

УДК 657

ИННОВАЦИОННЫЙ ФОНД НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ПАРКА КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Черноокая Е.В., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье рассматриваются особенности учетных объектов научно-технических парков как субъектов инновационной деятельности. Особое внимание уделено идентификации инновационного фонда как объекта бухгалтерского учета и построению методологии его учета.

Ключевые слова: научно-технический парк, инновационный фонд, моделирование учета, бухгалтерский учет.

Введение. Научно-технический парк (НТП) является значимым субъектом инновационной инфраструктуры страны.

В 2018 году для активизации инновационной деятельности НТП предоставлено право формировать инновационные фонды на специальных счетах, открываемых НТП в банках Республики Беларусь и использовать их по определенным направлениям для стимулирования инновационной деятельности резидентов НТП и развития инфраструктуры парка. В то же время практическую реализацию этого права сдерживало отсутствие единого методологического подхода к отражению в бухгалтерском учете формирования и использования инновационного фонда в НТП, что создавало ситуации, когда НТП самостоятельно разрабатывали локальные правовые акты (изменения в учетную политику, положения об инновационных фондах и т.п.), которые существенно отличались в методологических подходах.

Действие Указа №1 [1] в части предоставления права формирования НТП инновационного фонда распространялось с 01 января 2018 года по 31 декабря 2020 года. В августе 2022 года принято решение о продлении этого права с 01 января 2023 года до 31 декабря 2027 года. Дано поручение в трехмесячный срок Совету Министров Республики Беларусь, облисполкомам и Минскому горисполкому обеспечить приведение законодательства в соответствие законодательством и принять иные меры по его реализации [2].

Необходимо отметить, что решение этого вопроса оказывает существенное влияние на реализацию права формирования инновационного фонда НТП, т.к. данные, генерируемые в системе бухгалтерского учета применяются для внутреннего контроля за формированием и использованием средств инновационного фонда, составления отчетности для органов управления, используемой для мониторинга развития инновационной деятельности в регионе, оценки эффективности использования средств инновационного фонда, эффективности мер применения налоговых льгот резидентов НТП.

Основная часть. Принятие решения НТП о формировании инновационного фонда существенным образом изменяет учетно-аналитическую систему как самого НТП, так и его резидентов.

Можно выделить следующие типы изменений учетно-аналитической системы предприятия в процессе его функционирования [3]:

1) **Корректировка** учетно-аналитической системы не затрагивает методологию учета и направлена на внесение изменений в учет, вызванных изменением техники ведения учета, форм первичных учетных документов, корректировки налоговых ставок и т.п.

2) **Совершенствование** учетно-аналитической системы осуществляется при изменении хозяйственной деятельности предприятия при сохранении принятой стратегии развития, а также применяемой бизнес-модели. Это происходит при появлении на предприятии новых учетных объектов, методология и методика учета которых известна и применяется на других предприятиях.

3) **Трансформация** учетно-аналитической системы проводится в случае существенного инновационного изменения отдельных элементов или всей бизнес-модели предприятия, которое приводит к возникновению новых учетных объектов, методология учета которых не определена, либо существует некоторое множество подходов, противоречащих друг другу.

Определение типа изменения имеет важное значение, т.к. требует различных подходов к внедрению изменений. При корректировке учетно-аналитической системы необходимо внести

изменения в учетную политику, при необходимости обосновать целесообразность таких изменений и определить существенность влияния на показатели финансовой отчетности.

При совершенствовании учетно-аналитической системы проводят внедрение и адаптацию уже существующих учетных методик новых для предприятия учетных объектов в его учетно-аналитическую систему, внесение изменений в учетную политику, отражение влияния проведенных изменений на показатели финансовой отчетности.

При трансформации учетно-аналитической системы необходимо проработать методологические аспекты учета, сформировать новую или модернизированную учетно-аналитическую модель предприятия. Важным этапом является этап проектирования системы, который подразумевает идентификацию учетных объектов, определение учетных методов и учетных оценок для отражения их в учете, установление ключевой информации, которая будет генерироваться в системе для целей управления и контроля.

Изменения, связанные с появлением в учетной системе НТП инновационного фонда, будет относиться к частичной трансформации учетно-аналитической системы НТП. Для того, чтобы не создать дисбалансов в учетной системе, что может привести к снижению ее управляемости, необходимо разработать методологию отражения инновационного фонда в учетно-аналитической системе НТП.

С методологической точки зрения необходимо определить следующие аспекты относительно инновационного фонда НТП:

1. Идентификация инновационного фонда, создаваемого НТП, как объекта бухгалтерского учета с позиции самого НТП, а также его резидентов.
2. Временные аспекты возникновения инновационного фонда в учете.
3. Виды применяемых оценок инновационного фонда в учете.
4. Определение массива аналитической информации об инновационном фонде, необходимой и достаточной для эффективного управления и контроля.

Идентификация инновационного фонда, создаваемого НТП, как учетного объекта, а также формирование методологической базы является важным вопросом бухгалтерского учета, так как оказывает непосредственное влияние на процессы осуществления инновационной деятельности как самими НТП, так и его резидентами. Для решения этого вопроса определим экономическую сущность инновационного фонда, исходя из функций, которые он выполняет в НТП, выделим его основные характеристики, которые позволят отнести инновационный фонд к определенной группе учетных объектов.

В законодательстве Республике Беларусь [1] определены источники формирования инновационного фонда, направления его использования.

Инновационный фонд НТП может формироваться за счет следующих источников:

1. Отчисления самого НТП. Размер отчислений зависит от системы налогообложения НТП. При общей системе налогообложения – 5% от налогооблагаемой прибыли, и 3% от выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав при упрощенной системе налогообложения.¹

Для НТП, применяющих общую систему налогообложения, источником отчислений будет являться прибыль, т.е. часть прибыли направляется на определенные цели. При отсутствии налогооблагаемой прибыли отчисления не производятся. В то же время если налогооблагаемая прибыль есть, а учетная прибыль отрицательная (т.е. в учете сформирован убыток), то отчисления будут увеличивать убыток НТП.

При этом фонд создается не только путем перераспределения в структуре пассивов (уменьшение прибыли и увеличение инновационного фонда), но также проводится перечисление средств с расчетного счета НТП на специальный счет, открытый НТП в банке Республики Беларусь (спецсчет). Таким образом, осуществляется 100% обеспечение инновационного фонда денежным активом в момент его создания.

Если НТП применяет упрощенную систему налогообложения, когда отчисления будут производиться в зависимости от размера выручки, без учета размера прибыли предприятия, то, по мнению автора, в учете также необходимо уменьшать прибыль, а не относить на расходы текущего периода по аналогии с начислением налога при упрощенной системе налогообложения.

2. Отчисления резидентов НТП. Определение размера отчислений резидентов НТП аналогичен расчету для самого НТП. Отчисления являются обязательными (аналогично налогам и сборам). В новой редакции Указа №1 предусмотрена уплата пени за несвоевременное

перечисление средств в инновационный фонд. В то же время эти средства могут быть использованы и самими резидентами при определенных условиях на строго определенные цели. Наиболее близким является определение этого источника как целевое финансирование коммерческой организации.

3. Разница между арендной платой, уплачиваемой резидентом научно-технологического парка, и арендной платой, уплачиваемой научно-технологическим парком, т.е. по сути косвенно субсидированные местным бюджетом средства.

Средства инновационного фонда могут быть направлены только на определенные законодателем [1] цели:

1) на текущие и капитальные расходы НТП, которые обеспечивают выполнение функций НТП:

— осуществление научно-технологическим парком деятельности в соответствии Законом «О государственной инновационной политике и инновационной деятельности в Республике Беларусь»;

— организацию деятельности и развитие материально-технической базы научно-технологического парка, включая капитальные расходы;

2) финансирование выполняемых резидентами научно-технологического парка инновационных проектов, в том числе путем предоставления займов резидентам НТП.

Особенностью учетных объектов является то, что они одновременно идентифицируются и как хозяйственное средство (актив), и как источник хозяйственного средства (пассив). При использовании инновационного фонда на текущие и капитальные расходы НТП в балансе НТП часть его будет представлена различного рода активами (основными средствами, запасами), часть включена в состав затрат и уже вернется в виде прибыли. При использовании инновационного фонда на предоставление займов резидентам в балансе в активе будут отражены финансовые вложения.

Таким образом, на балансе НТП появляется учетный объект, являющийся источником денежных средств, аккумулированных на специальном счете. Источник является смешанным: собственные средства НТП, целевое финансирование резидентов, субсидирование местного бюджета. При этом важно, что при ликвидации инновационного фонда (отказа от его использования, лишение статуса НТП или исключение НТП из ЕГР) неиспользованные средства будут перечислены в местный бюджет.

Рассмотрим возможные варианты идентификации инновационного фонда как объекта учета:

1. Доходы будущих периодов. Этот вариант наиболее часто использовался в практике учета НТП до 2020 года. Здесь прослеживается аналогия безвозмездно полученных средств или целевого финансирования, предоставленного коммерческим организациям. При использовании инновационного фонда эти суммы должны быть признаны доходами отчетного периода. Однако, при предоставлении займов резидентам, нелогично признавать их доходом текущего периода, т.к. по сути происходит операция, связанная с предоставлением капитала во временное пользование.

2. Отдельным объектом в составе собственного капитала. Раздел баланса «Собственный капитал» представлен уставным капиталом, резервным капиталом, добавочным капиталом, чистой прибылью (убытком), нераспределенной прибылью (непокрытым убытком). Ни один из этих источников не отражает в полной мере всех экономических характеристик инновационного фонда. Это отдельный объект (источник), обладающий следующими характеристиками:

- является смешанным источником, формируемым как за счет прибыли НТП, так и средств резидентов НТП, а также косвенно субсидированных средств бюджета в виде разницы по арендной плате резидентов и НТП;

- имеет строго целевое назначение, определенное законодательством, направленное как на приобретение активов и увеличение затрат текущего периода НТП, так и на предоставление займов резидентам;

- предоставление налоговых льгот на сумму перечисленных средств в инновационный фонд как для НТП, так и для резидентов НТП.

В этом случае целесообразно выделение свободного счета из раздела VII Собственный капитал (счета 85, 87, 88, 89).

Временные аспекты возникновения инновационного фонда в учете. Из практики создания инновационного фонда НТП в 2019-2020 гг. можно резюмировать, что НТП отражали

формирование фонда в момент перечисления денежных средств и в сумме такого перечисления. При этом становятся очевидными следующие проблемы:

- не отражение в учете задолженности резидентов по взносам в инновационный фонд, т.к. взносы отражаются по мере поступления денежных средств. На счете, на котором отражаются расчеты с резидентами по взносам в инновационный фонд НТП (например, счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»), по дебету и кредиту в одной и той же сумме в тот же день отражались суммы поступивших на спецсчет взносов в инновационный фонд.

- отсутствие возможности НТП контролировать правильность суммы перечислений в инновационный фонд, базой исчисления которого является налогооблагаемая база по налогу на прибыль или по налогу при упрощенной системе налогообложения. Доступа к налоговым декларациям у НТП нет, также, как и права истребовать копии деклараций.

С августа 2022 года в Указе №1 прописана обязанность уплатить пеню при неперечислении средств резидентами в инновационный фонд. В то же время не прописана функция контроля за правильностью исчисления взносов резидентами.

По мнению автора, необходимо законодательно прописать механизм предоставления сведений резидентами о налогооблагаемой базе, указанной ими в декларации по налогу на прибыль или налогу при упрощенной системе налогообложения. Это позволит, во-первых, сформировать номинальную величину инновационного фонда, что позволит планировать мероприятия по его использованию на предстоящий квартал. Во-вторых, осуществлять контроль за правильностью исчисления и перечисления денежных средств резидентами в инновационный фонд НТП.

Виды применяемых оценок инновационного фонда в учете. На сегодняшний день НТП могут использовать лишь оценку инновационного фонда в сумме фактически внесенных денежных средств. Такой подход существенно ограничивает аналитические возможности учетно-аналитической системы НТП в части формирования и использования инновационного фонда.

Для повышения эффективности управления инновационным фондом НТП необходимо применять следующие виды оценок инновационного фонда:

- по номинальной стоимости (объявленный инновационный фонд), которую можно определить, как сумму денежных средств, подлежащих внесению в инновационный фонд как самим НТП, так и его резидентами. В настоящее время провести такого рода оценку достаточно затруднительно в связи с ограничением НТП доступа к информации о суммах взносов до даты фактической уплаты.

- по фактической стоимости (инновационный фонд, обеспеченный денежными средствами).

Аналитический учет инновационного фонда. Аналитический учет должен обеспечивать НТП детальной информацией, необходимой и достаточной для осуществления эффективного управления.

Аналитический учет инновационного фонда должен быть организован по нескольким направлениям, обеспечивающих информацию о:

- формировании инновационного фонда (объявленного и фактически сформированного; в разрезе источников формирования, в том числе в разрезе контрагентов);

- использовании инновационного фонда (направления использования, в том числе в разрезе контрагентов).

С одной стороны, недостаток информации не позволяет своевременно и в полном объеме сформировать инновационный фонд, что приводит к ограничению финансирования развития инновационной инфраструктуры НТП, а также предоставления финансирования резидентам для реализации их инновационных проектов. С другой стороны, включение в учетно-аналитическую систему излишней информации, которая не используется пользователями информационной системы, влечет увеличение затрат времени и труда на ее генерирование, что приведет к неэффективному использованию имеющихся ресурсов.

Заключение. Таким образом, создание единой методологической базы для включения инновационного фонда в учетно-аналитическую систему НТП позволит решить ряд проблемных вопросов:

- осуществлять планирование средств инновационного фонда при условии предоставления сведений о сумме взносов, подлежащих перечислению до даты их фактического перечисления (на заранее оговоренную дату);

- осуществлять контроль за правильностью исчисления и своевременностью внесения денежных средств резидентами НТП, а также самого НТП;

- повысить эффективность управления инновационным фондом посредством предоставления релевантной информации о формировании и использовании фонда, сформированной в системе аналитического учета.

После решения методологических вопросов можно приступать к разработке методических аспектов документального оформления и бухгалтерского учета и отчетности инновационного фонда в НТП и у резидентов НТП.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Указ Президента Республики Беларусь от 03 января 2007г. №1 Об утверждении Положения о порядке создания субъектов инновационной инфраструктуры (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 03.08.2022, 1/20441).
2. Указ Президента Республики Беларусь от 01.08.2022 г. № 265 «Об изменении Указов Президента Республики Беларусь» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 02.08.2022, 1/20441).
3. Черноокая Е.В. Изменение учетно-аналитической системы организации в соответствии со стратегией ее развития. Материалы международной научно-практической конференции «Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость»: материалы XIV междунар. науч.-практ. конф. 20 мая 2021 г. – Минск: БГЭУ, 2021. – 505 с. – С. 309-310.

INNOVATION FUND OF THE SCIENTIFIC AND TECHNICAL PARK AS OBJECT OF ACCOUNTING

Charnavokaya E.V., Ph.D. economy in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit in the Sectors of the National Economy, Belarusian State Economic University

Annotation. The article discusses the features of accounting objects of science and technology parks as subjects of innovation, the formation of an accounting and analytical model of scientific and technical progress. Particular attention is paid to the identification of the innovation fund as an object of accounting.

Key words: science and technology park, innovation fund, accounting modeling, accounting.

УДК 657

ГЕНЕЗИС ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Федоркевич А.В., канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте, УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье рассмотрена сущность экономического анализа, история его возникновения, становления и развития. А также определены направления его дальнейшего развития.

Ключевые слова: экономический анализ, балансоведение, анализ баланса, стратегический анализ, оборачиваемость, ликвидность.

Введение. Совершенствование системы управления коммерческой организацией тесно связано с совершенствованием методик экономического анализа. В свою очередь, развитие экономического анализа в рыночной экономике весьма проблематично без изучения истории его развития в нашей стране и за рубежом.

На основе изученным литературных источников систематизирована информация о истории возникновения, становления и развития экономического анализа.

Основная часть. Анализ (без привязки его к хозяйственной деятельности и выделения в самостоятельную науку) существует с незапамятных времен, являясь емким понятием, лежащей в основе всей практической и научной деятельности человека. Он представляет собой процедуру мысленного, а также часто и реального разделения объекта или явления на части. В зависимости от характера исследуемого объекта, сложности его структуры, уровня абстракции используемых познавательных процедур и способов их реализации анализ выступает в различных формах, являясь часто синонимом, как в естественных, так и в общественных науках (химический анализ, финансовый анализ и т.д.) [1, с. 281].

История возникновения, становления и развития экономического анализа тесно связана с историческим развитием общества, производительных сил и производственных отношений. Некоторые отечественные авторы выделяют три этапа развития экономического анализа. Они, практически, совпадают с изменениями на политической карте Европы: