

На каждый акт несоответствия составляется калькуляция расчета стоимости окончательного брака или стоимости работ по его исправлению по номенклатуре статей, применяющейся на предприятии для учета потерь от брака. Калькуляция расчета стоимости брака подшивается к акту несоответствия. На практике на предприятиях не редки случаи утери калькуляций расчета стоимости брака. Для устранения выявленного недостатка считаем обоснованным предусмотреть на оборотной стороне акта помимо перечня причин и виновников брака перечень используемых статей калькуляции и производить определение стоимости брака в бланке акта.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>      [elib@bseu.by](mailto:elib@bseu.by)

**О.В. Гончарик**  
**БГЭУ (Минск)**

## **ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

В условиях становления рыночной экономики, появления новых и расширения существующих сфер деятельности у многих субъектов хозяйствования появилась возможность получения доходов от особого вида деятельности — сдача в аренду, лизинг и прокат материальных ценностей.

Право заниматься такими видами деятельности профессионально, представлено действующим Гражданским кодексом и другими нормативными документами. Однако комплексной, правовой, экономической и организационной проработки, включая систему бухгалтерского учета, этот вид деятельности не получил. Расширение на практике данных видов деятельности, а также неупорядоченность методик учета доходных вложений в материальные ценности определяют необходимость исследования данного направления бухгалтерского учета.

Широкое распространение среди организаций занимающихся рассматриваемыми видами деятельности (аренда, прокат, лизинг) в советские времена получили организации по выдаче предметов проката. Организаций, профессионально занимающихся арендной деятельностью практически не существовало, так же как не существовало понятия лизинг. Ценности, передаваемые в пользование другим субъектам хозяйствования, учитывались на счете бухгалтерского учета 01 «Основные средства» и счете 41 субсчете 5 «Предметы проката». Использование данных счетов не могло обеспечить отражение всего разнообразия предоставляемых в арендную, прокатную и лизинговую деятельность видов имущества, пользующихся широким спросом у потребителей; не учитывалась и общность назначения имущества, способы их юридического оформления. Приобретаемые организацией основные средства для передачи их во временное владение с целью получения дохода увеличивали первоначальную стоимость основных средств, учитываемых на счете 01, тем самым, завышая отчисления в бюджет по налогу на недвижимость. Статья бухгалтерского баланса «Готовая

продукция и товары» завышалась стоимостью передаваемых в прокат материальных ценностей. Таким образом, возникла необходимость выделения особой классификационной группы – доходные вложения, учитываемой в настоящее время на счете бухгалтерского учета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». В соответствии с Типовым планом счетов к доходным вложениям следует относить вложения организации в имущество, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией во временное пользование с целью получения дохода, т.е. материальные ценности, сдаваемые в аренду, приобретаемые для передачи в лизинг, а также предметы проката.

Согласно МСФО под активами, приносящими экономические выгоды в форме арендной платы, процентов, дивидендов и роялти, а также в форме повышения стоимости капитала понимаются инвестиции. Типовым планом счетов бухгалтерского учета для учета данных активов предназначены счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и 58 «Финансовые вложения». Поскольку, во-первых, термины «инвестиции» и «вложения» являются синонимами, характеризующими процесс, во-вторых, на счете бухгалтерского учета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» фактически отражается первоначальная стоимость приобретенных организацией материальных ценностей и в-третьих, по предоставленному во временное владение имуществу начисляется амортизация, целесообразно переименовать название счета «Доходные вложения в материальные ценности» на название «Инвестиционная собственность», что позволит приблизить национальную систему бухгалтерского учета к международной. Под данным термином следует понимать имущество и (или) имущественные права, приобретаемые организацией исключительно для целей предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода. Для обозначения инвестиционной собственности по МСФО используется также термин «инвестиционная недвижимость», однако, использование такой терминологии представляется не вполне корректной, так как на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» отражается стоимость как движимого, так и недвижимого имущества. К данному счету можно предусмотреть открытие субсчетов: «Инвестиционная недвижимость» и «Инвестиционное имущество», в зависимости от вида, учитываемого актива.

С учетом использования имущества в деятельности юридических и физических лиц возможна следующая классификация доходных вложений: 1) имущество социального назначения и хозяйственного обихода; 2) имущество предпринимательской деятельности. Также доходные вложения в материальные ценности можно классифицировать в зависимости от направления использования материальных ценностей: на имущество, сдаваемое в аренду; имущество, сдаваемое в лизинг; предметы проката. Более подробно данное имущество можно классифицировать на группы по видам и по отдельным объектам материальных ценностей, по арендаторам (лизингополучателям) и заключенным договорам. При этом необходимо учитывать, что предметами социального назначения является движимое имущество, а предметами производственного – и

движимое, и недвижимое имущество, используемое в предпринимательской деятельности организаций. Таким образом, определение основных теоретических положений доходных вложений в материальные ценности будет способствовать развитию и созданию методик учета доходных вложений в инновационной деятельности организаций.

*Е.М. Гринцевич*  
*БГЭУ (Минск)*

## **РАЗВИТИЕ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

В Республике Беларусь, в отличие от других стран Европы, большое внимание уделяется учету драгоценных металлов. Это связано с тем, что практически единственным источником пополнения Республиканского фонда драгоценных металлов, являются драгоценные металлы, полученные от переработки лома и отходов их содержащих.

Практически во всех известных на сегодня в Республике Беларусь комплексах автоматизации бухгалтерского учета, в той или иной степени, предполагается ведение учета драгоценных металлов. Однако ни одна из предложенных на рынке программ не удовлетворяет полностью требованиям ведения бухгалтерского учета драгоценных металлов, предъявляемым к организациям законодательством Республики Беларусь.

Так, наиболее популярная в нашей стране, программа «1С: Бухгалтерия 7.7» позволяет вести первичный учет только драгоценных металлов, содержащихся в составе основных средств и материалов. При этом конфигурацией не предусмотрена автоматизация учета использования в производстве драгоценных металлов, как вспомогательного вида материальных ресурсов, формирование отчетов и ведомостей о наличии и движении драгоценных металлов, а также статистической отчетности и реестров к ней.

В связи с этим для развития автоматизации учета драгоценных металлов в отдельных промышленных организациях Республики Беларусь рекомендуется в рамках «1С: Бухгалтерия 7.7» использовать разработанный автором регистр: «Ведомость по учету остатков и движения драгоценных металлов в организации». Рекомендуемая ведомость должна включать следующие графы:

- 1) виды драгоценных металлов;
- 2) код по справочнику;
- 3) остаток драгоценных металлов на начало года;
- 4) поступило в отчетном периоде;
- 5) выбыло в отчетном периоде;
  - 5.1) использовано в производстве продукции;
  - 5.2) списано в лом и отходы;