



ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА, АУДИТА И СТАТИСТИКИ

Е.М. ГРИНЦЕВИЧ

ДРАГОЦЕННЫЕ МЕТАЛЛЫ: ЗНАЧЕНИЕ И ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В условиях радикальных экономических преобразований в связи с переходом к рыночным отношениям большую роль в экономике страны продолжают играть драгоценные металлы.

В соответствии со ст.1 закона Республики Беларусь “О драгоценных металлах и драгоценных камнях” к ним относятся золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений, осмий) в любом виде и состоянии, в том числе в ломе и отходах производства и потребления [1, 27].

В экономической литературе золото чаще рассматривают как всеобщий эквивалент, базу денежных систем, а также некое резервное средство. Однако нельзя забывать о том, что золото — это прежде всего металл, использующийся в различных сферах промышленности; обладающий “наилучшими физическими и химическими свойствами: однородностью, делимостью, сохраняемостью, портативностью” [2, 564].

Не случайно, в большом толковом словаре бизнеса К. Пасса золото определяется сначала как “основной промышленный металл”, а уже потом как “часть государственного запаса” [3, 158].

Основной постоянно функционирующий сегмент спроса на золото на мировом рынке — его использование для промышленно-бытового потребления. Сюда входят ювелирное производство, выпуск изделий с применением золота в новейших отраслях промышленности — радиоэлектронике, атомно-ракетной технике и т.п.

Практически все организации промышленности Республики Беларусь используют в производстве оборудование, материалы, инструменты, незавершенное производство и т.д., содержащие те или иные драгоценные металлы, а, следовательно, являются поставщиками лома и отходов, драгоценные металлы, полученные от переработки которых, — основной источник пополнения Государственного фонда драгоценных металлов и камней. Часть драгоценных металлов из этого фонда снова поступает в промышленность, а часть сдается в национальный банк для пополнения золотого запаса страны.

Размеры запасов золота — важнейший показатель устойчивости капитала валют и экономического потенциала отдельных стран. Золотые запасы используются в качестве страхового фонда в целях пополнения валютных резервов путем продажи золота на мировых рынках за свободно-конвертируемую валю-

Екатерина Михайловна ГРИНЦЕВИЧ, аспирантка кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Белорусского государственного экономического университета.

ту, а также посредством применения его в виде запаса при получении валютных кредитов за рубежом.

Наше государство не является золотодобывающим. В связи с этим в основу становления и развития внутреннего рынка золота была положена концепция всестороннего стимулирования притока его в республику, а также повышенного контроля за сбором и переработкой промышленных отходов, содержащих драгоценные металлы.

Таким образом, говоря о всех драгоценных металлах как объекте учета и контроля, целесообразно рассматривать их в рамках разносторонних, но одинаково значимых аспектах: драгоценные металлы как промышленные материальные ресурсы и высоколиквидные финансовые резервные активы.

При этом несправедливо считать, что объектом бухгалтерского учета являются только золото, серебро и платина, используемые в промышленности.

Очевидно, что для организаций промышленности наиболее важна роль драгоценных металлов в качестве специфических, лимитируемых и централизованно распределяемых материальных ресурсов (особенно серебро и платина). И здесь возникают проблемы достоверного учета поступления и использования драгоценных металлов на всех стадиях производства, контроля за обоснованностью и соблюдением норм их расхода и т.д.

Очень важна роль драгоценных металлов, особенно золота, как резервного запаса страны в международных расчетах. И здесь, в первую очередь, речь идет о драгоценных металлах, полученных от переработки лома и отходов производства. Таким образом, вопросы контроля над полнотой и своевременностью учета, сбора, хранения и транспортировки лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, приобретают особое значение.

Стремление к созданию полноценного рынка драгоценных металлов, с одной стороны, и ограниченное их количество, с другой, требуют создания в Республике Беларусь достаточно сильной нормативно-правовой базы, регулирующей операции с драгоценными металлами.

К числу основных актов, регулирующих деятельность с драгоценными металлами на территории белорусского государства, относятся закон Республики Беларусь “О драгоценных металлах и драгоценных камнях”, Правила совершения сделок с драгоценными металлами и камнями, утвержденные постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25 ноября 1999 г. № 1838, Инструкция о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденную постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 34, от 15 марта 2004 г.

Согласно этому закону основным источником формирования Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней являются лом и отходы, содержащие драгоценные металлы, сданные в счет выполнения государственного заказа и перешедшие в государственную собственность.

В связи с этим особое значение приобретает организация достоверного учета драгоценных металлов на всех этапах их использования, в том числе обеспечение полноты и своевременности сбора и сдачи в переработку лома и отходов, содержащих драгоценные металлы.

В законе “О драгоценных металлах и драгоценных камнях” под ломом понимают “содержащие драгоценные металлы детали, узлы, изделия и материалы, утратившие функциональное назначение и (или) потребительские свойства и непригодные к дальнейшему использованию их по назначению” [1, 27].

В соответствии с Инструкцией о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней организации всех форм собственности обязаны вести строгий учет поступления, расходования и остатков драгоценных металлов, содержащих их изделий, отходов и лома этих ценностей, проводить инвентаризацию не реже 2-х раз в год во всех местах хранения и в производстве, обеспечить достоверный первичный учет операций с драгоценными металлами [4, 1].

Вместе с тем на практике организации Республики Беларусь сталкиваются с рядом проблем, связанных и использованием драгоценных металлов.

Трудности их учета обуславливаются, в первую очередь, тем, что они могут быть в сырье и материалах, полуфабрикатах, комплектующих изделиях, НЗП, готовой продукции, в оборудовании, машинах, в ломе, отходах деталей и узлов и пр.

Часто из-за отсутствия необходимой технической документации на приобретаемые объекты количество драгоценных металлов в составе товарно-материальных ценностей определяется комиссией с определенной долей условности. Достоверную же информацию можно получить только после их списания по данным анализа специализированной организации. В таких условиях практически невозможно организовать точный учет драгоценных металлов.

Кроме того, несмотря на наличие многих нормативно-правовых актов, в области учета наличия и использования драгоценных металлов есть ряд нерешенных проблем. Так, в Республике Беларусь не разработаны четкие рекомендации по нахождению драгоценных металлов в оборудовании, инструментах, растворах и др., проведению анализа эффективности использования драгоценных металлов в производстве и т.д.

Немало проблем возникает и при организации учета лома и отходов, содержащих драгоценные металлы. Как известно, организации Республики Беларусь обязаны обеспечить полноту и своевременность их сбора, а также доведение “ценных” отходов до состояния, удобного для транспортировки и переработки. И если первая часть этой проблемы как-то решается организацией самостоятельно, то для решения второй части проблемы приходится прибегать к услугам сторонних организаций-переработчиков, а значит, увеличивать затраты по сбору и сдаче лома и терять контроль за достоверностью фактического получения чистых металлов из лома и отходов, поскольку за это отвечают переработчики. На практике учетные данные о драгоценных металлах в сданном ломе и отходах не всегда соответствуют показателям переработчика.

Учет драгоценных металлов, переработка которых экономически нецелесообразна, — еще одна проблема. В этом случае, с одной стороны, субъекты хозяйствования обязаны организовать полный сбор лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, с другой — вынуждены нести прямые убытки в сумме затрат по сбору, хранению, обработке, транспортировке таких лома и отходов.

Существует также проблема отражения на счетах синтетического учета операций с ломом, содержащим драгоценные металлы. С одной стороны, организации обязаны учитывать лом и отходы с драгоценными металлами обособленно от других отходов производства. С другой стороны, Типовым планом счетов Республики Беларусь не предусмотрено отдельного счета (субсчета) для учета таких лома и отходов.

Организации Республики Беларусь сталкиваются с рядом проблем по автоматизации такого специфического участка бухгалтерии, как учет драгоценных металлов. Одна из них — отсутствие на белорусском рынке универсального программного модуля, удовлетворяющего всем требованиям законодательства республики по учету драгоценных металлов.

Таким образом, проблемы в области учета и использования драгоценных металлов свидетельствуют о наличии пробелов в современной системе государственного регулирования операций с драгоценными металлами и требуют принятия соответствующих доработок и поправок в действующие нормативно-правовые акты, введения дополнительных штрафных санкций за недоброкачественный учет драгоценных металлов.

Литература

1. О драгоценных металлах и драгоценных камнях: Закон Респ. Беларусь от 21 июня 2002 г. №110-3 // Гл. бухгалтер. — 2002. — № 25.