УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ МАЛОЦЕННЫХ И БЫСТРОИЗНАШИВАЮЩИХСЯ ПРЕДМЕТОВ

Anna MAZIL

CZU: 657.421.1:658.152(478) annamazyl.mail@gmail.com

Во всех циклах современного производства необходимы малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. МБП – это запасы, стоимость единицы которых до 6000 леев, или менее лимита, установленного субъектом, и со сроком эксплуатации до 1 года.

Основные задачи бухгалтерии – контроль за сохранностью МБП, закрепление их за материально ответственными лицами; распределение стоимости в стоимость продукции/ услуг; инвентаризация; документальное оформление информации о движениях МБП и т.д.

Актуальность состоит в том, что МБП имеют очень широкое использование на каждом предприятии и выполняют важнейшие функции в производстве/оказании услуг.

В основе исследования лежит информация, содержащаяся в нормативных и законодательных актах, регулирующих систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также данные бухгалтерского учета предприятия «Petrom-Moldova» S.R.L. Компания ведет деятельность в области разведки и добычи нефти и газа, оптовой и розничной торговли нефтепродуктами.

Предприятие ведет бухгалтерский учет, ориентируясь на учетные политики группы OMVPetrom и Международные Стандарты Бухгалтерского Учета и Финансовой Отчетности. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы признаются в соответствии с критериями, обозначенными в законодательстве Республики Молдова. Согласно учетной политике “Petrom-Moldova”, все МБП списываются на текущие расходы при вводе в эксплуатацию, поэтому нет разницы между учетом МБП с более высокой или более низкой стоимостью.

Предприятие использует рабочий план счетов, в котором для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов используется только счет 2131000 «Workingclothesandlowvalueassets». Номера счетов должны состоять из 7 цифр, поэтому недостающие цифры счета из плана счетов бухгалтерского учета Республики Молдова заменяются нулями.

Поступление МБП производится посредством следующих бухгалтерских записей:

Дебет счета 213 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», субсчет 2131000 «Workingclothesandlowvalueassets» – X леев.

Кредит счета 521 «Текущие коммерческие обязательства», субсчет 5211100 «Tradepayablesdomestic» - на величину возникших перед поставщиком обязательств - X леев.

В «Petrom-Moldova» SRL списываются применением еще одной бухгалтерской записи через технический счет 538930T «Accruedadditionsmaterials+suppl. instockGR/IR», обороты которого используются для дальнейшего анализа. Остаток по этому счету всегда равен нулю.

Дебет счета 213 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», субсчет 2131000 «Working clothes and low value assets» - X леев;

Кредитсчета 538930T «Accrued additions materials+suppl. in stock GR/IR» - X леев.

Дебетсчета 538930T «Accrued additions materials+suppl. in stock GR/IR» - X леев,

Кредит счета 521 «Текущие коммерческие обязательства», субсчет 5211100 «Trade payables domestic» - X леев.

Передача в эксплуатацию сопровождается увеличением расходов и уменьшением МБП:

Дебет счета 712 «Расходы на реализацию», субсчет 7129402 «Costswit hconsumptionoflowvalueassets» - на величину возникших расходов – X леев;

Кредит счета 213 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», субсчет 2131000 «Workingclothesandlowvalueassets» - X леев.

Так как все МБП списываются на текущие расходы при вводе в эксплуатацию, учет переданных в эксплуатацию МБП производится посредством внутренних документов, а результаты инвентаризации оформляются без составления бухгалтерских записей.

Согласно Приказу Министерства Финансов № 87 от 23-12-2004 «О порядке учета расходов по замене автошин и аккумуляторных батарей транспортных средств» [2], стало возможным списание в полном размере стоимости аккумуляторов и покрышек при их передаче в эксплуатацию. Дальнейший их учет не ведется. Старые же покрышки продолжают списываться частично, по определенной доле каждый месяц до полного списания:

Дебет счета 712 «Расходы на реализацию», субсчет 7129205 “Costcompanycarsother” - X леев;

Кредит счета 262 «Прочие оборотные активы», субсчет 2621000 “Provisionsstoragecosts”- X леев.

Исследование продемонстрировало, что законодательство Республики Молдова достаточно гибкое в отношении выбора предприятиями удобной модели учета. “Petrom-Moldova” SRL использует непривычные методы учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов, однако, нельзя не отметить их эффективность. В бухгалтерии компании используется только один счет для учета МБП, а ввод в эксплуатацию оформляется списанием 100% стоимости, без начисления износа. Описанная система упрощает работу бухгалтера по внесению

информации о движениях малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а также по отражению ее в отчетности предприятия. Но, несмотря на кажущуюся ненадежность, в компании предусмотрены условия для безопасного распоряжения имуществом – внутренние документы для учета МБП, материально ответственные лица, инвентаризации под наблюдением сотрудников администрации и прочие. Таким образом, компания выработала технику для удобного и эффективного учета наличия и движения малоценных и быстроизнашивающихся предметов, при этом избранные методы согласуются с действующим законодательством Республики Молдова.

Ссылки:

1. Приказ Министерства Финансов № 118 от 22-10-2013, Национальный Стандарт Бухгалтерского учета «Запасы», опубликован 22-10-2013 в MonitorulOficial № 233-237 статья № 1533.
2. Приказ Министерства Финансов № 87 от 23-12-2004 «О порядке учета расходов по замене автошин и аккумуляторных батарей транспортных средств», опубликованный 01- 01-2005 в Monitorul Oficial № 1-4 статья № 01.

Recomandat
***Ela MALAI**, dr., lector univ.*