учету финансовых результатов), в ведомости № 18 (в части затрат по капитальным вложениям).

При ведении бухгалтерского учета денежных средств и их движения в регистрах, предусмотренных журнально-ордерной формой учета, сложно получить информацию для анализа денежных потоков и управления финансами предприятия. Это объясняется тем, что в учетных регистрах по счетам учета денежных средств информация не группируется по видам движения денежных средств. В свою очередь те учетные регистры, в которых счета учета денежных средств значатся в перечне корреспондирующих, хотя и содержат более детализированную информацию, также не позволяют сгруппировать денежные потоки по их отдельным видам.

Как показало исследование, целесообразно использовать в учетной практике аналитические и итоговые ведомости учета денежных потоков по каждому из счетов учета денежных средств. В них в разрезе видов движения денежных средств формируются величины валового и чистого притока и оттока денежных средств по каждому из видов деятельности и суммарно, а также приводятся показатели начального и конечного сальдо по соответствующему счету учета денежных средств. Разработанные учетные регистры должны заменить используемые в настоящее время ведомости и журналы-ордера по счетам учета денежных средств.

Отличительной особенностью предлагаемых нами регистров по учету денежных потоков является возможность группировать в них отдельные операции по движению денежных средств по статьям отчета о движении денежных средств, видам деятельности и корреспондирующим счетам, что позволит использовать информацию, создаваемую в системе бухгалтерского учета, для оценки и управления платежеспособностью предприятия.

Е.М. Гринцевич
БГЭУ (Минск)

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

В Республике Беларусь большое внимание уделяется учету и анализу использования драгоценных металлов в предпринимательской деятельности. Это связано прежде всего с тем, что в стране нет своих собственных запасов драгоценных металлов, и основным источником формирования Республиканского фонда драгоценных ме-

таллов и драгоценных камней являются золото, серебро и платина, полученные от переработки лома и отходов, их содержащих.

В соответствии со статьей 1 Закона Республики Беларусь "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" к драгоценным относятся золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений, осмий), находящиеся в любом виде и состоянии, в том числе в ломе и отходах производства и потребления.

В соответствии с Инструкцией о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной положением Министерства финансов Республики Беларусь от 15 марта 2004 г., все субъекты хозяйствования Республики Беларусь обязаны организовать строгий учет наличия и движения драгоценных металлов, содержащихся в основных средствах и использующихся в производстве, обеспечить их хранение в соответствии с утвержденными внутренними инструкциями, а также полный сбор всех отходов и лома, содержащих драгоценные металлы.

К сожалению, в Республике Беларусь часто встречаются случаи нарушения законодательства в области организации бухгалтерского учета, использования, хранения и сбора драгоценных металлов.

С одной стороны, это связано со сложностью выделения драгоценных металлов как отдельного объекта бухгалтерского учета в связи с тем, что они могут быть в сырье и материалах, полуфабрикатах, комплектующих изделиях, незавершенном производстве, готовой продукции, в оборудовании, машинах и инструментах.

С другой стороны, это связано с недостаточным количеством научно-практической литературы по данному вопросу. Несмотря на наличие многих нормативно-правовых актов в области учета наличия и использования драгоценных металлов, имеется ряд нерешенных проблем. Так, в Республике Беларусь не разработаны четкие рекомендации по определению наличия драгоценных металлов в оборудовании, инструментах, растворах и других по проведению анализа эффективности использования драгоценных металлов в производстве.

Целью данной работы являются выявление и анализ проблем учета наличия, движения и использования драгоценных металлов в организациях Республики Беларусь.