драгметаллов в оборудовании в паспортах, формулярах либо этикетках отсутствует, то все остальные сведения являются справочными и перед ссылкой на них в документах следует сделать пометку «комиссионно» (п. 53 и 58 Инструкции № 34).

Организация в зависимости от вида объекта учета формирует информацию о содержании драгоценных металлов и камней:

1.1) при принятии к учету основных средств, содержащих драгметаллы, в акте о приеме-передаче основных средств в графах 3–6 раздела 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств» отражается данная информация (п. 8 Инструкции № 23). Однако, как отмечалось нами выше, данный документ не является регистром аналитического учета. Это значит, что организация самостоятельно выбирает

регистр аналитического учета основных средств. При этом данный регистр должен содержать информацию, сформированную в акте приема-передачи основных средств;

2.2) по оборудованию, приборам и инструментам, учитываемым в составе средств в обороте, применяются формы первичных учетных документов, разработанные в организации. В таких документах, относящихся к оборудованию, содержащему драгметаллы, также должна формироваться указанная информация. В этом случае оперативный учет ценностей, находящихся в подотчете у исполнителей, ведется в журналах, раздаточных ведомостях, маршрутных листах, лицевых счетах и тому подобном, в которых отражаются все необходимые реквизиты учитываемых ценностей, дата их выдачи и дата сдачи изготовленных деталей, изделий и отходов в места хранения (п. 32 Инструкции № 34).

Следовательно, если руководитель организации примет решение о переходе на упрощенный вариант учета драгоценных металлов и камней, то такое решение оформляется приказом с внесением изменений в учетную политику. Напомним, учетная политика организации не изменяется, за исключением случаев, предусмотренных ч. 1 п. 7 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете и отчетности.

Частью 1 п. 7 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете и отчетности предусмотрено, что изменения в учетную политику организации могут быть внесены в случае:

- изменения законодательства Республики Беларусь;
- изменения способов ведения бухгалтерского учета, применение которых **приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в отчетности организации информации;**
- принятия решения о реорганизации или ликвидации организации.

Изменения в учетную политику организации вносятся в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности.

Изменения в учетной политике организации должны быть обоснованы, подписаны главным бухгалтером организации, руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающими услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждены руководителем организации.

Согласно п. 7 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете и отчетности изменения в учетную политику организации в случае изменения способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в отчетности организации информации, вносятся **с начала отчетного года.**

Согласно п. 4 НСБУ № 80 результат изменения учетной политики организации в случае изменения способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в бухгалтерской отчетности организации информации, относящегося к периодам, предшествующим отчетному периоду (далее — предыдущие периоды), и оказавшего или способного оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты деятельности и изменение финансового положения организации, определяется в стоимостном выражении на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета, и отражается в:

- бухгалтерском учете по дебету (кредиту) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и других счетов учета собственного капитала и кредиту (дебету) соответствующих счетов в том отчетном периоде, с которого применяется измененный

способ ведения бухгалтерского учета;

— бухгалтерской отчетности посредством корректировки вступительного сальдо каждой связанной с этим изменением статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов, а также других связанных с этим изменением статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась организацией во всех предыдущих периодах.

При невозможности достоверно определить в стоимостном выражении результат относящегося ко всем предыдущим периодам изменения учетной политики организации в случае, указанном в ч. 1 п. 4 НСБУ № 80, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих хозяйственных, совершаемых после введения этого способа взамен ранее применявшегося.

Ниже приводится примерная форма приказа, связанного с переходом на упрощенный вариант ведения учета драгметаллов и драгоценных камней.

(наименование организации)

(место издания)
ПРИКАЗ 27.07.2015 № 246
О переходе на учет драгоценных металлов без определения их стоимости
На основании части 4 пункта 34 Инструкции о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 15.03.2004 № 34 и в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности», а также с учетом норм Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 № 80,
ПРИКАЗЫВАЮ:
1. С 01.01.2016 в учете драгоценных металлов и камней определять содержание драгоценных металлов, входящих в состав оборудования, приборов, инструментов, покупных комплектующих изделий и иных средств, после их списания. При этом в учетных документах учинять запись: «Находятся драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания» либо делая пометку штампом «ДМ».
2. Бухгалтерской службе совместно с отделом автоматизации до 01.12.2015 провести необходимые подготовительные работы по программному продукту, в котором ведется оперативный и бухгалтерский учет драгоценных металлов и камней.

