

ПЕРЕОЦЕНКА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**Е. И. Васильева, О.Г. Барсукова****Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь**

Постановлением от 21.01.09 г. № 59 Совет Министров РБ «О переоценке производственных запасов» организациям, ведущим бухгалтерский учет, дано право переоценить производственные запасы (сырье, материалы, комплектующие изделия), числящиеся в бухгалтерском учете по состоянию на 1 января 2009 года до цен последнего приобретения. При этом переоценка не должна привести к увеличению стоимости таких запасов. Иначе говоря, разрешено провести только уценку производственных запасов. Результаты уценки в бухгалтерском учете должны быть отнесены за счет добавочного фонда.

С целью разъяснения порядка отражения переоценки производственных запасов принято Постановление Министерства финансов РБ от 27.01.09 г. № 6. Согласно этому Постановлению уценка материалов в бухгалтерском учете должна быть отражена сторнировочной записью по дебету счета 10 «Материалы» (по соответствующим субсчетам) и кредиту счета 83 «Добавочный фонд» (по соответствующим субсчетам).

Если обратиться к Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Министерства финансов РБ от 30 мая 2003 года № 89, то предлагаемый порядок уценки согласуется с пояснениями к счету 83 «Добавочный фонд».

Типовым планом счетов бухгалтерского учета к счету 83 «Добавочный фонд» предусмотрено открытие субсчетов по видам источников. Как правило, к таким источникам относятся фонды пополнения собственных оборотных средств, фонд переоценки основных средств, использованный фонд накопления. Остается неясным, какой конкретно из источников, учитываемых на счете 83 «Добавочный фонд», необходимо использовать для отражения сумм уценки. Многие субъекты хозяйствования в качестве собственных источников имеют лишь фонд переоценки основных средств и использованный фонд накопления, которые использовать нельзя.

Можно было бы специально для отражения сумм уценки производственных запасов» открыть к счету 83 «Добавочный фонд» отдельный субсчет «Фонд переоценки производственных запасов», но сторнировочная запись по кредиту этого субсчета означает возникновение дебетового сальдо, а источники собственных средств не могут иметь отрицательного значения, так как это не имеет экономического смысла.

Таким образом, принятый документ о переоценке производственных запасов практически не может использоваться, хотя его принятие является достаточно актуальным, так как преследует цель снижения себестоимости продукции (работ, услуг) за счет собственных источников организации.