

трудовых коллективов исследуемых предприятий, но и в значительной степени зависят от совершенства проведения отдельных этапов анализа.

При проведении комплексного анализа можно использовать разные методы сведения различных показателей в единый интегральный показатель, что позволяет выявить различие между достигнутым состоянием и базой сравнения. Нельзя измерить степень этого различия, но можно сделать однозначный вывод об улучшении или ухудшении результатов работы за анализируемый период. Интегральный показатель подразумевает изучение системы показателей, являющихся базой комплексной оценки. Выводы, сделанные на его основе, являются ориентировочными, выполняют вспомогательную функцию при определении характера изменений. Интегральный показатель дает важную дополнительную информацию при формировании объективной комплексной оценки, именно поэтому следует разрабатывать и совершенствовать методы его построения.

*О.В. Гончарик*, аспирант  
БГЭУ (Минск)

## **ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПРОКАТА**

В связи с возрастающим значением сферы услуг в экономике Республики Беларусь особое внимание следует уделять развитию отдельных отраслей, групп и видов данной сферы. Наиболее распространенной и практически не исследованной отраслевой группой является прокат.

В Республике Беларусь салоны проката распространены повсеместно, предоставляя физическим лицам и субъектам хозяйствования право использовать дорогостоящее имущество долгосрочного пользования, в приобретении которого не всегда существует необходимость. Это также расширяет объем товарного рынка, снижает затраты общественного труда и экономит семейные бюджеты.

Расширение на практике данного вида деятельности, а также неупорядоченность и неразработанность методик учета услуг проката определяют необходимость исследования данного направления бухгалтерского учета.

Правовые основы предоставления имущества в прокат установлены параграфом 2 главы 34 Гражданского кодекса Республики Беларусь. Статьей 597 Гражданского Кодекса определено, что по

договору проката арендодатель, осуществляющий сдачу имущества в аренду в качестве постоянной предпринимательской деятельности, обязуется предоставить арендатору движимое имущество за плату во временное владение и пользование. Имущество, предоставленное по договору проката, используется для потребительских целей, если иное не предусмотрено договором или не вытекает из существа обязательства

Предметы, предназначенные для сдачи в прокат, относятся к доходным вложениям в материальные ценности. Согласно Плану счетов и инструкции по его применению материальные ценности, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (в том числе по договору проката) с целью получения дохода, учитываются на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Перед бухгалтером организации, основным видом деятельности которой является предоставление имущества внаем, возникает вопрос, каким нормативным актом бухгалтерского законодательства следует руководствоваться при поступлении, оценке и выбытии предметов проката. В настоящее время специального Положения по бухгалтерскому учету таких активов не существует. Однако имеется ряд вопросов, связанных с организацией и методикой учета операций проката, требующих решения: классификация предметов проката, документальное оформление хозяйственных операций, применение контрольно-кассовой техники, отражение и документальное оформление в бухгалтерском учете операций с залоговой суммой, способы начисления амортизации, необходимость применения переоценки имущества и др.

Специальные унифицированные формы первичной учетной документации для учета предметов проката в настоящее время отсутствуют. В данной ситуации возможно использование унифицированных форм, предназначенных для оформления операций с основными средствами.

При отражении в бухгалтерском учете операций по получению и возврату залоговой суммы необходимо учитывать, что сумма залога не является платой за оказанные услуги и не признается доходом. Следовательно, получая ее от физических лиц, организация оформляет договор залога и вправе выдать бланк строгой отчетности вместо использования контрольно-кассовой техники. В бухгалтерском учете составляются записи по дебету и кредиту счетов 50 "Касса" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Предметы проката могут представлять собой амортизируемое и неамортизируемое имущество. При всем их многообразии имеется возможность начисления амортизации лишь по средневзвешенным

нормам исходя из структуры прокатного фонда, однако не более 20 % от выручки, полученной за предыдущий месяц.

Комплексной правовой, экономической и организационной проработки, включая систему бухгалтерского учета, деятельность организаций проката не получила. Таким образом, необходимо дальнейшее рассмотрение и совершенствование данного направления.

*Е.М. Гринцевич*, аспирант  
БГЭУ (Минск)

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОРМИРОВАНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

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

В соответствии с Инструкцией о порядке использования учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 34 от 15 марта 2004 г., организации, осуществляющие деятельность с драгоценными металлами, обязаны обеспечить рациональное использование драгоценных металлов в производстве.

Эффективное использование материалов, и в частности драгоценных металлов, связывают с установлением и соблюдением обоснованных норм расхода в производстве.

Нормы устанавливаются в соответствии с Инструкцией по нормированию расхода золота на декорирование фарфоровых и фаянсовых изделий на каждое новое изделие и в обязательном порядке согласовываются с директором Республиканского унитарного предприятия “Межотраслевая хозрасчетная лаборатория по нормированию и экономии драгоценных металлов и драгоценных камней” и утверждаются президентом концерна “Беллегпром”.

Для более эффективного контроля над соблюдением работниками установленных норм автор работы рекомендует специалистам организаций завести в рамках используемой бухгалтерской программы специальный справочник, содержащий утвержденные нор-