

# Учет драгоценных металлов в организации

Учет драгметаллов, находящихся в приобретенном имуществе, – задача, с которой сталкивается абсолютно каждое предприятие, в чьем ведении находится хотя бы один калькулятор или компьютер. С 8 октября 2020 г. законодательство по данному вопросу упростили, добавив новый способ технического учета. О том, как в связи с этим действовать организациям, на семинаре-консультации МССПиР для специалистов бухгалтерских и финансовых служб структурно рассказал член Союза, директор ООО «Грант Торнтон Консалт» Владимир СУЗАНСКИЙ.

## Технические способы учета

Закон № 110-З от 21.06.2002 «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» обязывает обеспечить учет драгметаллов в том числе в имуществе, которое используется на предприятиях. К нему относятся основные средства, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП) и др. За несоблюдение данных требований Кодексом об административных правонарушениях, в частности, ст. 11.4, предусмотрена административная ответственность в виде штрафа до 50 базовых величин.

**Основополагающим документом**, на основе которого проводится учет драгметаллов, находящихся в средствах электроники, является «**Инструкция о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней**», утв. постановлением Минфина от 15.03.2004 № 34 (далее – Инструкция № 34), в которую 08.10.2020 были внесены изменения. И если до этого обеспечить учет можно было двумя способами, теперь их три. Каждый из них является полноправным, и для того чтобы его узаконить конкретно на вашем предприятии, необходимо прописать выбранный способ в учетной политике либо ином внутреннем документе. Отметим – на то, чтобы поменять метод с любой удобной для организации даты, запрет отсутствует. Рассмотрим каждый из трех способов.

### Классический способ

Классический метод используется давно и часто рекомендуется крупным предприятиям, владеющим большим количеством имущества, а также организациям, имеющим план по сдаче драгметаллов. В данном случае их количество определяется следующими способами:

- на основании технической документации.

Проводится уполномоченным специалистом организации при поступающей товарно-материальной ценности (ТМЦ), согласно п.п. 47–53 Инструкции № 34;

- с помощью химических анализов;
- комиссионный.

Последний метод предполагает, что количество содержащихся драгметаллов определяется на основании информационных источников. В частности, с помощью специализированных справочников, издаваемых организацией, которая курирует данный вопрос, – РУП «Межотраслевая хозрасчетная лаборатория по нормированию и экономии драгоценных металлов и драгоценных камней» Минпрома. Также подобные сведения можно найти на сайте Минфина.

После того как наличие драгметаллов и их количество будут определены, данные об этом должны быть представлены бухгалтерской службе, поскольку такие сведения подлежат отражению в учетных регистрах, например в карточках учета основных средств (ОС), актах учета их передачи и др.

В дальнейшем, если имущество будет продаваться, то не дешевле стоимости потенциально содержащихся в нем драгметаллов. Если оно будет списываться, необходимо либо его не разбирать и оставить у себя на хранение, либо осуществить его разборку и извлечь элементы, потенциально содержащие драгметаллы. Дальше – поставить на учет за материально ответственным лицом, которое определит, какому переработчику их сдавать.

Перечень организаций, занимающихся данной работой, приведен на сайте Минфина. Сотрудник

копит у себя партию, которая, достигнув нужного объема, с накладной отправляется к переработчику. Затем приемщик выдает документ – акт приемки или переработки, где указывает, сколько в данном имуществе может содержаться драгметаллов. В последующем стоит ожидать, когда от переработчика придет расчет-паспорт, где будет окончательно видно, сколько сдано и какая сумма за это полагается.

Смысл в том, что при таком способе отходы переработчику не продаются, т.к. это запрещено законом. От имени организации, которой он оказывает услуги, драгметаллы сдаются в госфонд, откуда после – также через переработчика – предприятие поступает выручка. Эти окончательные количество и сумма указываются в расчет-паспорте, что организация и отражает в бухучете.

### *Упрощенный способ*

Метод появился в 2011 г. и подробно описан в п. 34 Инструкции № 34. Он заключается в том, что *ответственный специалист организации на стадии поступления имущества, оценивая, содержится в нем драгметаллы или нет, в случае их обнаружения не определяет количество.* Этот вариант резко упрощает всю процедуру.

В таком случае в учетных регистрах необходимо сделать запись «находятся драгметаллы, количество которых будет определено после списания». Но в то же время, **когда имущество выбывает, изъятые элементы все равно нужно сдать на переработку.**

### *Особый способ*

Действующий с 8 октября 2020 г. третий способ описан в п. 72-2 Инструкции № 34. Он подразумевает, что *средства электроники не нужно демонтировать, разбирать, извлекая из них элементы, которые содержат драгметаллы. Такое имущество можно сдавать в полной комплектности переработчику, заключив с ним соответствующий договор.*

В этом случае организация денег за это не получает, как и не оплачивает услуги переработчика. Драгметаллы перейдут в его владение, и он сам будет выполнять все необходимые процедуры.

Данный вариант освобождает предприятие от бухгалтерского учета операций по сдаче драгметаллов. Однако специалисты все равно рекомендуют собирать информацию о том, сколько ценных элементов находится даже в списанном имуще-

стве, так как неизвестно, каким образом может измениться законодательство в будущем.

## Инвентаризация

Стоит отметить, что **если в ходе ремонта имущества изменяется количество содержащихся в нем драгметаллов, данный факт нужно отразить и соответствующую информацию передать в бухгалтерию для отражения в учетных регистрах.**

В Инструкции № 34 указано, что необходимо дополнительно проводить инвентаризацию драгметаллов по отдельной описи, которая приведена в Приложении к документу. Невыполнение данного правила является типичным нарушением. Опись должна составляться одновременно на дату, на которую делается инвентаризационная опись по основным средствам либо по МБП.

Если же учет ведется упрощенным образом, документ все равно составляется, однако в каждой строке вместо количества приводится запись «находятся драгметаллы, количество которых будет определено после списания».

## Бухгалтерский учет

В вопросе бухучета стоит обратить внимание на п. 75 Инструкции № 34, который говорит о том, в какой момент нужно оценивать драгметаллы, извлеченные из разного рода элементов демонтированной техники.

Полагается, что **если основное средство ликвидируется, необходимо составить акт демонтажа,** где указываются элементы, в которых содержатся драгметаллы и их количество, если учет ведется классическим способом.

Отметим, что бухучета без стоимости не бывает, поэтому, когда списание основного средства отражается в Д-т сч. 91, а извлеченное при списании отхода – в Д-т сч. 10 – К-т сч. 91, то такая проводка будет произведена в момент, когда будет известна стоимость. В 2014 г. в п. 75 Инструкции № 34 было уточнено, что стоимость лома и отходов драгметаллов устанавливается при отгрузке на переработку.

В момент извлечения/демонтажа основного средства элементы ставятся на забалансовый учет за материально ответственным лицом. И только при сдаче на переработку на основании данных о количестве содержащихся драгметаллов определяются цифры для бухучета – это количество,

указанное в акте, и расчетная цена, утвержденная Минфином. Соответственно, появляется сумма, которую нужно отразить проводкой Д-т сч. 10 субсч. 10-10 – К-т сч. 91.

Кроме того, п. 75 говорит о том, что *стоимость лома и отходов драгметаллов при отгрузке даже на переработку может не устанавливаться, когда разборка списанного оборудования производилась самой организацией-сдатчиком* и в акте демонтажа изъятий металлов не отражалось количество драгмета, содержащегося в изъятых деталях в составе комплектующих изделий. В таком случае возможно даже в момент сдачи элементов переработчику после того, как некое количество будет задекларировано в акте приемки, стоимость не устанавливать и не отражать в бухучете. Учет продолжит осуществляться за балансом, бухучет упростится, потому как возникнет только при получении итогового документа – расчет-паспорта с указанной конечной величиной по количеству драгметаллов. В этот момент необходимо провести Д-т сч. 10 – К-т сч. 91, сразу же показать реализацию (Д-т сч. 62 – К-т сч. 90 субсч. 90-7) и списать себестоимость (Д-т сч. 90 субсч. 90-10 – К-т сч. 10).

Отметим, что бухучет драгметаллов целесообразно организовывать по принципам, содержащимся в Письме Минфина от 18.05.2005 № 17-1-23/60.

Если организация работает по упрощенному варианту и в связи с этим в учете отражает количество драгметаллов лишь в самом конце (на основании данных, указанных в расчет-паспорте), то на дату расчет-паспорта в бухгалтерском учете осуществляются записи: Д-т сч. 10 – К-т сч. 91. Одновременно на эту же дату отражаются выручка: Д-т сч. 62 – К-т сч. 90 субсч. 90-7 – и себесто-

имость переработанных драгметаллов: Д-т сч. 90 субсч. 90-10 – К-т сч. 10.

## Особенности налогообложения

Достаточно давно сдача драгметаллов в госфонд не признается объектом налогообложения НДС (п. 2.28 ст. 115 НК). Сейчас эта операция отнесена к тем, которые не включаются в оборот по реализации, соответственно, не являясь льготой по НДС, такой оборот в декларации по НДС не отражается.

Для налога на прибыль приходуемые драгметаллы (Д-т сч. 10 – К-т сч. 91) являются внереализационным доходом. Выручка (Д-т сч. 62 – К-т сч. 90 субсч. 7) в декларации по налогу на прибыль будет показана в строке «выручка». Себестоимость, списанная со сч. 10 на сч. 90 субсч. 90-10, отразится в строке «затраты».

Стоит обратить внимание на Письмо Минфина от 02.06.2011 № 17-1-23/2802, в котором говорится, что упрощенный вариант может применяться даже в том случае, если в технической документации указано содержание драгметаллов, а также что это можно делать с любой даты и даже к старому имуществу.

В Инструкции № 34 также подчеркивается, что **определенное имущество можно утилизировать, не обеспечивая учета драгметаллов**. На данный момент перечень такого имущества утвержден постановлением Минфина от 29.12.2016 № 115 «Об установлении перечня комплектующих, узлов и деталей оборудования, приборов и иных изделий, из которых извлечение драгоценных металлов экономически нецелесообразно».

Подготовила  
**ДАРЬЯ ПРОНЬКО**

Аудиторская палата Республики Беларусь открывает обучение по курсу АССА ДипИФР (на русском языке)



Программа предназначена для специалистов, которые готовят финансовую отчетность по МСФО в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь или на инициативной основе. Курс будет также полезен иным специалистам, желающим освоить МСФО и получить диплом международного образца.



Даты обучения  
март 2021 года

Стоимость 910 BYN

Оставить заявку можно по номеру +37517 363-70-43 или прислав на почту [info@audit-ap.by](mailto:info@audit-ap.by).  
Подробная информация о курсе размещена на сайте [www.audit-ap.by](http://www.audit-ap.by) (страница «Обучение»)