

5. Доходность ОИС может быть повышена за счет таких факторов, как ускорение оборачиваемости и повышение рентабельности продаж (табл. 5, 6). Эти факторы могут быть приведены в действие через воздействие результатов интеллектуальной собственности на качество продукции.

*Е.П. Пономаренко
БТЭУ ПК (Гомель)*

ПРИБЫЛЬ КАК ИСТОЧНИК САМОФИНАНСИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И УЧЕТА

На современном этапе развития экономики Республики Беларусь одним из важнейших инструментов, обеспечивающих создание и реализацию конкурентных преимуществ ее отдельных отраслей, является инновационная деятельность. В числе источников поступления финансовых ресурсов, обслуживающих инновационную деятельность, выделяют государственные инвестиции, ссуды, инвестиции в ценные бумаги, венчурный, иностранный и собственный капитал хозяйствующих субъектов (*Барышева А.В.* Инновации. М., 2006).

Стабильно работающие организации, генерирующие прибыль на протяжении всей деятельности, на финансирование инновационной деятельности направляют денежные поступления от ведения бизнеса, что позволяет им избежать дополнительных затрат, связанных с оплатой услуг по привлечению заемного капитала.

Таким образом, между объемом получаемой организацией прибыли и величиной средств, задействованных в инвестиционном процессе, существует тесная взаимосвязь. В связи с этим все большую актуальность приобретают вопросы совершенствования управления прибылью хозяйствующего субъекта как фактора, обеспечивающего рост инвестиций в инновационную деятельность.

Создание эффективного механизма управления прибылью заключается в достижении такого соотношения доходов и расходов, которое обеспечило бы получение финансового результата, достаточного для обеспечения устойчивого финансирования инновационной деятельности.

Важнейшим условием осуществления процесса управления прибылью организации является наличие у менеджеров информации о доходах и расходах организации с необходимой степенью детализации.

В Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета обязательными признаками систематизации в учете информации названы: по доходам и расходам, связанным с уставными видами деятельности – вид реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг; по операционным доходам и расходам – вид доходов и расходов.

Данной информации недостаточно для принятия управленческих решений в инновационной сфере.

По нашему мнению, существует объективная необходимость совершенствования аналитического учета доходов и расходов по двум направлениям:

- 1) расширение количества группировочных признаков;
- 2) унификация признаков, лежащих в основе классификации доходов и расходов.

С целью повышения информационной емкости учетных данных нами предлагается организовать многоуровневую систему аналитических счетов к сч. 90 «Реализация» и сч. 91 «Операционные доходы и расходы», в основу которой положены следующие признаки:

- форма доходов и расходов (от реализации продукции, реализации и прочего выбытия активов, предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, от предоставления за плату объектов интеллектуальной собственности и в форме процентов);
- вид доходов и расходов (в соответствии с перечнем, приведенным в комментарии к сч. 90 «Реализация» и сч. 91 «Операционные доходы и расходы»);
- регион деятельности;
- центры поступления доходов и возникновения затрат;
- виды деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая).

Ведение аналитического учета по указанным признакам возможно в условиях создания автоматизированной системы обработки учетных данных, в частности с применением компьютерной системы «1С: Предприятие 7.7».

Определяющее значение в финансировании инновационной деятельности имеет наличие в организации достаточного количества свободных денежных средств. Поэтому в числе приоритетных задач управления прибылью выделяется увязка денежных потоков с моментом образования доходов.

Действующий в настоящее время порядок признания доходов и расходов предоставляет субъектам хозяйствования возможность реализовать это положение путем применения метода учета выручки по моменту оплаты расчетных документов или использования предварительной схемы оплаты.

Отражение в учете выручки по мере оплаты расчетных документов:

- во-первых, сопряжено для организации с необходимостью разграничения в учете оплаченных и неоплаченных расходов;
- во-вторых, распространяется только на доходы, связанные с видами деятельности, указанными в уставе организации, и часть операционных доходов.

С целью устранения указанных недостатков и повышения эффективности управления денежными потоками мы предлагаем отказаться от учета выручки по моменту отгрузки или оплаты расчетных документов и использовать в целях идентификации доходов и расходов, как объектов бухгалтерского учета, метод начисления, а для субъектов малого предпринимательства, как альтернативный вариант, – кассовый метод.

При этом отложенные доходы следует учитывать на сч. 98 «Доходы будущих периодов», а отложенные расходы – на сч. 97 «Расходы будущих периодов».

Такой подход позволит субъектам хозяйствования:

- во-первых, устанавливать в хозяйственном договоре приемлемый для них момент перехода права собственности и вариант исполнения обязательств, а идентификацию доходов и расходов проводить в соответствии с принятым в учетной политике методом;

- во-вторых, в отличие от применяемых в настоящее время вариантов признания в учете выручки, предлагаемые методы идентификации в равной мере регулируют порядок учета как доходов, так и расходов организации.

Реализация изложенных рекомендаций на практике будет способствовать развитию инвестиционной активности субъектов хозяйствования и повышению доли прибыли в финансировании инвестиционных проектов.

*А.А. Проволович
Филиал БГЭУ (Бобруйск)*

УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ – НЕМАЛОВАЖНЫЙ АСПЕКТ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Задачи бухгалтерского учета, в условиях рыночных отношений, состоят в том, чтобы обеспечить своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство продукции (работ, услуг), определить фактическую себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг), а также установить надлежащий контроль над правильным использованием в процессе производства материальных, трудовых ресурсов и денежных средств.

Решение этих задач невозможно без соответствующего построения бухгалтерского учета. В комплексе проблем повышения эффективности учетно-аналитических процедур в управлении затратами, их распределение по обоснованным сегментам занимает одно из центральных мест.

Все затраты организации, отнесенные на себестоимость, должны быть обусловлены технологией и организацией производства, для чего технологический процесс и организация производства должны быть оформлены документально с детализацией всех затрат по производству и организации производства; связаны с производством конкретной продукции (работ, услуг), а в калькуляции (смете, технологической карте и т. д.) – поименованы все необходимые затраты, включаемые в себестоимость данной продукции (работ, услуг).

Организация учета затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции предполагают в качестве важнейшего условия предварительное накопление затрат на специальных счетах (25, 26, 28, 97) с последующим перераспределением затрат по прямому назначению на калькуляционные счета (20, 23, 29, 08), исходя из сущности затрат, пропорционально той или иной базе.

С целью обеспечения нормального процесса производства некоторые расходы совершаются раньше, нежели они могут быть включены в затраты основных отраслей хозяйства. Эти расходы, понесенные в отчетном периоде, по сме-

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by