

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ ТОПЛИВА И ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ

В настоящее время в практике отечественных организаций существует ряд проблем в постановке бухгалтерского учета топлива и запасных частей. Значение топлива и запасных частей в хозяйственной деятельности автотранспортной организации очень велико. Они представляют собой ключевые краткосрочные активы автотранспортной организации, составляющие значительную долю в себестоимости автомобильных перевозок. Топливо обеспечивает процесс движения автомобильного транспорта, а запасные части – его техническую исправность и работоспособность. Экономия или перерасход топлива напрямую влияет на размер прибыли. Наличие запасных частей минимизирует простой автомобилей, что повышает производительность труда. Экономическая эффективность автотранспортной организации прямо зависит от оптимального и рационального использования топлива и запасных частей. Они составляют основу краткосрочных активов, от скорости обращения которых зависит финансовое состояние организации.

Большое значение в организации учета топлива и запасных частей играет их оценка. Вопросы оценки запасов регламентированы Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2022 г. № 64 (в редакции постановления от 29 сентября 2025 г. № 99) [1]. Различают первоначальную, справедливую стоимость запасов, условную оценку и чистую стоимость реализации. Их характеристика представлена на рисунке 1.

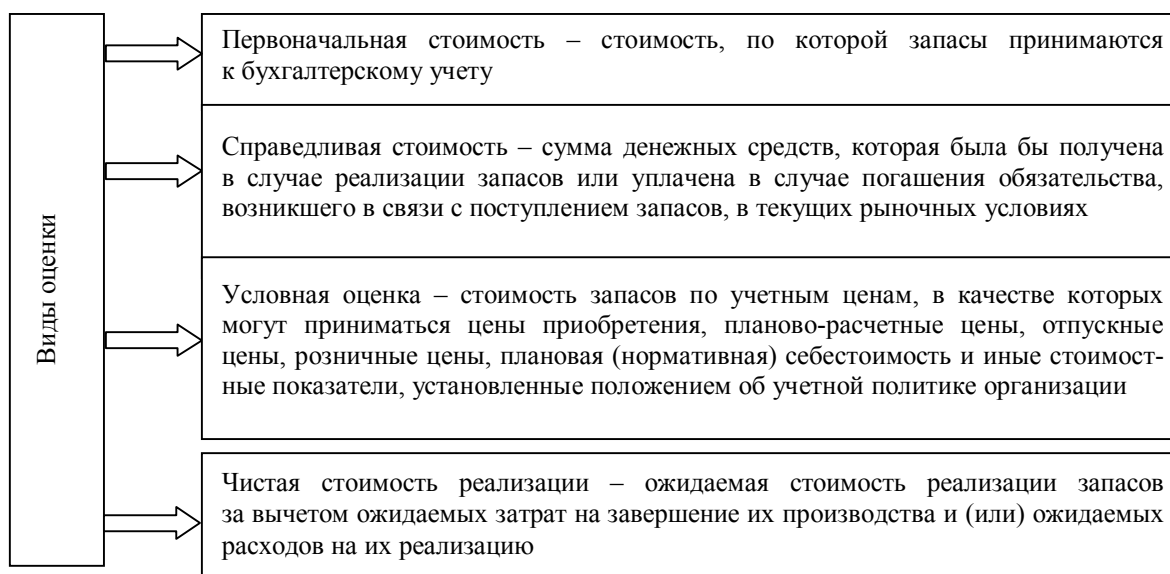


Рисунок 1 – Виды оценки запасов и их характеристика

Примечание – Источник: [1].

Согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», первоначальной стоимостью приобретенных запасов является фактическая себестоимость, включающая стоимость запасов по ценам приобретения и другие затраты, непосредственно связанные с их приобретением, в том числе следующее:

- таможенные сборы, таможенные пошлины;
- транспортно-заготовительные затраты, в том числе затраты на погрузку запасов в транспортные средства и их доставку в организацию, не включенные в цену приобретения этих

запасов, затраты на хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, в портах, на складах временного хранения;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Торговые и другие аналогичные скидки не включаются в первоначальную стоимость приобретенных запасов [1].

Первоначальной стоимостью запасов, внесенных собственником имущества (учредителями, участниками) организации в счет вклада в уставный капитал организации, является их стоимость, определенная на основании заключения и отчета об оценке, составленного исполнителем оценки, с которым организацией заключен договор на оказание соответствующих услуг, или акта о внутренней оценке (в случае проведения оценки этих запасов организацией самостоятельно). Первоначальной стоимостью запасов, полученных организацией безвозмездно или в обмен на другие активы, является справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету, а при невозможности достоверного ее определения – стоимость, по которой эти запасы числились в бухгалтерском учете передающей стороны на дату передачи. Первоначальной стоимостью запасов, полученных при выбытии основных средств и других долгосрочных активов, при их ремонте, реконструкции (модернизации, реставрации), проведении иных аналогичных работ, а также в виде возвратных отходов, является их чистая стоимость реализации (в случае, если эти запасы предполагается реализовать) или условная оценка. Первоначальной стоимостью выявленных при инвентаризации излишков запасов (за исключением запасов, произведенных в организации) является их стоимость, определенная на основании заключения и отчета об оценке, составленного исполнителем оценки, с которым организацией заключен договор на оказание соответствующих услуг, или акта о внутренней оценке (в случае проведения оценки этих запасов организацией самостоятельно). Первоначальная стоимость приобретенных (полученных) материалов увеличивается на сумму затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию, в том числе затрат по доработке и улучшению технических характеристик материалов, не связанных с производственным процессом. Запасы могут учитываться в условной оценке с обособленным отражением отклонений [1].

Запасы, использованные в организации, отгруженные, реализованные или списанные (далее – выбывшие запасы), оцениваются при помощи одного из способов, представленных на рисунке 2.

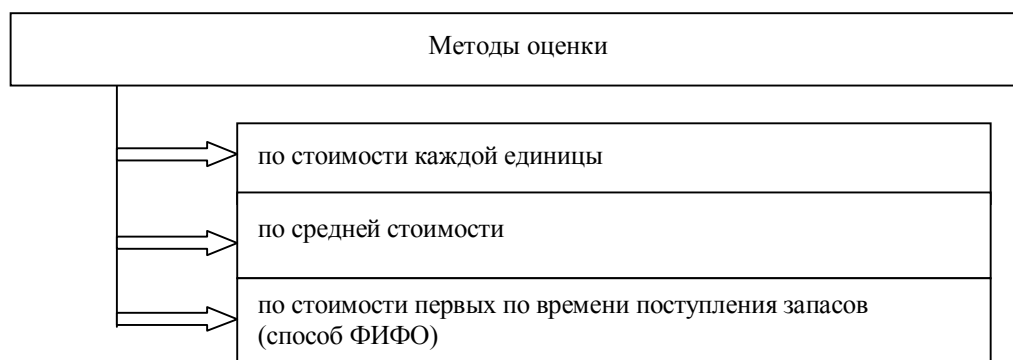


Рисунок 2 – Методы оценки выбывших запасов

Примечание – Источник: [1].

Оценка выбывших в отчетном периоде запасов по средней стоимости производится при помощи одного из следующих вариантов:

– путем деления стоимости запасов на начало отчетного периода и запасов, произведенных, приобретенных или полученных организацией в отчетном периоде, на количество запасов на начало отчетного периода и поступивших в отчетном периоде запасов;

– путем деления стоимости запасов на начало отчетного периода и поступивших до момента выбытия запасов на количество запасов на начало отчетного периода и поступивших до момента выбытия запасов.

При применении способа ФИФО первые выбывшие запасы оцениваются по стоимости первых по времени поступлений запасов с учетом стоимости запасов на начало отчетного периода.

По определенному виду или группе запасов должен применяться один из предусмотренных законодательством способов оценки. Выбывшие запасы, которые не являются взаимозаменяемыми, а также являющиеся драгоценными металлами, драгоценными камнями, оцениваются организациями по стоимости каждой единицы.

По выбывшим из организации запасам следует определять отклонения, которые представляют собой разницу между первоначальной стоимостью запасов и их условной оценкой [1]. Отклонения (за исключением отклонений, которые могут быть прямо включены в стоимость каждой единицы бухгалтерского учета выбывших запасов) распределяются между выбывшими в отчетном периоде запасами и оставшимися на конец отчетного периода запасами. Сумма отклонений, относящаяся к выбывшим в отчетном периоде запасам, определяется путем умножения среднего удельного веса отклонений на условную оценку этих запасов. Средний удельный вес отклонений определяется путем деления суммы отклонений, приходящихся на остаток запасов на начало отчетного периода и на поступившие в отчетном периоде запасы, на условную оценку остатка запасов на начало отчетного периода и поступивших в отчетном периоде запасов.

Распределение отклонений между выбывшими в отчетном периоде запасами и оставшимися на конец отчетного периода запасами производится по видам или группам запасов. Сумма отклонений, относящаяся к выбывшим в отчетном периоде запасам, отражается в бухгалтерском учете на тех счетах, на которых отражается выбытие этих запасов. При небольшом удельном весе (не более 10%) отклонений в стоимости материалов вся сумма этих отклонений может отражаться на тех счетах, на которых отражается выбытие этих материалов.

Значение топлива и запасных частей в автотранспортных организациях очень велико: они являются обязательным условием начала и нормального функционирования организации автомобильных перевозок; рациональность их использования воздействует на уровень затрат, прибыль, рентабельность и т. д. Для грамотной постановки бухгалтерского учета топлива и запасных частей необходимо соблюдать порядок их оценки, установленный действующим законодательством.

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 // *іlex* : информ. правовая система (дата обращения: 12.03.2026).