

**ГРУППИРОВКА МАЛОЦЕННЫХ ПРЕДМЕТОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Анализируется проблема определения срока использования малоценных и быстроизнашивающихся предметов и малоценных необоротных материальных активов, определяется методика их разграничения и применения в бухгалтерском учете*

**Постановка проблемы.** В практике бухгалтеров бывают случаи, когда встает вопрос выбора – куда отнести тот или иной материальный объект: в состав малоценных и быстроизнашивающихся предметов или малоценных необоротных материальных активов. Еще и сегодня, хотя прошло уже 11 лет с начала работы по новым Положениям (стандартам) бухгалтерского учета (П(С)БУ), часто встречаются ошибки при осуществлении этого выбора предприятиями.

В условиях реформированного бухгалтерского учета предприятия получили возможность самостоятельно определять некоторые элементы учетной политики, в частности, устанавливать критерий малоценности для предметов, которые учитываются на счете 22 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" (МБП) и субсчете 112 "Малоценные необоротные материальные активы" (МНМА). Поскольку в основу разделения положен только срок их службы.

Учет малоценности с началом бухгалтерской реформы считается одним из проблемных вопросов. И главную проблему большинство специалистов видят в отсутствии стоимостного критерия, по которому предприятия имели бы право свои активы относить или к малоценным и быстроизнашивающимся предметам, или к малоценным необоротным материальным активам.

На практике одни и те же предметы на одном и том же предприятии могут иметь различный срок службы (менее или более года). Например, сверло, если оно используется в ремонтных целях, может служить и более одного года. Это же сверло, используемое в серийном производстве на том же предприятии, может служить всего несколько смен. Поэтому на предприятиях, особенно с серийным и крупносерийным производством, возникают трудности по определению сроков использования абсолютного большинства режущих и иных инструментов, а также хозяйственного инвентаря. А ведь в сельскохозяйственных предприятиях с большим ассортиментом производимой продукции число наименований таких предметов может достигать до нескольких десятков тысяч. Предметы средств труда могут выбыть из эксплуатации по разным причинам: из-за полного износа, поломки, реализации и т.д.

Следует заметить, руководитель организации имеет право установить минимальный лимит стоимости предметов для их отражения в бухгалтерском учете в составе оборотных средств, что должно быть закреплено в учетной политике предприятия.

В то же время, очевидно, что разделение МБП и МНМА весьма условно. Действительно, и МБП и МНМА являются средствами труда, многократно участвующие в процессе производства, постепенно перенося свою стоимость на себестоимость продукции (работ, услуг).

**Анализ последних публикаций исследований.** Консультант по экономическим вопросам Р. Грачева считает, что проблемы определения срока использования малоценных и быстроизнашивающихся предметов и малоценных необоротных материальных активов на самом деле нет, есть только страх, отсутствие способности принимать решение и брать на себя ответственность за все последствия, вытекающие из таких решений. Казалось бы, все понятно: МНМА служат больше одного года (или операционного цикла, если он превышает год), МБП – меньше этого срока. Сложности вызваны пресловутыми расхождениями между бухгалтерским и налоговым учетом. [1]

Решением этой проблемы также занималась И. Дмитриева. Она считает, что если какой-либо материальный объект используется в деятельности предприятия не более чем один год (считаем, что операционный цикл равен одному году), то такой объект отнесем к категории оборотных активов, или запасов (п.6 П(С)БУ 9 "Запасы"), и назовем малоценным и быстроизнашивающимся предметом. По мнению автора, что слово "малоценный" здесь не совсем удачное, т.к. главное – это срок службы, и даже если за материальные ценности заплатили несколько тысяч (а может быть и десятков тысяч) гривен, но пользуются ими в течение периода, не превышающего год, то такие ценности все равно будут "малоценными и быстроизнашивающимися" и их необходимо учитывать как запасы. [2]

Определение объекта основных средств, которое приведено в П(С)БУ 7, позволяет признать отдельным основным средством либо целый объект, либо его часть. Самый распространенный пример – компьютерная техника. Можно в учете определить один объект – компьютер. А можно учесть несколько отдельных объектов: системный блок, монитор, клавиатура, мышь, внешний модем. В таком случае, некоторые из таких объектов попадут в категорию МНМА, а то и МБП (например, мышь или клавиатура). Все зависит от того, какие сроки эксплуатации установлены для каждой составляющей, как и где все это будет эксплуатироваться. Особенно удобно учитывать компьютер "по частям" на тех предприятиях, где компьютерной техники много, она часто модернизируется и отдельные составляющие (мониторы, системные блоки) перемещаются из одного подразделения (или отдела) в другое. Все сказанное выше справедливо не только для компьютеров, но и для любого оборудования, которое можно разделить на составляющие, которые функционируют в комплексе, но имеют разный срок службы.

**Цель исследования.** Решение проблемы группировки и срока использования малоценных и быстроизнашивающихся предметов и малоценных необоротных материальных активов для целей бухгалтерского учета.

**Изложение основного материала исследования.** Малоценные необоротные материальные активы включаются в состав основных средств (п. 5.2.2 П(С)БУ 7), а малоценные и быстроизнашивающиеся предметы – в состав запасов (п. 6 П(С)БУ 9). [3]

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы – предметы, служащие в производстве менее 1 года независимо от их стоимости, а также предметы, стоимостью на дату приобретения не более 100-кратного (для бюджетных учреждений – 50-кратного) установленного Законом размера минимальной месячной оплаты труда за единицу, независимо от срока их службы, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, а также рабочего и продуктивного скота относятся к основным средствам независимо от их стоимости. [4]

Стоит отметить, что П(С)БУ 7 не приводит определения МНМА. Поэтому, для того чтобы определить, какие именно объекты в бухгалтерском учете относятся к МНМА, обратимся к другому документу. В соответствии с Инструкцией о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденной приказом Минфина от 30.11.99 г. № 291, малоценные необоротные материальные активы – это предметы, срок полезного использования которых более 1 года, в частности, специальные инструменты и приспособления, стоимость которых погашается

начислением износа по установленной предприятием ставке (норме) с учетом ожидаемого срока использования таких объектов и другие предметы, которые по стоимостным признакам предприятием зачислены в состав малоценных необоротных материальных активов. В этом случае слово "малоценный" в заглавии актива является уместным, т.к. среди всех объектов со сроком службы более года мы выделяем те, цена которых малозначительна.

Для одного предприятия сумма, к примеру, 10 000,00 грн. может быть незначительной, а для другого и 1 000,00 грн. – принципиальна. Потому П(С)БУ 7 и позволяет предприятию без помощи других устанавливать стоимостную границу для предметов, которые входят в состав МНМА. Поэтому, для определения такой стоимостной границы следует ориентироваться на общую цену и количество объектов главных средств на предприятии. Если большое предприятие является собственником основных средств ценой несколько десятков миллионов, то предметы, стоимость которых несколько десятков тысяч гривен, наверняка, можно считать малоценными. А если на предприятии имеется пара компьютеров и дешевая офисная мебель, то, возможно, тысяча гривен – полностью подходящий предел.

МБП срок полезного использования, которых больше одного года, согласно Инструкции о применении Плана счетов должны учитываться в составе прочих необоротных материальных активов, а именно на субсчете 112 "Малоценные необоротные материальные активы". [4]

Заметим, что наличие МНМА в классификации основных средств (п. 5 П(С)БУ 7) позволяет говорить о том, что предприятие содержит МНМА, как и основные средства, с целью использовать в течение более одного года (операционного цикла).

Особенность отражения МБП в учете состоит в том, что, несмотря на их схожесть с МНМА, они, в соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету, подлежат учету в составе оборотных средств как часть материально-производственных запасов организации.

Приведем пример, в каждой бухгалтерии имеются ножницы, стоимость которых очень маленькая, а служит этот инструмент значительно больше одного года. "Пусть относятся к МНМА" – решит бухгалтер, а эти ножницы сломаются раньше, чем истекнут 365 дней.

Рассмотрим противоположную ситуацию. Пусть бухгалтер ввиду того, что ножницы для нарезания бумаги в офисе крупного предприятия – это действительно ничто, решит отнести этот инструмент к МБП, а это "ничто" – возьми да и прослужи десятки лет.

Кроме того, возникают серьезные сомнения относительно целесообразности учета в составе основных средств некоторых предметов, имеющих срок полезного использования, многократно превышающий установленный предел в один год. Например, молоток, срок службы которого практически неограничен и формально это – объект основных средств. Использование субсчета 112 дает возможность значительно упростить учет большой группы материальных активов со сроком службы более года.

Практика показывает, что отражение в составе МБП объектов, которые могут использоваться на предприятии как более года, так и менее этого срока, не приведет к искажению финансовых результатов. Поэтому инструменты, входящие в группу режущих инструментов, абразивные инструменты и некоторые виды хозяйственного инвентаря (веники, щетки, совки, ведра и т.п.), канцелярские принадлежности (ручки, карандаши, ножницы и т.д.) целесообразно учитывать на счете 22 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы", исходя из того, что эти предметы преимущественно используются менее года. А мебель, посуду, различные

приборы, средства автоматизации, лабораторное и офисное оборудование и т.д., которые могут использоваться и меньше, и больше одного года, следует учитывать на субсчете 112 "Малоценные необоротные материальные активы".

Что касается рабочей одежды, то к МБП необходимо отнести отдельные предметы рабочей одежды, которые используются не более одного года (перчатки, защитные очки, маски, платки-косынки, шапки и т.д.). А к МНМА отнести всю остальную специальную (форменную) одежду и обувь (халаты, куртки, брюки, комбинезоны, сапоги и т.д.), предназначенные для выдачи работникам предприятия, а также постельные принадлежности, независимо от стоимости.

Не будет нарушением требований национальных стандартов, если предприятие не будет устанавливать стоимостные признаки предметов, входящих в состав МБП и МНМА. Тем не менее, стоимостной признак – показатель объективный, и, если предприятие устанавливает такой признак, его использование не вызовет затруднений.

#### **Выводы и перспективы дальнейших исследований.**

Из проведенного исследования вытекает, что группировка малоценных предметов для целей бухгалтерского учета довольно сложна и противоречива. На предприятиях и в организациях должна быть создана единая система организации бухгалтерского учета на основе группировки указанных активов. Для этого целесообразно разграничивать малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и малоценные необоротные материальные активы. Предложенную группировку следует внедрить на предприятиях и в организациях для упрощения работы бухгалтеров.

#### **Список использованной литературы:**

1. Грачева Р. МБП и МНМА: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.dtk.com.ua/debet/rus/2001/44/44pr8.html>
2. Дмитриева И. Малоценные активы: оборотные и необоротные: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.webcommunity.ru/1030/](http://www.webcommunity.ru/1030/)
3. Макаренко А. МБП и МНМА: дилемма двух аббревиатур: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.prostobiz.ua/layout/set/print/biznes/upravlenie\\_biznesom/statii/mbp\\_ii\\_mnma\\_dilemma\\_dvuh\\_abbreviatur](http://www.prostobiz.ua/layout/set/print/biznes/upravlenie_biznesom/statii/mbp_ii_mnma_dilemma_dvuh_abbreviatur)
4. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://dic.academic.ru/dic.nsf/dic\\_economic\\_law/7577/](http://dic.academic.ru/dic.nsf/dic_economic_law/7577/)
5. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 "Основные средства", утвержденное приказом Минфина от 27.04.2000 г. № 92: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://uspeh-dnepr.jimdo.com/материалы-для-курсов/п-с-бу/>
6. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 "Запасы", утвержденное приказом Минфина от 20.10.1999 г. №246: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://uspeh-dnepr.jimdo.com/материалы-для-курсов/п-с-бу/>

МАЙДАНЕВИЧ П.Н. – кандидат экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Южного филиала Национального университета биоресурсов и природопользования Украины "Крымского агротехнологического университета"

ДЕМЕНТЬЕВА С.Я. – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Южного филиала Национального университета биоресурсов и природопользования Украины "Крымского агротехнологического университета"

ДОЛГОПОЛОВА А.А. – студентка экономического факультета Южного филиала Национального университета биоресурсов и природопользования Украины "Крымского агротехнологического университета"