

НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ, ОКАЗЫВАЮЩИХ УСЛУГИ ПРОКАТА

На сегодняшний день отрасль бытового обслуживания относится к сфере социально значимого производства, на ее долю приходится примерно 16—20 % объема платных услуг. Различные статистические данные свидетельствуют о значительном увеличении в последнее время количества субъектов хозяйствования, предоставляющих услуги проката. Определенные аспекты бухгалтерского учета в таких организациях имеют ряд особенностей, в значительной степени обусловленных спецификой деятельности.

Прокат является специфической формой имущественного найма. Он отличается от аренды по срокам, на которые заключается договор имущественного найма, а также по некоторым иным условиям, предусматриваемым в договоре. Тем не менее в обоих случаях договаривающимися лицами формально выступают арендодатель и арендатор. Согласно ст. 597 Гражданского кодекса Республики Беларусь от 07.12.1998 г. № 218-З, по договору проката арендодатель (исполнитель услуг по прокату), осуществляющий сдачу имущества в аренду в качестве постоянной предпринимательской деятельности, обязуется предоставить арендатору (потребителю) 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.

Согласно Инструкции по применению Типового плана счетов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89, 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». Такие предметы относятся к внеоборотным активам в связи с тем, что выдаются напрокат многократно и при этом остаются на балансе в течение нескольких лет. Однако в отличие от основных средств по таким объектам нет ограничения по лимиту отнесения имущества к материальным ценностям. В учетной политике организации, предоставляющей услуги проката, рекомендуется предусмотреть к счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» субсчета в зависимости от местонахождения предметов (на складе, у потребителя, в ремонте и др.). Следует отметить, что поступление имущества во внеоборотные активы представляет собой затраты капитального характера. Поэтому поступление в организацию предметов проката необходимо предварительно отражать записью по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Целесообразно для вложений в предметы проката на счете 08 «Вложения во внеоборотные

активы» открывать отдельный субсчет 08-12 «Приобретение и создание предметов проката», который по мере ввода в эксплуатацию предметов проката будет кредитоваться в корреспонденции с дебетом субсчета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Таким образом, предметы проката в бухгалтерском учете будут учитываться по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение или создание, включая расходы по доставке, монтажу и установке, а также прочие расходы.

В соответствии с приказом Белорусского государственного объединения организаций бытового обслуживания населения от 09.01.2002 г. № 3 «Об утверждении норматива начисления износа на предметы культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода, выдаваемые населению напрокат» (далее — Приказ № 3) руководители предприятий имеют право устанавливать норматив начисления износа предметов проката по средневзвешенным годовым нормам исходя из структуры прокатного фонда, но не более 20 % от выручки, полученной организацией за предыдущий месяц.

В настоящее время Приказ № 3 является единственным действующим отраслевым нормативным документом в области амортизации прокатного фонда. Однако регламентированной методики начисления амортизации по предметам проката он не устанавливает, а лишь определяет обязанность организаций в ежемесячном начислении амортизации по средневзвешенным нормам, установленным в организации в процентах от полученной выручки за услуги проката.

Во-первых, такая методика не всегда оправдана, особенно для определения остаточной стоимости при списании пришедших в негодность предметов проката. Кроме того, поскольку в настоящее время широко используются программные бухгалтерские пакеты для ПЭВМ, возможна настройка автоматизированного партионного учета приобретения новых предметов проката, независимо от регулярности и количества поступающих объектов. Во-вторых, сумма начисленной амортизации в процентном отношении от выручки, полученной от оказания услуг, к моменту списания конкретного предмета проката может в разы превышать стоимость его приобретения. В-третьих, существующая методика не учитывает сезонные колебания спроса на определенные предметы проката. Так, например, выручка от предоставления напрокат коньков в летнее время года отсутствует. Тем не менее амортизация в процентах от выручки, полученной прокатным пунктом за предыдущий месяц, начисляется на весь прокатный фонд, поскольку положения Приказа № 3 не конкретизируют понятие выручки для данного документа.

В заключение необходимо отметить, что описанные недостатки существующей методики начисления амортизации предметов проката оказывают негативное влияние на показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность организаций бытового обслуживания, на результативность отражения операций по списанию и выбытию предметов проката, а также на правильное и конкурентоспособное калькулирование себестоимости услуг по прокату.