

аудита лизинговых операций стоит применить устный опрос сотрудников организаций или третьих лиц. Рассмотренная процедура получения доказательств позволит в более короткий срок определить схему учета операций лизинга, установить слабые участки и предполагаемые ошибки. Впоследствии, обратившись к внутренним источникам доказательств, целесообразно найти документальное подтверждение первоначальных выводов и, соответственно, уточнить их с учетом полученных материалов по лизинговым операциям.

Таким образом, собранные доказательства отражаются аудитором в его рабочих документах, составленных в виде записей об изучении и оценки постановки бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля, а также бланков, таблиц, отражающих планирование, выполнение, изложение результатов аудиторской проверки. Данные рабочих документов используются при составлении аудиторского заключения и отчета руководству проверяемой организации по результатам аудита.

Заключение. Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что при изучении утвержденных правил аудиторской деятельности следует проводить аналитические процедуры получения достоверных аудиторских доказательств, необходимых для повышения эффективности проведения аудита лизинговых операций, а также источники их получения.

ПОКАЗАТЕЛИ ИННОВАЦИОННОЙ ПРОДУКЦИИ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ

Т. Н. Романёнок, аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, БГЭУ

Аннотация

В статье рассмотрена методология формирования показателей продуктовых инноваций промышленных организаций Республики Беларусь. Предложены дополнительные показатели эффективности продуктовых инноваций, обоснована и апробирована методика аналитического учета количества, фактической себестоимости и отпускной цены отгруженной и реализованной инновационной продукции.

Список использованных источников

1. Дробышевский, Н.П. Ревизия и аудит: учеб.пособие / Н.П. Дробышевский, Д.Т. Солодкий.- 2-е изд. – Минск: ООО «Мисанта», 2009.-336 с.
2. Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит: практикум / В.Н. Лемеш.- 2-е изд. – Минск: Изд-во Гревцова, 2010.- 424 с.
3. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь, 4 января 2010 г., №109-З Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь.- 2010г.- №17,2/1661.
4. О совершенствовании государственного регулирования аудиторской деятельности: Указ Президента Респ. Беларусь, 28 декабря 2007 г., № 682 / Нац.реестр правовой информ. Респ. Беларусь.- 2008.- №5,1/9271.
5. Правила аудиторской деятельности «Планирование аудита»: утв. Постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь 4 августа. 2000 г., №81 / Нац. реестр правовой информ. Респ. Беларусь.- 2000. - №83 8/3932.
6. Правила аудиторской деятельности «Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг»: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь 31 октября 2001 г., № 106: с изм. и доп. .№1193 от 19.01.11 / Нац. реестр правовой информ.-2001.-№ 8/7457.
7. Правила аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства»: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь 28 декабря 2009г., № 153 с изм. и доп. №1287 от 03.06.11/ Нац. реестр правовой информ. Респ. Беларусь.-2010.- №8/21880.

Abstract

In article are considered the methodology of formation of indicators of grocery innovations of the industrial organizations of Byelorussia. Additional indicators of efficiency of grocery innovations are offered, the technique of the analytical account of quantity, the actual cost price and cost price of shipped and realized innovative production is proved and approved.

В соответствии с Концепцией национальной безопасности Республики Беларусь, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 9.11.2010 г. № 575[1], одним из важнейших национальных интересов является формирование экономики, основанной на знаниях, обеспечение развития науки и технологий как базы устойчивого инновационного развития страны. Для реализации национальных интересов в научно-технической сфере была разработана и утверждена постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 669 от 26.05. 2011 г. Государственная программа инновационного развития Республики Беларусь на 2011–2015 годы[2], в соответствии с которой одним из основных мероприятий направленных на развитие инновационной деятельности, является освоение и выпуск новой продукции. Именно за счет производства новой и наукоемкой продукции, обеспечиваются прирост экспорта и импортозамещение, увеличение объемов сертифицированной продукции и продукции отвечающей международным стандартам качества, а также осуществляется модернизация важнейших экспортно-ориентированных и импортозамещающих производств.

Несмотря на высокую значимость показателей инновационной продукции как важнейших показателей эффективности инновационной деятельности, до сих пор отсутствуют комплексные исследования по совершенствованию методик бухгалтерского учета инновационной продукции, научному обоснованию и гармонизации соответствующих показателей бухгалтерского учета, бухгалтерской и статистической отчетности.

Инновационная деятельность может осуществляться в организациях по различным направлениям, однако главенствующее место в структуре инновационной деятельности организаций Республики Беларусь занимают продуктовые инновации. Об этом свидетельствуют данные статистики. Так, в 2010 г. 69,3 % [3] инновационно активных организаций осуществляли продуктовые инновации, при этом затраты на исследования и разработку новых продуктов и методов их производства достигали в отдельных промышленных организациях 80 % от общей величины затрат на инновации.

Под продуктовыми инновациями понимается «...внедрение продукции или услуг, являющихся новыми или значительно улучшенными по части их свойств или способов использования»[4].

В настоящее время не решен вопрос о составе показателей, необходимых для оценки эффективности продуктовых инноваций, и их формировании в бухгалтерском и статистическом учете, бухгалтерской и статистической отчетности. Следует отметить, что ни в бухгалтерском учете, ни в бухгалтерской и статистической отчетности показатели инновационных проектов не формируются.

Основными показателями инновационной деятельности приводимыми в статистической отчетности, Рекомендациях по разработке бизнес-планов, Государственной программе инновационного развития Республики Беларусь на 2011–2015 годы в сфере производства инновационных видов продукции в Республике Беларусь являются:

- отгрузка инновационной продукции в фактических отпускных ценах (без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей);
- объем производства новой продукции в фактических отпускных ценах без налога на добавленную стоимость, акцизов и других налогов и платежей из выручки;
- доля новой продукции в объеме производства;
- доля инновационной продукции в объеме отгруженной промышленной продукции (см рис.).

Рассмотрим подробнее сущность основных показателей инновационной продукции.

В соответствии с Указаниями по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-нт (инновация) «Отчет об инновационной деятельности организации», утвержденными постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 20.12.2010 г. № 270, предусмотрен лишь такой объемный показатель, как отгруженная инновационная продукция, под которой понимается «стоимость той продукции (работы, услуги), которая фактически отгружена, выполнена, оказана в отчетном периоде потребителям (включая продукцию, сданную по акту заказчику на месте) независимо от того, поступили деньги на счет продавца или нет»[.]. Аналогичный показатель отражается и в форме государственной статистической отчетности 12-п «Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера», утвержденной Постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 20.12.2010 г. № 267.

Особенность данного показателя в том, что его значение будет совпадать с показателем отражаемой в отчетном периоде выручки от реализации инновационной продукции без налогов и платежей из выручки при условии применения в организации метода ее признания «по отгрузке». В случае же использования в учетной практике организации метода признания выручки от реализации продукции (работ, услуг) «по оплате» показатель «Отгруженная инновационная продукция» будет отличаться от признанной выручки от реализации (нетто) на величину изменения остатков отгруженной, но не оплаченной инновационной продукции, отраженной на счете 45 «Товары отгруженные», оцененной в фактических отпускных ценах (без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

В любом случае данный показатель не отражает полученный организацией приток экономических выгод от реализации инновационной продукции в виде денежных средств и их эквивалентов. На его основе нельзя оценить ни общую величину полученной от реализации инновационной продукции прибыли, ни ее часть, обеспеченную денежными средствами. Этим также искажается показатель рентабельности продаж инновационной продукции.

Без сопоставления таких отражаемых в формах статистической отчетности показателей, как объем производства и отгрузка продукции с объемами ее реализации (в фактических отпускных ценах (без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)), показатели производства и отгрузки инновационной продукции теряют всякую смысловую нагрузку. Инновационная продукция, производимая организацией, может не пользоваться спросом, объемы ее производства будут значительно превышать объемы отгрузки и реализации данного вида продукции, это приведет к росту складских запасов, отвлечению средств из оборота и снижению платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Может сложиться также ситуация, при которой организация не осуществляет инновационную деятельность и не производит новые виды изделий, но отгружает находящуюся в запасах (до 3-х лет) произведенную ранее инновационную продукцию. В этом случае при фактическом отсутствии инновационной деятельности в статистической отчетности будет отражаться ее показатель. При чем, как отмечалось выше, объем отгрузки инновационной продукции при признании выручки «по оплате» может значительно превышать признанный в отчетном периоде объем ее реализации.

Следует отметить, что формирование показателя выручки от реализации инновационной продукции (работ, услуг) в Республике Беларусь не предусмотрено ни одним нормативным документом по бухгалтерскому учету, бухгалтерской и статистической отчетности.

До 1 января 2011 г. в форме 12-п «Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера» отражался такой показатель, как объем производства новой продукции в фактических отпускных ценах без налога на добавленную стоимость, акцизов и других налогов и платежей из выручки. Хотя в случае признания организацией выручки «по отгрузке» отраженный в форме статистической отчетности 1-нт (инновация) «Отчет об инновационной деятельности организации» показатель отгруженной инновационной продукции будет совпадать с признанной организацией выручкой от реализации инновационной продукции, произвести ее сопоставление с показателями производства не представлялось возможным даже при формировании названного показателя формы 12-п «Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера». Это связано с тем, что в составе названного показателя отражался только объем производства новой продукции в фактических отпускных ценах без налога на добавленную стоимость, акцизов и других налогов и платежей из выручки. В данный показатель включалась не вся произведенная на предприятии инновационная продукция, ее понятие шире чем понятие «новой» продукции. Так, в соответствии с Указаниями по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-нт (инновация) «Отчет об инновационной деятельности организации» «... инновационная продукция (работы, услуги) - это новая продукция (работы, услуги) или продукция (работы, услуги), которая в течение последних трех лет подвергалась значительной степени технологическим изменениям...» [4].

При этом «новая» продукция (работы, услуги) «это продукция (работы, услуги), не имеющая аналогов на территории Республики Беларусь или за ее пределами» [4].

Близкий подход изложен и в Указаниях по заполнению в формах государственной статистической отчетности показателей о производстве промышленной продукции, выполненных работах, оказанных услугах промышленного характера, которые применяются при заполнении формы 12-п «Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера»: «Новая продукция – это продукция, изготовленная впервые в организации или отличающаяся от выпускаемой

улучшенными свойствами или характеристиками и получающая новое обозначение» [5].

«Если при изготовлении продукции применяется взаимозаменяемое сырье, комплектующие изделия, материалы, возможность применения которых предусмотрена нормативными документами на поставку или технологическими документами» [5] или «происходит изменение модельного ряда выпускаемой продукции» данные виды продукции не входят в состав «новой» [5].

«Модифицированные изделия также не относятся к категории «новых», так как в этом случае на основе базового изделия создается разновидность изделия с целью расширения или специализации сферы его использования» [5].

Несмотря на наличие данных определений, в которых достаточно четко разграничиваются понятия «новой» и «подвергшейся значительной степени технологических изменений» продукции, на практике возникают проблемы формирования соответствующих показателей статистической отчетности и их оценки. Специалистами отечественных предприятий в состав показателя «новая продукция» зачастую включались не только впервые произведенные на предприятии изделия, но и модернизированные или подвергшиеся значительным технологическим изменениям изделия. Данный подход является методологически неверным, он противоречит нормативно утвержденной терминологии и приводит к искажению данных статистической отчетности. В случаях, когда в соответствии с требованиями заказчиков происходит усовершенствование или модификация свойств, параметров, признаков и характеристик уже существующей на территории Республики Беларусь и выпускаемой организацией продукции, она также является инновационной, но относится к продукции, «которая в течение последних трех лет подвергалась значительной степени технологическим изменениям» [4]. В то же время отождествление специалистами понятий выпуска новой и инновационной продукции приводит к тому, что при условии надлежащего формирования в форме 12-п «Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера» показателя объема производства новой продукции, его сопоставление с показателем объема отгрузки инновационной продукции, отраженном в форме 1-нт (инновация) «Отчет об инновационной деятельности организации», может приводить к ошибочным выводам. Так, при условии, что последний равен или незначительно превышает объем выпуска новой продукции при проведении оценки эффективности продуктовых инноваций, может быть сделан вывод о том, что вся (или практически вся) выпускаемая на предприятии инновационная продукция отгружена, рост складских запасов по данной позиции не наблюдается. Однако в реальности объем отгрузки инновационной продукции может содержать существенную долю продукции, подвергшейся значительным технологическим изменениям, которая не включалась в показатель объема производства новой продукции.

В Государственной программе инновационного развития Республики Беларусь на 2011–2015 годы также предусматриваются такие показатели, как доля новой продукции в объеме производства, доля инновационной продукции в объеме отгруженной промышленной продукции.

Удельный вес новой продукции в объеме промышленного производства приводится также в Рекомендациях по разработке прогнозов развития коммерческих организаций на пять лет и Рекомендации по разработке бизнес-планов развития коммерческих организаций на год, утвержденных постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30.10.2006 г. № 186 (в редакции постановления Минэкономики от 30.10.2007 №190). Следует отметить, что для оценки эффективности отдельных инновационных проектов используются показатели, изложенные в Правилах по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов, утвержденных постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 31 августа 2005 г. № 158 (в редакции постановления Минэкономики Республики Беларусь от 07.12.2007 г. №214). В соответствии с этими правилами оценка эффективности инноваций базируется на сопоставлении ожидаемого чистого дохода от реализации проекта с суммой инвестированного в проект капитала. В основе метода лежит вычисление чистого потока наличности, определяемого как разность между чистым доходом по проекту и суммой общих инвестиционных затрат и платы за кредиты (займы), связанные с осуществлением капитальных затрат по проекту. На основании чистого потока наличности рассчитываются основные показатели оценки эффективности инвестиций: чистый дисконтированный доход, индекс рентабельности (доходности), внутренняя норма доходности, динамический срок окупаемости.

Аналогичные показатели инновационной продукции формируются в других стран СНГ. Так, в Российской Федерации в соответствии с Указаниями по заполнению формы федерального статистического наблюдения №4-инновация «Сведения об инновационной деятельности организации», утвержденными приказом Федеральной службы государственной статистики от 06.09.2010 г. № 305 используется лишь показатель отгруженной инновационной продукции общим итогом и с разбивкой

на вновь внедренные и подвергшиеся усовершенствованию в течение последних трех лет. Данные показатели формируются «в фактических отпускных ценах (без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» [6].

В украинском статистическом сборнике «Наука и инновационная деятельность в Украине» приводятся данные о производстве новых видов продукции на промышленных предприятиях, а также об отгрузке инновационной продукции, в том числе за пределы страны [7, с. 25].

Эффективность внедрения продуктовых инноваций невозможно оценить лишь исходя из показателей ее выпуска и отгрузки. Для этих целей необходимо использовать систему показателей о выпуске, отгрузке и реализации инновационной продукции, формируемых в бухгалтерском учете, бухгалтерской и статистической отчетности, их сопоставление с затратами на производство инновационной продукции.

В системе показателей оценки эффективности продуктовых инноваций не учитываются такие показатели, как:

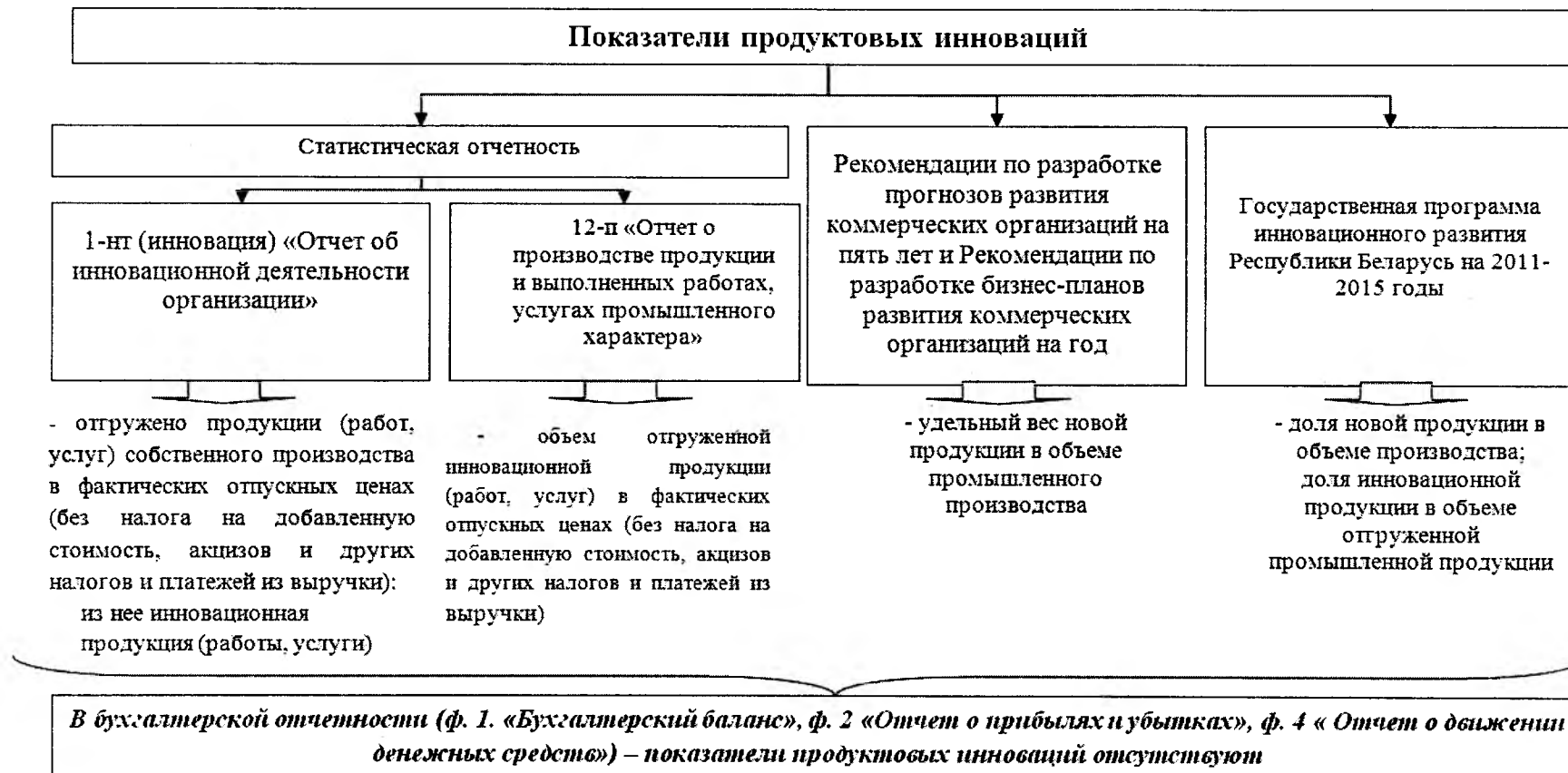
- объем выпуска инновационной продукции в фактических отпускных ценах (без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей);
- выручка от реализации инновационной продукции в фактических отпускных ценах (без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), обеспеченная денежными средствами;
- фактическая себестоимость произведенной, отгруженной и реализованной инновационной продукции;
- чистая прибыль от реализации инновационной продукции, обеспеченная денежными средствами;
- рентабельность реализации инновационной продукции, исчисленная отношением прибыли от реализации инновационной продукции к объему ее продаж (выручке);
- рентабельность реализации инновационной продукции, исчисленная отношением прибыли от реализации инновационной продукции к ее себестоимости.

В действующей системе бухгалтерского учета, бухгалтерской и статистической отчетности промышленных организаций названные выше показатели не отражаются. Заполнение показателей упомянутых выше форм статистической отчетности 1-нт (инновация) «Отчет об инновационной деятельности организации» и 12-п «Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера» производится путем дополнительных расчетов, выборок и корректировок, проводимых специалистами планово-производственных отделов, что приводит к неточностям предоставляемых данных и, в конечном итоге, не позволяет в полной мере оценить результативность продуктовых инноваций, осуществляемых отечественными организациями.

В целях создания информационной базы, необходимой для оценки эффективности инновационной деятельности по производству инновационных видов продукции с использованием названных выше показателей следует разработать механизм их формирования в бухгалтерском учете. Для этого надо осуществлять выделение инновационную продукцию из общего объема выпуска уже на стадии ее производства путем проставления соответствующих отметок в первичных документах (сопроводительных листах, раскройных картах, маршрутных листах и т.п.). Формирование показателей выпуска инновационной продукции и ее движения в кругообороте средств организации должно начинаться с момента постановки этой продукции на производство. Каждому изделию присваивается отдельный номенклатурный номер, который используется для отражения в учете движения данного вида продукции в процессе производства, на стадиях ее нахождения на складе и в отгрузке.

На отечественных предприятиях обработка информации о наличии и движении готовой продукции, как правило, производится с применением автоматизированных средств обработки данных. В этом случае в специальном справочнике используемой в организации системы автоматизированной обработки данных по каждому номенклатурному номеру продукции отражается наименование данного изделия, его учетная цена. Кроме того, с целью формирования показателей инновационной продукции в данном справочнике можно отразить код года освоения, который по истечении двенадцати месяцев с момента внедрения данного вида продукции автоматически меняется на более высокое значение.

Рекомендуем следующую кодировку кодов года освоения, предполагающую не только выделение инновационной продукции из общего объема показателей производства, отгрузки и реализации, но и обеспечивающую обособление ее видов (новой продукции и продукции подвергшейся значительным технологическим изменениям):



Показатели продуктовых инноваций в статистической отчетности, Рекомендациях по разработке бизнес-планов, Государственной программе инновационного развития Республики Беларусь на 2011–2015 годы

- 01 – новая продукция первого года освоения;
- 02 – новая продукция второго года освоения;
- 03 – новая продукция третьего года освоения;
- 11 – продукция, подвергшаяся значительным технологическим изменениям первого года освоения;
- 12 – продукция, подвергшаяся значительным технологическим изменениям второго года освоения;
- 13 – продукция, подвергшаяся значительным технологическим изменениям третьего года освоения;
- 99 – продукция со сроком освоения более трех лет.

Информация о поступлении и отгрузке продукции отражается ответственными лицами ежедневно. При этом соответствии с законом Республики Беларусь от 18.10. 1994 г. № 3321-XII (в ред. Закона Республики Беларусь от 26.12.2007 № 302-З) «О бухгалтерском учете и отчетности»: «Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций ведется в белорусских рублях», в связи с чем отражение готовой продукции на всех стадиях ее движения в кругообороте средств производится не только в натуральном но и в стоимостном выражении.

В соответствии с Инструкцией по применению типового плана счетов бухгалтерского учета: «Поступление, выбытие или списание готовых изделий своего производства отражается по фактической себестоимости» [8]. Поскольку фактическую себестоимость готовой продукции можно определить лишь по окончании отчетного периода для текущего учета движения продукции в течение отчетного периода применяется ее условная оценка с применением учетных цен.

В настоящее время в практической деятельности организаций Республики Беларусь используется довольно широкий перечень учетных цен:

- фактическая себестоимость;
- нормативная (плановая) себестоимость;
- отпускные цены;
- оптовые цены;
- плановые цены.

Чаще всего используются отпускные цены организации без НДС, акцизов и других налогов и платежей из выручки. Это обусловлено рядом объективных причин:

- во-первых, именно данная оценка наиболее полно отвечает экономической сущности готовой продукции как объекта бухгалтерского учета;
- во-вторых, государственная статистическая отчетность, наряду с международной Системой национальных счетов, диктует организациям учет движения готовой продукции по отпускным ценам для заполнения соответствующих показателей отчетности;
- в-третьих, это обеспечивает возможность сформировать показатели ожидаемых финансовых результатов (прибыли) на стадиях выпуска продукции и ее реализации в системе бухгалтерского учета и отчетности.

Для оперативного учета наличия и движения готовой продукции, в том числе инновационной, можно рекомендовать ведомость оперативного учета движения готовой продукции, представленную в таблице 1. В ней содержится информация о поступлении и отгрузке продукции за день и сначала месяца нарастающим итогом. Данная информация представляется как в натуральном выражении, так и в отпускных ценах без НДС.

Как уже отмечалось, в соответствии с действующим законодательством учет остатков и движения готовой продукции на счетах бухгалтерского учета производится по фактической себестоимости. В отдельных случаях (при использовании счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг») движение готовой продукции отражается по нормативной (плановой) себестоимости. При этом следует отметить, что для всех существующих в настоящее время методик оценки готовой продукции, как по фактической, так и по нормативной (плановой) себестоимости, характерен ряд общих недостатков:

1. использование для оценки показателей себестоимости (фактической, плановой (нормативной)) противоречит сущности готовой продукции как объекта бухгалтерского учета. В отличие от большинства оборотных и внеоборотных активов, таких как основные средства, нематериальные активы, материалы, компенсирующих затраты на свое приобретение (создание) и способных приносить организации прибыль, лишь приняв участие в производственном процессе, готовая продукция является итогом этого процесса. Данный специфический актив изначально обладает потребительской стоимостью и предназначен для продажи, основная цель его создания – привлечение в обозримом будущем денежных средств и их эквивалентов[9, с. 80]. Показатели себестоимости продукции не достаточно информативны, они отражают лишь расходы, понесенные организацией на производство изделий, и не позволяют оценить экономическую выгоду, которая поступит в организацию по

завершении кругооборота готовой продукции;

2. необходимость проведения дополнительных расчетов при переходе от оценки по учетным ценам к оценке по фактической себестоимости неизбежно приводит к неточностям из-за арифметических ошибок, округления данных и т.п. В конечном итоге происходит несоответствие величины себестоимости готовой продукции, сформированной при ее оприходовании на счете 43 «Готовая продукция», с величиной себестоимости данной продукции, списанной на счет 90 «Реализация» в момент ее реализации, а также искажается величина остатков готовой продукции на конец периода, отражаемая в бухгалтерском балансе. Применение в учетно-аналитической практике метода учета готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» также не позволяет сформировать достоверную величину готовой продукции и финансовый результат от ее реализации, поскольку предполагает списание всей величины отклонений фактической себестоимости произведенной продукции от нормативной (плановой) на счет 90 «Реализация». В итоге, отражение остатков готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» и в бухгалтерском балансе производится по нормативной (плановой) себестоимости, а не по фактической;

3. использование себестоимости при оценке готовой продукции не обеспечивает преемственности показателей остатков готовой продукции, ее отгрузки и реализации не только в системе планирование–учет–анализ, но и в бухгалтерском и статистическом учете, бухгалтерской и статистической отчетности.

Кроме того, существующая методика оценки готовой продукции по фактической себестоимости не согласуется с требованиями к оценке готовой продукции, предъявляемыми Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь и международной Системой национальных счетов по основным ценам, в качестве которых выступают отпускные цены организаций за минусом косвенных налогов.

Одновременно сохраняется потребность в получении информации о себестоимости выпущенной и реализованной инновационной продукции, ее остатков для составления бухгалтерского баланса и оценки эффективности осуществляемых в организации продуктовых инноваций. Это требует разработки системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, позволяющей отражать как показатели себестоимости, так и показатели, рассчитанные на основе применения отпускных цен без НДС, акцизов и других налогов и платежей из выручки.

В промышленных организациях ежемесячно формируется фактическая себестоимость изготовленной продукции в разрезе ее номенклатуры. На основании номенклатурных номеров изделиям присваиваются индивидуальные шифры затрат, которые служат для формирования фактической себестоимости конкретных видов изделий.

Современное развитие систем автоматической обработки данных дает возможность осуществлять учет понесенных затрат на производство продукции в разрезе номенклатур нарастающим итогом, без проведения дополнительных расчетов на основе переводных коэффициентов распределения отклонений. Для этих целей предлагается составлять ведомость по форме, представленной в табл. 2.

В таблице 3 представлена форма ведомости для формирования показателей отгруженной и реализованной инновационной продукции.

Выводы

В результате проведенного исследования по формированию показателей эффективности инновационной деятельности обоснована и апробирована методика аналитического учета количества, фактической себестоимости и отпускной цены отгруженной и реализованной инновационной продукции, что позволит:

- определять по данным бухгалтерского учета не только показатели производства и отгрузки инновационной продукции, но и рассчитывать такие обобщающие показатели продуктовых инноваций, как: чистая прибыль и рентабельность инновационной продукции, позволяющие определять окупаемость инновационных затрат;
- использовать разработанную методику бухгалтерского учета для формирования всех перечисленных показателей эффективности инновационной деятельности для составления статистической отчетности по форме 1-нт (инновации) «Отчет об инновационной деятельности организации» и форме 12-п «Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера».

Таблица 1. Ведомость оперативного учета движения инновационной продукции за 17.01.2011

Код года освое- ния	Наимено- вание изделия	Номенкла- турный номер	Отпуск- ная цена, руб.	Остатки на складе на начало месяца		Поступило				Отгружено				Остатки на складе на текущий конец дня	
						за день		с начала месяца		за день		с начала месяца			
				кол- во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол- во, шт.	сумма, руб.	кол- во, шт.	сумма, руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
...		...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
12	KT8225 (BU941ZP)	190508	44 927	0		318	14 286 786	318	14 286 786	200	8 985 400	200	8 985 400	118	5 301 386
01	KT8225 (BU941ZP)	234876	196 000	30	5 880 000	20	3 920 000	80	15 680 000			30	5 880 000	80	15 680 000
03	IL 1051AK1	251303	17 948	138	2 476 824	186	3 338 328	397	7 125 356	150	2 692 200	150	2 692 200	385	6 909 980
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

Таблица 2. Ведомость остатков, выпуска и отгрузки инновационной продукции за январь 2011 г.

Изделие					Остаток на начало месяца			Выпуск продукции			Отгружено продукции			Остаток на конец месяца		
					Кол-во	Сумма		Кол-во	Сумма		Кол-во	Сумма		Кол-во	Сумма	
Номенкл. номер	Наименование изделия	Код года освоения	Отпускная цена	Факт себестоимость		отп. цена	факт. себест.		отп. цена	факт. себест.		отп. цена	факт. себест.		отп. цена	факт. себест.
1	2	3	4	5*	6	7	8	9	10	11	12	13	14**	15	16	17
234876	KT8225 (BU941ZP)	01	196 000	156 668,1	30	5 880 000	4 685 800	108	21 168 000	16 934 400	30	5 880 000	4 700 043	108	21 168 000	16 920 157
190508	KT8225 (BU941ZP)	12	44 927	39 086,0				318	14 286 786	12 429 348	200	8 985 400	7 817 200	118	5 301 386	4 612 148
251303	IL 1051AK1	03	17 948	15 986,3	138	2 476 824	2 204 412	834	14 968 632	13 334 316	150	2 692 200	2 397 945	822	14 753 256	13 140 783
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
Итого по организации						3 592 463	2 684 354		20 564 280	16 245 781		18 982 219	15 105 309		5 174 524	3 824 826
В том числе инновационной продукции, из нее:						2 155 478	1 580 382		12 338 568	9 747 468		11 389 331	9 063 185		3 104 715	2 264 665
новая продукция						646 643	474 115		3 701 570	2 924 240		3 416 799	2 718 955		931 414	679 400
продукция, подвергшаяся технологическим изменениям						1 508 835	1 106 267		8 636 998	6 823 228		7 972 532	6 344 230		2 173 301	1 585 265

Примечание: * фактическая себестоимость единицы изделия определяется расчетным путем: $гр.5 = \frac{гр.8 + гр.11}{гр.6 + гр.9}$

** фактическая себестоимость отгруженной продукции определяется расчетным путем: $гр.14 = гр.12 \times гр.9$



Таблица 3. Ведомость реализации инновационной продукции за январь 2011 г.

дата платежного требования наименование изделия		дебет счета дата оплаты	сальдо на начало месяца			обороты за месяц						сальдо на конец месяца		
			ДЕБЕТ сумма в бел. руб. расчет на дату отгрузки			ДЕБЕТ сумма в бел. руб. расчет на дату отгрузки			КРЕДИТ сумма в бел. руб. расчет на дату оплаты			ДЕБЕТ сумма в бел. руб. расчет на дату отгрузки		
Республика	Признак иннов.	номер документа	сумма в валюте*кур с	НДС	кол- во*себесто- имость ед.	сумма в валюте* курс	НДС	кол- во*себестоимос- ть ед.	сумма в валюте*курс	НДС	кол- во*себестоимос- ть ед.	сумма в валюте*кур с	НДС	кол- во*себест оимость ед.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
05.01.2011 КТ8225 (BU941ZP) ЭКСПОРТ	0117414 ИННОВ					5880 000,0 1959,35* 3 001,00		4 700 043 156 668,1* 30				5880 000,0 1959,35* 3 001,00		156 668,1* 30
17.01.2011 КТ8225 (BU941ZP) БЕЛАРУСЬ	0121463 ИННОВ	510 21.01.2011 301209				8 985 400	1 797 080	7 817 200 39 086,0*200	8 985 400	1 797 080	7 817 200 39 086,0*200			
17.01.2011 IL 1051AK1 ЭКСПОРТ	0121464 ИННОВ	521 27.01.2011				2 692 200 894,42*301 0,0		2 397 945 15 986,3*150	2 693 098,62 894,42*3011,0		2 397 945 15 986,3*150			
Итого по организации			6 894 562	690 508	5 170 921	18 982 219	1 797 080	15 105 309	18 982 219	1 797 080	15 105 309	6 894 562	690 508	5 170 921
В том числе инновационной продукции			4 136 737		3 102 552	12 338 568		9 747 468	12 338 568		9 747 468	4 136 737		3 102 552
из нее:														
новая продукция			1 241 021		930 766	3 701 570		2 924 240	3 701 570		2 924 240	1 241 021		930 766
продукция подвергшаяся значительным технологическим изменениям			2 895 716		2 171 786	8 636 998		6 823 228	8 636 998		6 823 228	2 895 716		2 171 786