

нако критерий чистой дисконтированной стоимости однозначно свидетельствует о неэффективности варианта теплоснабжения производства на базе теплового насоса. При увеличении коэффициента трансформации теплоты k_m до значений, равных 3,5 и выше, наблюдается уменьшение срока окупаемости до приемлемых в современной экономической ситуации значений – 2–3 лет.

УДК 657.22

УЧЕТ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ ПРИ ПОСТУПЛЕНИИ И ВЫБИТИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Андилевко М.О.

Научный руководитель – **ЧЕРДЫНЦЕВА Л.Р.**

Учтенные на балансе организации основные средства могут содержать драгоценные металлы. К ним относятся, прежде всего, радиоприборы, холодильное оборудование, измерительная и электронно-вычислительная техника, персональные компьютеры и печатающие устройства к ним. После поступления или ликвидации таких объектов драгоценные металлы, содержащиеся в них, должны быть своевременно и правильно приняты к учету.

Правовые основы регулирования отношений, связанных с использованием и обращением драгоценных металлов, определены Законом Республики Беларусь «О драгоценных металлах и драгоценных камнях». Согласно статье 1 этого Закона к драгоценным металлам относятся золото, серебро и металлы платиновой группы (палладий, родий, рутений, осмий), находящиеся в любом виде и состоянии, в том числе в ломе и отходах производства и потребления.

В соответствии с названным Законом постановлением Минфина РБ от 15.03.2004 г. № 34 утверждена Инструкция о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней. Установленный данной Инструкцией порядок распространяется на индивидуальных предпринимателей, юридические лица независимо от форм собственности и подчиненности, а также воинские формирования, осуществляющие деятельность, связанную с драгоценными металлами и драгоценными камнями во всех видах и состояниях при их производстве, использовании и обращении, эксплуатирующие изделия, оборудование, приборы или иные средства, их содержащие, а также осуществляющие сбор, заготовку, первичную обработку и переработку лома и отходов с наличием драгоценных металлов и драгоценных камней.

Согласно п. 6 указанной Инструкции они обязаны вести учет драгоценных металлов и драгоценных камней во всех видах и состояниях (в том числе в составе вооружения и военной техники), а также в ломе и отходах.

Драгоценные металлы, входящие в состав приборов, оборудования и иных средств, до их списания (ликвидации) независимо от степени их износа учитываются по первоначальному количеству, указанному в паспортах, формулярах, технических условиях, иной сопроводительной документации, а также по аналогам, комиссионно.

При отсутствии данных о содержании драгоценных металлов в технической документации следует запросить их у предприятий-изготовителей или организаций-разработчиков соответствующих изделий. В случае неполучения ответа на запрос анализ наличия драгоценных металлов в соответствующем изделии, приборе производится на основании спецификаций, электросхем и других данных технической документации путем суммарного подсчета количества драгоценных металлов, находящихся в различных изделиях.

Сведения о количестве драгоценных металлов, определяемых комиссионно, как по отечественным, так и импортным средствам, приборам, изделиям являются справочными. Фактическое содержание драгоценных металлов в данных средствах определяется после их списания, на основе сведений предприятий по переработке вторичных драгоценных металлов.

Объект основных средств принимается к учету на основании акта приема-передачи объекта основных средств типовой формы ОС-1, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 08.12.2003 г. № 168. Акт должен содержать наименование, единицу измерения, количество и массу драгоценных металлов в оборудовании.

В отдельных случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в импортном оборудовании невозможно из-за отсутствия сведений о наличии драгметаллов или аналогов, в учетных документах делается запись о том, что в данном оборудовании могут находиться драгоценные металлы.

В момент выбытия основных средств должны быть оприходованы элементы выбывающего оборудования, содержащие драгоценные металлы. В акте на списание объекта основных средств (форма ОС-4) в разделе «Краткая характеристика объекта основных средств» указывается информация о содержании в нем драгметаллов, а в разделе, содержащем сведения о поступивших после его списания материальных ценностях, – данные об учтенных деталях основного средства, содержащего драгоценные металлы.

Учет драгоценных металлов в виде лома и отходов ведется также в карточках (книгах) складского учета. Книги, журналы, используемые для ведения учета драгоценных металлов и драгоценных камней, должны быть до начала записей пронумерованы постранично, прошнурованы, подписаны руководителем и скреплены печатью. На каждую номенклатурно-учетную позицию, т. е. для каждого наименования и вида драгоценных металлов и драгоценных камней, а также их размера и назначения, открываются отдельные карточки или страницы в книгах с обозначением в заголовке или в тексте всех реквизитов, характеризующих учитываемые ценности, а именно: наименование, вид металла, размер полуфабриката, проба или процентное содержание, масса в лигатуре, номер партии.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в основных средствах, проводится 1 раз в год по состоянию на 1 января одновременно с инвентаризацией этих материальных ценностей. Количество инвентаризаций может быть увеличено руководителями организаций по их усмотрению.

Учет лома и отходов драгоценных металлов в бухгалтерском учете ведется на счете 10 «Материалы», на открываемом субсчете 12 «Лом и отходы драгоценных металлов», по материально ответственным лицам, наименованиям, массе отходов и массе драгоценных металлов в них и стоимости по заготовительным (сдаточным) ценам.

Собранный лом, как правило, передается на аффинажный завод либо продается организации, имеющей специальную лицензию, для последующей передачи на аффинаж.

Аффинаж – это процесс очистки извлеченных драгоценных металлов от примесей и сопутствующих компонентов, доведение драгоценных металлов до качества, соответствующего государственным стандартам и техническим условиям. Аффинажный завод представляет паспорт (акт), на основании которого отражается в учете выручка от реализации драгоценных металлов и списывается из учета драгметалл.

Следует иметь в виду, что освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость обороты по реализации на территории Республики Беларусь драгоценных металлов и драгоценных камней, а также выполненных работ при:

– сдаче (поставке) драгоценных металлов и драгоценных камней, в том числе в виде лома и отходов, содержащих сопутствующие компоненты, в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Республики Беларусь (Госфонд Беларуси);

– отпуске драгоценных металлов и драгоценных камней из Госфонда Беларуси Нацбанку РБ;

– переработке лома и отходов, зачисленных в фонд переработки Госфонда Беларуси, для последующей поставки извлеченных драгоценных металлов в Госфонд Беларуси.

Литература

1. Учет драгоценных металлов при поступлении и выбытии основных средств // Главный Бухгалтер. – 2005. – № 46.

УДК 620.9

ОСНОВНЫЕ ВНЕШНИЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА РАЗВИТИЕ ЭКСПОРТА ПРЕДПРИЯТИЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Бородако Н.Л.

Научный руководитель – канд. экон. наук, доцент НАГОРНОВ В.Н.

Экспорт определен как одно из приоритетных направлений социально-экономического развития Республики Беларусь.

За 2005 год объем экспорта Республики Беларусь составил 15 977,2 млн. долл. США и увеличился в сравнении с 2004 годом на 23,2 %.

В экспорте республики 5 557,1 млн. долл. США составили продукты перегонки нефти и топливо минеральное (товарная группа 27), 1 535,8 млн. долл. – продукция химической и связанных с ней отраслей (товарные группы 28–38), 531,5 млн. долл. США – пластмассы и резиновые изделия (товарные группы 39–40), 324,8 млн. долл. – химические волокна и нити (товарные группы 54–55). В совокупности экспорт данных товаров составил 7 949,2 млн. долл. США или 49,8 % в общем экспорте республики.

В отраслевой структуре национальной промышленности сформировался крупный нефтехимический кластер, к которому относятся предприятия добычи, транспортировки и переработки нефти, а также химические и нефтехимические предприятия, для которых сырьевой базой являются продукты нефтепереработки. Все хозяйствующие субъекты этого кластера являются крупными экспортерами. От их производственной, инвестиционной, маркетинговой и экспортной стратегии существенно зависят динамика и объемы белорусского экспорта.

Все предприятия нефтедобычи и нефтепереработки, а также подавляющее большинство нефтехимических и химических производств сконцентрированы в составе Белорусского государственного концерна по нефти и химии.

В структуре нефтехимического кластера республики выделяется четыре производственных комплекса тесно связанные между собой технологически и экономически: калийно-сырьевой комплекс, нефтедобывающий и нефтеперерабатывающий, химический, нефтехимический. Предприятия, входящие в состав первых двух производственных комплексов, экспортируют продукцию сравнительно низких переделов, а предприятий оставшихся двух – продукцию более высокой степени переработки. Основная