

ОЦЕНКА ЗАПАСОВ ТОПЛИВА И ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ АВТОТРАНСПОРТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Порядок оценки топлива и запасных частей, методические и организационно-технические аспекты их учета находят свое отражение в учетной политике автотранспортной организации. Значение учетной политики велико, поскольку организация может выбрать и утвердить один из нескольких допускаемых законодательством способов ведения бухгалтерского учета топлива и запасных частей.

Учетная политика исследуемой организации (коммунальное унитарное предприятие (КУП) «Речицкий райжилкомхоз») формируется главным бухгалтером и утверждается директором. Учетная политика включает в себя следующие разделы: общие положения, методический аспект, организационный и технический аспекты учета.

Основное назначение аспектов учетной политики состоит в том, чтобы обеспечить единообразную и по возможности точную их реализацию всеми исполнителями.

В методических аспектах учетной политики исследуемой организации нет отдельного раздела, касающегося оценки и учета топлива и запасных частей. В ней отражена информация, касающаяся оценки и учета производственных запасов в целом.

В разделе организационно-технического обеспечения учетной политики КУП «Речицкий райжилкомхоз» относительно производственных запасов никаких аспектов не учтено. Учетной политикой не установлены сроки проведения инвентаризаций материалов, в том числе топлива и запасных частей, не предусмотрено возложение на конкретных работников организации функций контроля за нормами их списания в производство. Данную информацию следует отражать в организационно-технических аспектах учетной политики.

В настоящее время в Республике Беларусь проводится работа по поэтапному переходу на применение Международных стандартов финансовой отчетности при организации бухгалтерского и налогового учета, что влечет изменения ряда нормативных правовых актов. Был принят документ, определяющий основные концептуальные подходы к учету запасов, – Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2022 г. № 64 [1].

Как отмечает Е. Н. Клипперт, «Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности “Запасы” не содержит многих положений по учету запасов, которые были ранее предусмотрены Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2010 г. № 133, действие которой прекращено ввиду принятия указанного Национального стандарта. Так, в частности, Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности “Запасы” не содержит отдельных подходов к бухгалтерскому учету топлива. С 1 января 2023 г. отменена обязанность ежемесячного снятия остатков топлива в баках транспортных средств, машин и механизмов, нет указаний на первичный учетный документ, по которому следует списывать топливо. Вступление в силу Национального стандарта Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности “Запасы” определило новые подходы к учету запасов, в том числе горюче-смазочных материалов, повлекло за собой возникновение ряда вопросов и разночтений» [2].

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 по бухгалтерскому учету запасов № 133, организация может применять и далее, оговорив их в учетной политике. При этом следует принимать во внимание нормы действующего законодательства.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» уходит от излишней детализации, не углубляется в нюансы учета отдельных видов запасов или хозяйственных

операций с ними. При этом организации получают больше самостоятельности в определении особенностей учета запасов. В этой связи возникает необходимость грамотного формирования локальных актов в организации, в том числе учетной политики, позволяющих вести учет запасов, в том числе топлива и запасных частей, без ошибок.

Результаты изучения учетной политики исследуемой организации показали, что в ней не в полном объеме рассмотрены методические аспекты бухгалтерского учета запасов, в том числе топлива и запасных частей. На наш взгляд, в учетной политике исследуемой организации раздел «Учет и списание производственных запасов» следует дополнить следующей информацией в части учета топлива и запасных частей: перечислить виды первичных документов, применяемых для учета топлива и запасных частей, порядок их заполнения. В первую очередь это касается первичного учетного документа на списание топлива, форму которого организация может разработать самостоятельно и закрепить в своей учетной политике. Это может быть как общий акт на списание материалов, так и отдельный акт на списание топлива. Составляться он может с разной периодичностью: за день; за неделю; за декаду; за месяц.

В учетной политике нужно указать следующее:

- Указать периодичность замера остатка топлива в баках транспортных средств, машин и механизмов (ежемесячно на конец отчетного месяца; ежеквартально на конец каждого квартала; с иной периодичностью).

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

- Дать описание возможных хозяйственных операций по учету движения топлива и запасных частей и составляемых при этом бухгалтерских записей.

- Определить порядок и сроки проведения инвентаризации топлива и запасных частей, представить перечень лиц, ответственных за их сохранность и использование, что закрепить в организационно-техническом аспекте учетной политики.

Оценка топлива и запасных частей выступает одним из важнейших инструментов, обеспечивающих достоверность информации о состоянии имущественного потенциала автотранспортной организации. При этом возникает необходимость формирования учетной политики, позволяющей грамотно, без нарушений норм законодательства вести учет топлива и запасных частей.

Список использованной литературы

1. **Национальный** стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 28 дек. 2022 г. № 64 : в ред. от 29 сент. 2025 г. № 99 // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 15.01.2026).

2. **Клипперт, Е. Н.** Учет топлива в свете нормативных актов / Е. Н. Клипперт, С. Н. Ковалёва // Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-topliva-v-svete-normativnyh-aktov> (дата обращения: 15.01.2026).

3. **О бухгалтерском** учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 : в ред. от 30 дек. 2025 г. № 126-3 // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 15.01.2026).