

6. Отраслевой риск — это вероятность потерь в результате изменений в экономическом состоянии отрасли и степенью этих изменений как внутри отрасли, так и по сравнению с другими отраслями.

7. В современных условиях рыночная конкуренция диктует предприятиям необходимость обновления, совершенствования производства с использованием инноваций. Инновационная деятельность в большей степени, чем другие виды деятельности, сопряжена с риском. Риск является неперенным элементом реализации любого хозяйственного решения в силу того, что неопределенность - неизбежное условие хозяйствования. Предпринимательская деятельность всегда сопряжена с риском, который обусловлен наличием ряда факторов, воздействие которых на результаты деятельности нельзя заранее точно определить.

Инновационный риск — это вероятность потерь, возникающих при вложении предпринимательской фирмой средств в производство новых товаров и услуг, которые, возможно, не найдут ожидаемого спроса на рынке.

Система страхования инновационных рисков еще не получила своего развития на достаточном уровне в Республике Беларусь, не разработан механизм страхования, отсутствует система оценки рисков и процентных ставок в зависимости от степени новизны продукта или разработки. В связи с этим, предлагаем шкалу оценки размеров процентных ставок данного вида страхования в зависимости от степени новизны продукта (Табл. 1):

Таблица 1 – Шкала размеров процентных ставок

Вид инноваций	Процентная ставка
Совершенно новый продукт	80%
Существенное изменение продукта	40%
Несущественное изменение продукта	30-20%
Новшество в виде отдельных процессов	10-5%

Далее предлагается осуществлять анализ групп продуктов, а затем анализ продуктов, на страхование которых производятся затраты. При большом объеме данных, накопленных в информационной базе, а также при большой степени детализации учета, работа по вводу новых документов в информационную базу и их проведению может существенно замедляться. Для ускорения оперативной работы можно воспользоваться различными программами, позволяющими автоматизировать данный процесс, используя счета и субсчета.

Такое детальное рассмотрение затрат по уровням позволит предприятиям внедрять, использовать новые разработки, инновации, позволяющие решить многие проблемы современного рынка продукции и услуг без риска убытков. Благодаря этому, предприятия Республики Беларусь смогут успешно функционировать в условиях жесткой конкуренции.

УДК 652.152/153

**Солохина Е.Г.**

**Научный руководитель: старший преподаватель Сидорова Л.Г.**

**УО «Белорусский государственный университет транспорта» г. Гомель**

### **ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РАЗВИТИЯ УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ**

В современных условиях хозяйствования для целей эффективного управления появляется необходимость получения полной, своевременной и достоверной информации об инвестиционной деятельности организации. Качество проведения экономического анализа инвестиций в инновационную деятельность, а значит, и эффективность управления организацией зависит от того, насколько информативными являются данные бухгалтерского учета и отчетности.

Цель доклада состоит в выявлении проблем в учете вложений во внеоборотные активы при существующей методологии бухгалтерского учета Республики Беларусь и поиск вариантов их разрешения.

В соответствии с действующим Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению инвестиции в приобретение и создание объектов основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов, а также в осуществление НИОКР первоначально отражаются в дебете активного калькуляционного счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующих субсчетах [2].

Несмотря на достаточную детализацию информации на субсчетах, открываемых к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», действующая методика учета вложений во внеоборотные активы не в полной мере отвечает требованиям современных условий хозяйствования, рекомендациям международных стандартов финансовой отчетности и Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

Во-первых, по данным счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» нельзя определить объем вложений, направляемых на создание и приобретение объектов производственного назначения, непосредственно участвующих в процессе получения прибыли, и вложений в объекты непромышленного назначения, которые нецелесообразно брать в расчет при определении эффективности хозяйственной деятельности организаций.

Во-вторых, в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражается любое поступление внеоборотных активов. Такая методика учета не позволяет вести отдельный учет вложений в приобретение и создание (строительство) собственных внеоборотных активов и внеоборотных активов, полученных на правах временного владения и пользования. Кроме того, в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» организация имеет право на своем балансе отражать только принадлежащие ей средства, а активы, полученные во временное владение и пользование без перехода права собственности на них, должны учитываться на забалансовых счетах [1].

Для устранения данных противоречий и усиления информативности учетных данных существующая методика бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы должна быть трансформирована таким образом, чтобы имелась возможность получения информации по следующим направлениям:

- по принадлежности субъекту предпринимательства: внеоборотные активы, принадлежащие организации, и внеоборотные активы, приобретенные организацией на правах владения и пользования;

- по объектам вложений и видам затрат: вложения в приобретение и создание (строительство) основных средств, нематериальных активов, прочих объектов внеоборотных активов (в соответствии с существующей методикой учета вложений во внеоборотные активы);

- по сфере вложений: вложения во внеоборотные активы производственного и непромышленного назначения.

Для реализации первой классификации целесообразно использовать два счета: счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» для отражения затрат по приобретению и созданию (строительству) внеоборотных активов в собственность и счет 09 «Вложения во внеоборотные активы, приобретенные во временное владение и (или) пользование». Сами внеоборотные активы, полученные в аренду, лизинг, прокат должны учитываться на забалансовых счетах 001 «Арендованные основные средства» и 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» до момента их возврата (прекращения действия лицензионного договора) или принятия на свой баланс.

К указанным счетам рекомендуется открыть субсчета, позволяющие получить информацию об объектах вложений и видах затрат, а также определяющие сферу вложений.

Действующим планом счетов не предусмотрено ведение отдельного учета инвестиций в приобретение и строительство основных средств и нематериальных активов, которые будут использоваться непосредственно в производственной деятельности, и инвестиций в приобретение (создание) внеоборотных активов общехозяйственного и непромышленного назначения. Решение данной проблемы может быть найдено в использовании субсчетов второго порядка. При смешанном использовании объектов внеоборотных активов следует руководствоваться следующими правилами: внеоборотные активы должны быть отнесены к той группе, в которой будут задействованы более чем на 50%; в случае, когда ни в одной группе внеоборотные активы не используются более чем на 50%, их необходимо относить к группе общехозяйственного назначения. Так, в Плане счетов бухгалтерского учета организаций основной деятельности Белорусской железной дороги предусмотрена указанная детализация для строительства и создания объектов основных средств (для объектов производственного назначения предусмотрен субсчет 08.1, для непромышленного – субсчет 08.2).

Таким образом, согласно предложенной методике в разрезе счетов 08 и 09 выделяются субсчета двух порядков: для учета вложений во внеоборотные активы производственного и непромышленного назначения; по объектам вложений и видам затрат.

На инновационное развитие организации значительное влияние оказывает технический уровень используемого оборудования. Поэтому для получения более полной и достоверной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства можно использовать следующую классификацию оборудования:

- современное оборудование – это передовое оборудование;

- устаревшее оборудование – это морально и (или) физически износившееся оборудование.

Использование данной классификации в бухгалтерском учете позволяет получить необходимую информацию для проведения анализа и оценки уровня технического оснащения и инновационной активности организаций. Данные о вложениях в различные виды оборудования могут отражаться в аналитическом учете.

Существующим законодательством, а именно Законом РБ от 22.12.1991 №1330-XII «О налогах на доходы и прибыль», предусмотрено поощрение в виде льготы по налогу на прибыль при осуществлении капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели. Указанная льгота предоставляется при условии полного использования сумм начисленного амортизационного фонда на первое число месяца, в котором прибыль была направлена на капитальные вложения [3]. Данная мера призвана поощрять инновационную деятельность организаций, способствовать обновлению внеоборотных активов.

При использовании данной льготы имеется ряд особенностей, которые необходимо учитывать при ведении бухгалтерского учета.

Так, при реализации, безвозмездной передаче (за исключением безвозмездной передачи в пределах одного собственника по его решению или решению уполномоченного им органа), ликвидации, сдаче в аренду (иное возмездное и безвозмездное пользование) объектов основных средств, участвующих в предпринимательской деятельности, и объектов, не завершающих строительством (либо их части), в течение двух лет с момента их приобретения или сооружения, по которым была предоставлена льгота по налогу на прибыль, льгота прекращается и налог на прибыль, не уплаченный в связи с ее предоставлением, подлежит внесению в бюджет с уплатой пени за период с момента предоставления льготы по день уплаты налога включительно [3].

Льготирование прибыли может осуществляться также при расчетах через организации-дебиторы. При этом с организацией, имеющей задолженность и оплатившей в счет ее погашения покупку основных средств, необходимо оформить договор перевода долга, либо заключить с поставщиком основных средств договор уступки права требования. При поступлении оплаты поставщику основных средств расчеты по имевшей место дебиторской задолженности закрываются, и организация получает право использования льготы по налогу на прибыль.

Если же возникает иная ситуация, когда третьим лицом оплачена стоимость основных средств и у организации в отношении его возникает кредиторская задолженность, то право на льготу не возникает. Суммы прибыли, направленные на погашения займов, предоставленных иными юридическими лицами, прольготированы быть не могут.

Использование предоставляемых законодательством льгот, направленных на поощрение расширенного воспроизводства активов предприятия, позволит наиболее эффективно и рационально использовать ресурсы организаций. При этом инициатива подобных решений должна исходить в первую очередь от бухгалтера, способного предусмотреть наиболее приемлемый вариант.

Таким образом, задачи организации современного бухгалтерского учета сводятся не только к полному и своевременному фиксированию хозяйственных операций. В условиях инновационной экономики он должен быть максимально адаптирован для целей анализа и контроля. Предложенные варианты оптимизации учета вложений во внеоборотные активы позволят сделать более информативным данный участок учета и облегчат процесс принятия решений в сфере инновационной деятельности организации.

### Литература

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 18 окт. 1994г. №3321-XII (с учетом изм. и доп. от 27.12.2007 №2/1399)
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. №89
3. О налогах на доходы и прибыль: Закон Республики Беларусь от 22 декабря 1991 г. № 1330-XII (с учетом изм. и доп. от 13 ноября 2008 г. № 449-3)
4. Жуковская, Е.М. Проблемы и пути развития вложений во внеоборотные активы в условиях инновационной экономики // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. №5. – С.43–47.
5. Льготирование прибыли по капвложениям при расчетах через третьих лиц // Главный бухгалтер. – 2009. – №28. – С.74–75.
6. Приобрели оборудование – прольготировали прибыль // Главный бухгалтер. – 2008. – № 18. – С.70–71.
7. Крупнова, А. Использование источников финансирования капитальных вложений производственного назначения в вопросах и ответах // Главный бухгалтер. – 2009. – №34. – С.50–55.