

Однако тот небольшой процент выживших и развившихся новых бизнесов успешно покрывает расходы и возвращает вложенные во все проекты средств.

Белорусская система не вполне соответствует международному пониманию венчурного финансирования, так как предусматривает возврат средств, то есть, если проект не удался, необходимо возвращать средства в бюджет [2]. Главными недостатками венчурного финансирования в Беларуси являются отсутствие частно-государственного партнерства и развитого рынка ценных бумаг, слабость национальных институциональных инвесторов. Как один из вариантов действий возможна ориентация на создание в Беларуси сети венчурных фондов для поддержки малых инновационных предприятий.

В соответствии с концепцией государственной программы инновационно-развития Беларуси на 2010-2015 годы, на ее финансирование запланировано направить 44 трлн рублей (ежегодно более 6 % ВВП страны). Предполагается, что 2/3 этой суммы составят прямые иностранные инвестиции. Такое соотношение свидетельствует о том, что при создании структур, которые будут заниматься реализацией программы, весьма важно учитывать инвестиционный климат и правовой режим иностранных инвестиций [3].

Активизация инновационной деятельности позволяет не только повысить конкурентоспособность отечественных товаров, но и имидж государства, а также обеспечить устойчивость экономического роста и на этой основе – высокий уровень жизни граждан.

#### Литература

1. Об объявлении 2011 года Годом предприимчивости: Указ Президента Респ. Беларусь, 03 февр. 2011 г., № 43 // Нар. газ. – 2011. – № 23 (5 февр.). – С. 1.
2. Венчурная индустрия – важный компонент национальной инновационной инфраструктуры // Белорусское телеграфное агентство [Электронный ресурс]. – 2010. – Режим доступа: [http://www.belta.by/ru/all\\_news/economics](http://www.belta.by/ru/all_news/economics). – Дата доступа: 05.12.2010.
3. Говзич, В.Г. Многообразие режимов для инвестиций / В.Г. Говзич // Финансы. Учет. Аудит. – 2010. – № 5. – С. 25.

*П.Г. Пономаренко, канд. экон. наук, доцент  
БТЭУ ПК (Гомель)*

### **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ**

Инновационное развитие экономики Республики Беларусь предполагает совершенствование информационного обеспечения управления затратами организации. В настоящее время актуальной остается проблема распределения затрат по приобретению товаров, не включенных в их учетную цену. Она касает-

ся двух аспектов – перечня и содержания статей затрат, подлежащих распределению, а также целесообразности применения методики распределения затрат по отчетным периодам, установленной нормативными правовыми актами Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть) предусматривает для торговых организаций распределение издержек обращения между реализованными товарами и остатком товаров на конец месяца по двум статьям «Транспортные расходы» и «Проценты за пользование кредитами и займами» с расчетом среднего процента (доли) затрат по отношению к стоимости имеющихся для реализации товаров. Возникает ряд методологических вопросов относительно логики такого порядка распределения затрат. Во-первых, почему распределению подлежат «Проценты за пользование кредитами и займами», которые в теории учета никогда и никем не относились к дополнительным (производительным) издержкам обращения и возникают вследствие осуществления расчетов? Во-вторых, почему распределяются все транспортные расходы, а не расходы по доставке товаров от поставщиков, являющихся производителями или экспортерами товаров? В-третьих, почему распределение затрат между реализованными товарами и остатком товаров на конец месяца осуществляется по среднему проценту и без учета времени (скорости) их обращения? В этой связи предлагаем свои варианты решения проблем учета и распределения издержек обращения и затрат в торговле, на наш взгляд, не противоречащие экономической теории и логике бухгалтерского учета.

Метод распределения дополнительных затрат торговых организаций между реализованными товарами и остатком товаров на конец месяца по их доле (среднему проценту), предлагаемый в учебной литературе и в нормативных правовых актах Республики Беларусь, по нашему мнению, не совершенен. Его применение можно было бы признать оправданным, если бы дополнительные затраты в торговле были систематическими. В настоящее время большинство поставщиков формируют отпускную цену на условиях франко склад (магазин) покупателя. Равномерное распределение дополнительных издержек на всю стоимость товаров приводит к тому, что затраты на протяжении целого ряда отчетных периодов могут не возникать, но при этом числиться в учете и рассчитываться на остаток товаров и на реализованные товары по убывающему до бесконечности среднему проценту (доле).

Все это происходит по причине отрыва дополнительных издержек обращения от оборота товаров. Мы считаем, что распределение таких затрат между реализованными товарами и остатком товаров на конец месяца должно осуществляться с учетом фактического времени обращения товарной массы в организации.

Из предложенной нами концепции учета производительных затрат и издержек обращения в торговле следует, что затраты по приобретению товаров (кроме покупной цены товаров), по каким либо причинам не включенные в их стоимость, будут учитываться на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Для учета чисто торговых расходов по хранению, подго-

товке к продаже, содержанию материально-технической базы и реализации товаров будет использоваться счет 44 «Расходы на реализацию», субсчет 2 «Издержки обращения». Расходы на управление организацией осуществляющей только торговую деятельность могут отражаться на счете по учету издержек обращения вместе с торговыми расходами. В организациях с многоотраслевой деятельностью расходы на управление будут систематизироваться на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяться в установленном порядке.

При таком подходе к организации учета издержки обращения торговой организации по своей сущности, содержанию, методикам распределения будут приравнены к коммерческим расходам предприятий, осуществляющих производственную деятельность. В этой связи требует совершенствования и методика распределения чисто торговых издержек обращения.

По нашему мнению, издержки обращения торгового предприятия должны трансформироваться в расходы отчетного периода с учетом принятого в учетной политике метода признания выручки от реализации товаров. Если выручка от реализации признается по оплате товаров покупателями, то вся сумма чисто торговых расходов распределяется между реализованными товарами и остатком отгруженных товаров и не оплаченных на конец месяца по методу среднего процента. При признании выручки по факту отгрузки товаров покупателям распределение торговых издержек не производится и они в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Реализации». Дополнительный расчет распределения издержек между оплаченными и неоплаченными товарами будут составлять только те торговые организации, которые осуществляют оптовую торговлю и заготовки, а их учетной политикой предусмотрено признание выручки от реализации товаров по факту их оплаты оптовыми покупателями.

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

## **ОСНОВНЫЕ ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННО-ИНВЕСТИЦИОННЫМ ПРОЦЕССОМ**

В наше не простое время экономический прогресс общества должен обеспечиваться на базе инноваций. Под *инновацией* понимается конечный результат творческой деятельности, получивший воплощение в виде новой или усовершенствованной продукции, реализуемой на рынке, либо нового или усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности, либо внедрения новых организационных форм и т.п. Инновации на современном этапе являются результатом соединения возможностей научно-технического прогресса с экономическими потребностями нашей страны.

В рыночных условиях инновационный процесс должен обеспечиваться несколькими источниками финансирования. Инвестирование инновационной деятельности является частью общего инвестиционного процесса. Под *инвести-*