

## УЧЕТ ТОПЛИВА В СВЕТЕ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

Е. Н. КЛИППЕРТ, С. Н. КОВАЛЁВА

УО «Белорусская государственная орденов Октябрьской Революции  
и Трудового Красного Знамени сельскохозяйственная академия»,  
г. Горки, Республика Беларусь, 213407, e-mail: klippert\_elena@mail.ru

(Поступила в редакцию 12.02.2024)

Своевременное поступление запасов, в том числе и горюче-смазочных материалов, а также их эффективное использование – одна из актуальных задач субъектов хозяйствования, без чего невозможен процесс производства. Горюче-смазочные материалы являются одной из основных статей затрат при эксплуатации автотранспорта и машинно-тракторного парка, поэтому очень важно организовать правильный учет и контроль за их движением. В свою очередь бухгалтерский учет дает информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования запасов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения. Организация грамотного учета запасов в соответствии с требованиями законодательства в современных условиях является весьма актуальной проблемой для организаций. Вступление в силу Национального стандарта Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности «Запасы» № 64 от 28.12.2022 г. определило новые подходы к учету запасов, в том числе и горюче-смазочных материалов и повлекло за собой возникновение ряда вопросов и разночтений. В статье рассмотрены основные вопросы организации учета топлива в свете действующих республиканских нормативных актов и формирования локальных актов в организации, позволяющих вести учет топлива без ошибок.

**Ключевые слова:** горюче-смазочные материалы, топливо, запасы, оценка, учет, нормативные акты.

*Timely receipt of supplies, including fuels and lubricants, as well as their effective use is one of the urgent tasks of business entities, without which the production process is impossible. Fuels and lubricants are one of the main cost items in the operation of vehicles and machine and tractor fleets, so it is very important to organize proper accounting and control of their movement. In turn, accounting provides information for finding reserves for reducing production costs in terms of rational use of inventories, reducing consumption rates, and ensuring proper storage. Organizing competent inventory accounting in accordance with legal requirements in modern conditions is a very pressing problem for organizations. The entry into force of the National Standard of the Republic of Belarus on accounting and reporting "Inventories" No. 64 dated December 28, 2022 determined new approaches to accounting for inventories, including fuels and lubricants, and led to the emergence of a number of questions and discrepancies. The article discusses the main issues of organizing fuel accounting in the light of current republican regulations and the formation of local acts in the organization that allow fuel accounting to be carried out without errors.*

**Key words:** fuels and lubricants, fuel, reserves, assessment, accounting, regulations.

### Введение

Горюче-смазочные материалы (дизельное топливо, бензин, сжатый природный газ, сжиженный нефтяной газ, моторные, трансмиссионные масла, различные смазки, охлаждающие, тормозные и другие жидкости) являются неотъемлемой частью запасов, участвующих в производственном процессе. Затраты на горюче-смазочные материалы являются одной из основных статей затрат при производстве сельскохозяйственной продукции, поэтому очень важно организовать правильный их бухгалтерский учет. В комплексе мер по созданию эффективной системы бухгалтерского учета большое значение имеет формирование полной и достоверной учетной информации о наличии, движении и использовании горюче-смазочных материалов на каждом предприятии, а также четкая организация внутривозвратного контроля за их сохранностью. Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции в части рационального использования материалов, снижения норм их расхода, обеспечения надлежащего хранения и сохранности. Остановимся подробнее на учете топлива, поскольку в структуре перечисленных выше горюче-смазочных материалов оно занимает приоритетное место и ряд нормативных актов не в полной мере конкретизирует многие положения по его учету в современных условиях. Целью исследования является внесение конкретных предложений по совершенствованию организации учета топлива в современных условиях хозяйствования.

Информационный материал для написания статьи получен на основе изучения научных публикаций и других официальных периодических изданий аналитического характера [1–6].

### Основная часть

В Республике Беларусь проводится работа по поэтапному переходу на применение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) при организации бухгалтерского и налогового учета, что влечет изменения в действующее законодательство. Принят документ, определяющий основные концептуальные подходы к учету запасов, – Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» № 64 от 28.12.2022 года [2].

В Национальном стандарте № 64 дано определение запасов, в котором нет стоимостных критериев, в связи с чем привязка идет к сроку получения экономических выгод от использования актива: не более 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, превышающего этот срок. Если организация планирует ориентироваться на операционный цикл при признании запасов, то его период нужно указать в учетной политике.

Национальный стандарт № 64 не содержит многих положений по учету запасов, которые были ранее предусмотрены в Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 года № 133 (действие прекращено ввиду принятия Нацстандарта № 64). В силу этого организации получают больше полномочий и самостоятельности в определении особенностей учета запасов, связанных со спецификой их деятельности, но закрепленные в учетной политике методы и способы не должны противоречить действующему законодательству.

Национальный стандарт № 64 не содержит отдельных подходов для бухгалтерского учета топлива. С 01.01.2023 года отменена обязанность ежемесячного снятия остатков топлива в баках транспортных средств, машин и механизмов, нет указаний на первичный учетный документ, по которому следует списывать топливо.

Отметим, что если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, то такой порядок организация разрабатывает самостоятельно с применением профессионального суждения исходя из требований, установленных законодательством [3]. Таким образом, подходы, ранее изложенные в Инструкции № 133, организация может применять и далее, оговорив их в учетной политике. При этом следует принимать во внимание нормы действующего законодательства.

На наш взгляд, в учетной политике в обязательном порядке следует уточнить:

- порядок открытия субсчетов второго порядка для учета движения топлива. Для обобщения информации о наличии и движении топлива предназначен счет 10 «Материалы» субсчет 3 «Топливо» [6]. Организации, имеющие свои нефтесклады, пункты заправки могут к счету 10 открывать субсчета второго порядка: 10-3-1 «Топливо на складах», 10-3-2 «Топливо в баках транспортных средств»;

- периодичность замеров остатка топлива в баках транспортных средств, машин и механизмов: ежемесячно на конец отчетного месяца; ежеквартально на конец каждого квартала; замер проводить с иной периодичностью. Чтобы не нарушать Закон «О бухгалтерском учете и отчетности» [3] и Инструкцию по инвентаризации активов и обязательств [5], считаем целесообразным указать срок проведения инвентаризации топлива в графике проведения инвентаризаций, который прилагается к учетной политике;

- применяемый способ замера остатка топлива в баках транспортных средств, машин и механизмов: с помощью метроштоков; при заполнении бака до полного объема; путем слива топлива; другим способом. Следует отметить, что как показывает практика, не всегда можно предусмотреть один способ, так как в разных машинах разные бензобаки. В этой связи, на наш взгляд, целесообразно способы замера остатка топлива в баках прописать по видам транспортных средств, машин и механизмов;

- порядок формирования первоначальной стоимости приобретенного топлива при поступлении (условная; фактическая себестоимость);

- способ оценки при списании (выбытии) топлива (по стоимости каждой единицы; по средней стоимости; по стоимости первых по времени поступления топлива (способ ФИФО); в условной оценке с учетом отклонений);

- первичный учетный документ на списание топлива, форму которого организация может разрабатывать самостоятельно и закрепить в своей учетной политике. Это может быть как общий акт на списание материалов, так и отдельный акт на списание топлива. Причем, составляться он может с разной периодичностью: за день, за неделю, за декаду, за месяц. Документ должен содержать все реквизиты первичного учетного документа, указанные в ст.10 Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» [3]. Форма предлагаемого нами документа на списание топлива представлена ниже;

- порядок округления фактического расхода топлива (до десятых долей литра; до сотых долей литра; до иной величины);

- порядок определения и учета температуры окружающего воздуха (во время выпуска механического транспортного средства на линию или на начало выполнения работы; путем проведения двух замеров в течение дня и применения средней величины температуры окружающего воздуха; иной способ).

«Утверждаю»  
Директор ОАО «Восток»  
Иванов В. В.  
«1» ноября 2023г.

**А К Т**  
**на списание топлива**

Комиссия в составе: председатель – главный инженер Романов А.А., члены комиссии: инженер-механик Соколов И.П., инженер по эксплуатации МТП Лазарев С.А., бухгалтер Никонович А.П.

составила настоящий акт о том, что с 1.10.2023г. по 31.10.2023 г. при эксплуатации трактора МТЗ-82, гос. номер 0676 ТК-6, израсходовано следующее количество ГСМ, подлежащее списанию.

Наименование ГСМ	Пробег, км	Расход фактически, л	Расход по норме, л	Экономия, перерасход, л	Сумма, руб.
Дизельное топливо	1514	929	931	2	2136,70
Масло	–	–	–	–	–
Тормозная жидкость	–	–	–	–	–

Направление расхода: списание на нужды организации.

Приложение: путевые листы 001150-001178

Председатель:	гл. инженер	<u>Романов</u>	<u>Романов А. А.</u>
Члены комиссии:	инженер-механик	<u>Соколов</u>	<u>Соколов И. П.</u>
инженер по ЭМПП		<u>Лазарев</u>	<u>Лазарев С. А.</u>
	бухгалтер	<u>Никонович</u>	<u>Никонович А. П.</u>

Водитель: Петров Петров И.Л.

Согласно ст.171 Налогового кодекса Республики Беларусь [1], топливо относится к нормируемым затратам. При налогообложении прибыли в состав нормируемых затрат включаются затраты на оплату стоимости топлива для механических транспортных средств, судов, машин, механизмов и оборудования, израсходованного в пределах норм, установленных руководителем организации самостоятельно либо на основании результатов испытаний, проведенных аккредитованной испытательной лабораторией (центром).

Следует обратить внимание, что Национальный стандарт № 64 не вводит **ограничения по установлению норм расхода топлива**. Согласно Постановлению Совета Министров Республики Беларусь «О порядке установления норм расхода топлива» от 10.08.2020 г. № 470 [4] нормы расхода топлива устанавливаются руководителями организаций самостоятельно либо на основании результатов испытаний, проведенных аккредитованной испытательной лабораторией. Если нормы устанавливаются самостоятельно, то никаких результатов измерений, их подтверждающих, не нужно.

В настоящее время в целях усиления контроля за использованием топлива организации активно оснащают технику GPS-навигацией и для списания топлива используют, в том числе, и информацию GPS-навигаторов. Отобразить эту информацию организация может в самостоятельно разработанном документе, содержащем необходимые сведения о работе автомобиля. Однако, по нашему мнению, определять пробег автомобилей исключительно на основании данных GPS-навигаторов будет не совсем правильно. Нужно использовать всю имеющуюся информацию, в том числе и показания спидометра автомобилей, что определено рядом нормативных документов, регулирующих транспортную деятельность. Часто чтобы снять все разногласия в отклонениях фактического расхода топлива с установленными нормами, необходимо провести хронометраж выполненных работ. При использовании GPS-навигаторов также не исключается возможность злоупотреблений со стороны работников, ведь некоторые такие устройства монтируются в автомобиль, а некоторые являются съемными.

#### **Заключение**

Таким образом, очевидно, что законодательство уходит от излишней детализации, не углубляется в нюансы учета отдельных видов запасов или хозяйственных операций, не дублирует нормы иных нормативно-правовых актов. При этом организации получают больше самостоятельности в определении особенностей учета запасов, как инструменту получения своевременной и реальной информа-

ции для принятия соответствующих управленческих решений в целях обеспечения бесперебойной и эффективной работы.

#### *ЛИТЕРАТУРА*

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 29 декабря 2009 г., № 71-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 27.12.2023 г., № 327-З // Бизнес-инфо :аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.

2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы»[Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 28.12.2022 г., № 64 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.

3. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 11.10.2022 г. № 210-З // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.

4. О порядке установления норм расхода топлива [Электронный ресурс]: постановление Совета М-в Респ. Беларусь, 10.08.2020 г., № 470 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.

5. Об установлении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30.11.2007 г., № 180: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.04.2010 г. № 50 // Бизнес-инфо : аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.

6. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011г., № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 13.12.2019 г. №74 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2024.