

2. Агеева О.А. Бухгалтерский учет, налогообложение и МСФО в туризме.— М.: ИндексМедиа, 2006.— 360 с.
3. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник для вузов по спец. «Бух. учет, анализ и аудит»/ Под общ. ред. В.И. Стражева.— 6-е изд.— Мн.: Вышэйшая школа, 2005.— 480 с.
4. Экономический анализ в торговле: Учебное пособие/ Под ред. М.И. Баканова.— М., 2004.
5. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник/ Л.И. Кравченко.— 8-е изд., испр. и доп.— М.: Новое знание, 2005.— 512 с.— (Экономическое образование).
6. Нечитайло А.И. Учет финансовых результатов и распределения прибыли.— СПб.: Питер, 2005.— 336 с.— (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).
7. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник.— 10-е изд., испр.— М.: Новое знание, 2004.— 640 с.
8. Соболева Е.А., Соболев И.И. Финансово-экономический анализ деятельности турфирмы: Учеб. пособие.— 2-е изд., перераб. и доп.— М.: Финансы и статистика, 2006.— 112 с.: ил.
9. Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учет: Учеб. пособие/ Л.Н. Булавина, Н.В. Кулиш, Е.И. Костюкова и др.— М.: Финансы и статистика, 2006.— 320 с.: ил.

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Е.М. Жуковская, БГЭУ

В настоящее время инновационная деятельность субъектов предпринимательства является одной из основных составляющих их экономического и социального развития. Она призвана обеспечить повышение эффективности работы организаций, усиление их конкурентоспособности и, как следствие, улучшение финансовых результатов их деятельности (получение максимальной прибыли, минимизация затрат и т.д.) или достижения социального, управленческого и иного вида эффекта. В связи с этим большое значение в процессе организации планирования, учета, анализа и контроля деятельности субъектов хозяйствования имеет раскрытие сущности и значимости инновационной деятельности.

В экономической и нормативной литературе существуют разные мнения о содержании инновационной деятельности.

Некоторые авторы представляют инновационную деятельность как совокупность действий по созданию, использованию и коммерциализации инноваций и, таким образом, определяют ее как совокупность научно-технической (научной) деятельности и деятельности по реализации инноваций.

Инновационная деятельность — это система мероприятий по разработке, внедрению, освоению производства, диффузии и коммерциализации нововведения. Иными словами, инновационная деятельность — это творческий процесс по созданию и материализации новшества. Благодаря четкой организации инновационной деятельности происходит ускорение технологического развития общества, быстрее внедрение всех достижений научно-технического прогресса [11].

Процесс по стратегическому маркетингу, НИОКР, организационно-технологической подготовке производства, производству и оформлению новшеств, их внедрению (или превращению в инновацию) и распространению в другие сферы (диффузия) называется инновационной деятельностью [10].

В соответствии с данной точкой зрения инновационная деятельность в полном объеме включает в себя все виды научной деятельности, проектно-конструкторские, технологические, опытные разработки, деятельность по освоению новшеств в производстве и у их потребителей — реализацию инноваций (рис. 1). Она состоит из выполнения целого ряда мероприятий, объединенных в одну логическую цепь. Каждое звено этой цепи, каждая стадия этой деятельности подчинена своей логике развития, имеет свои закономерности и свое содержание. Соединяясь воедино, научные исследования, опытно-конструкторские и технологические разработки, инвестиционно-финансовые, коммерческие и производственные мероприятия подчинены одной главной цели — созданию новшества. Поэтому инновационную деятельность нельзя свести ни к одной из ее составляющих; она характеризуется фронтальностью, высоким уровнем неопределенности и риска, сложностью прогнозирования результатов [1].

Другие исследователи считают, что инновационная деятельность представляет собой процесс использования результатов научно-технической (научной) деятельности в хозяйственной деятельности (рис. 2). Инновационная деятельность в данном варианте представляет собой деятельность по освоению результатов исследований и разработок, повышающих эффективность способов и средств осуществления конкретных процессов, в том числе освоение в производстве новой продукции и технологии.

Инновационная деятельность представляет собой процесс, направленный на воплощение результатов научных исследований и разработок либо иных научно-технических достижений в новый или усовершенствованный



Рис. 1. Содержание иновационной деятельности

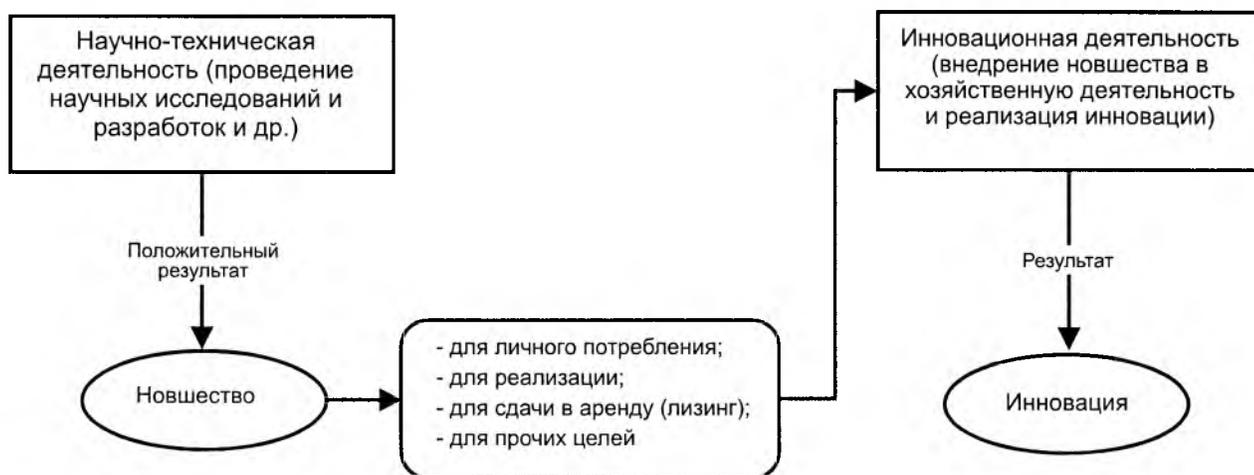


Рис. 2. Структура иновационного процесса

продукт, реализуемый на рынке, в новый или усовершенствованный технологический процесс, используемый в практической деятельности [3].

В Межгосударственном стандарте ГОСТ 31279-2004 «Иновационная деятельность. Термины и определения» и в Законе Республики Беларусь «Об основах государственной научно-технической политики» иновационная деятельность определяется именно как деятельность по созданию и реализации иноваций. Такой же подход к определению иновационной деятельности применяется и в законодательстве Российской Федерации и в Украине. Например, в Законе Украины «Об иновационной деятельности» иновационная деятельность определяется как деятельность, направленная на использование и коммерциализацию результатов научных исследований и разработок и обуславливающая выпуск на рынок новых конкурентоспособных товаров и услуг.

Таким образом, новшество выступает положительным результатом исследований и разработок, то есть результатом научно-технической деятельности, и в зависимости от целей его разработчика предназначено для личного потребления, реализации, сдачи в аренду либо для накопления.

И в том и в другом варианте научно-техническая деятельность определяется как деятельность, направленная на получение и применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социаль-

ных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы. Она включает в себя научные исследования и разработки; научно-техническое образование и подготовку кадров, а также научно-технические услуги. Расхождения появляются только при определении содержания инновационной деятельности.

На наш взгляд, необходимо выделять отдельно научную (научно-техническую деятельность) как деятельность по созданию новшеств и инновационную деятельность как процесс их приобретения, внедрения в хозяйственную деятельность субъектов предпринимательства и реализации инноваций, поскольку:

- 1) не все исследования и разработки дают положительные результаты;
- 2) не все положительные результаты исследований и разработок внедряются в практику;
- 3) часто отсутствует прямая связь между проведением разработок и решением о внедрении новшества, т.е. разработки и их внедрение разделены организационно. [3]

Вместе с тем научная (научно-техническая) и инновационная деятельности тесно связаны между собой, так как являются неотъемлемыми составляющими инновационного развития организаций. Именно в ходе инновационной деятельности определяется эффективность результатов научной (научно-технической) деятельности, так как все затраты по созданию новшества при его внедрении, как правило, включаются в инвестиционные затраты по инновационному проекту и поэтому учитываются при анализе и оценке экономической эффективности инноваций.

Научная (научно-техническая) и инновационная деятельность могут осуществляться как в разных организациях, так и в пределах одной организации.

В первом случае разработкой новшества как законченного продукта интеллектуального труда занимаются специализированные научно-исследовательские организации в качестве их основной деятельности. В последующем они реализуют или сдают в аренду права на его использование (посредством выдачи лицензии).

Многие субъекты хозяйствования занимаются разработкой новшеств в качестве вспомогательного направления для последующего их внедрения в хозяйственную деятельность. Научно-технической деятельностью, как правило, занимаются собственные подразделения НИОКР. По сравнению с приобретением новой технологии этот подход позволяет избежать крупных единовременных затрат, так как суммы инвестиций растянуты во времени. Новое подразделение чаще всего создается посредством реорганизации службы главного технолога или конструкторского отдела. Это позволяет приблизить научно-исследовательский поиск к возможностям исходного производства и нуждам конечного потребителя; привлечь высококвалифицированные научные кадры; быть более уверенными в сохранении коммерческой тайны; заниматься разработкой параллельно возникающих идей и, наконец, сформировать собственный патентный портфель [9].

Кроме того, в настоящее время крупные организации для осуществления научной (научно-технической) деятельности могут создавать или покупать целые научно-исследовательские организации.

Следует отметить, что, так как оценка эффективности инноваций в экономическом анализе проводится с помощью стоимостных показателей, то на ее методики существенно не влияет, включается или нет научная (научно-техническая) деятельность в инновационную деятельность, а также создавалось ли новшество для личного потребления либо для реализации или прочих целей. Однако эти особенности должны приниматься во внимание при ведении учета и составлении отчетности. Например, у организации, занимающейся научной (научно-технической) деятельностью и имеющей в соответствии с договором право на использование результатов НИОКР в предпринимательской деятельности фактические расходы на НИОКР отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», а организации-исполнители, создающие новшества для реализации, отражают расходы на НИОКР по дебету счета 20 «Основное производство». Затраты по изобретательству и рационализации включаются в расходы по основной деятельности соответствующего периода и относятся на счет 25 «Общепроизводственные расходы» или на счет 26 «Общехозяйственные расходы». У организации-заказчика затраты на НИОКР первоначально собираются в дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», с последующим их списанием в дебет счетов:

- 04 «Нематериальные активы» при признании расходов на НИОКР нематериальными активами;
- 86 «Целевое финансирование» при частичном или полном финансировании НИОКР за счет бюджетных средств;
- 92 «Внерезультативные доходы и расходы» при невыполнении хотя бы одного условия отнесения расходов на НИОКР к нематериальным активам.

В настоящее время существует также немало проблем с определением стоимости, по которой приобретенные или созданные новшества будут отражаться в учете. На сегодняшний день их оценка в Республике Беларусь определяется Методическими рекомендациями по оценке стоимости и учету объектов интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов, разработанными с учетом международных стан-

дартов Международного комитета по стандартам оценки имущества (The International Assets Valuation Standards Committee) «Международные стандарты оценки МСО 1–4».

В мировой практике выделяется более 20 способов оценки интеллектуальной собственности: затратный (включающий метод восстановительной стоимости.), доходный, рыночный, приращенной стоимости, дисконтированных доходов и др.

В бухгалтерском учете наиболее часто используется затратный метод. Он представляет собой суммирование расходов на НИОКР. Однако при использовании данного метода дорогостоящий провал (отсутствие ожидаемого результата после проведения НИОКР) может быть оценен выше, чем положительный результат, полученный при небольших затратах.

Для анализа и контроля важна в первую очередь рыночная оценка инноваций, определяемая в моменты перехода прав собственности, а также особенности отражения таких сделок в учете и отчетности. В соответствии с рыночным методом оценки стоимость определяется путем сравнения недавних продаж аналогичных объектов с учетом ситуации, сложившейся после проведения соответствующих корректировок. При использовании данного метода активы и обязательства одного и того же инновационного проекта могут распределяться и учитываться по-разному в зависимости от организационно-правовой формы экономических отношений, что необходимо учитывать при сравнительной оценке результативности, особенно в отсутствие эффективного рынка капитала и при необходимости оперировать бухгалтерскими оценками стоимости [3].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дадина Л.Ф. Понятие и специфика инновационной деятельности предприятия// Вестник Академии управления «ТИСБИ» [Электрон. ресурс].— 2006.— № 4.— Режим доступа: <http://www.tisbi.ru/science/vestnik/2006/issue4/Econom6.html>.
2. Е.Жуковская, М. Кулик, Н. Толкачева. Финансовые инструменты и методы стимулирования инновационной активности/ Бухгалтерский учет и анализ.— 2006.— № 3.— С. 35–42.
3. Ендовицкий Д.А., Коменденко С.Н. Организация анализа и контроля инновационной деятельности хозяйствующего субъекта/ Под ред. Л.Т. Гиляровской.— М.: Финансы и статистика, 2004.— 272 с.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету результатов научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.06.2006г. № 75/ Главный бухгалтер.— 2006.— № 33.— С. 9.
5. Крылов Э.И., Журавкова И.В. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности предприятия: Учеб. пособие.— М.: Финансы и статистика, 2001.— 384 с.
6. Об инновационной деятельности: Закон Украины, 4 июля 2002 года № 40-IV: с изменениями и дополнениями [Электрон. ресурс].— Режим доступа: <http://www.sta.gov.ua/rus/content.php3?news401>.
7. Об основах государственной научно-технической политики: Закон Республики Беларусь, 12 ноября 1997 г. № 83-3: В ред. Закона Респ. Беларусь от 20.07.2006 г./ Эталон-Беларусь [Электронный ресурс]/ Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.— Мн., 2006.
8. Олехнович Г.И. Интеллектуальная собственность и проблемы ее коммерциализации.— Мн.: Амалфея, 2005.— 128 с.
9. Трифилова А.А. Оценка эффективности инновационного развития предприятия.— М.: Финансы и статистика, 2005.— 304 с.
10. Фатхутдинов Р.А. Инновационный менеджмент.— М.: ЗАО «Бизнес-школа» Интел-Синтез», 2004.— 456 с.
11. Экономические основы инновационной деятельности/ [П. Г. Никитенко и др.]; под науч. ред. П.Г. Никитенко, С.Ф. Ушакова; НАН Беларуси, Ин-т экономики, Бел. ин-т правоведения.— Мн.: БИП-С, 2004.— 121с.: ил.
12. Экономический анализ: Учебник для вузов/ Под ред. Л.Т. Гиляровской.— 2-е изд., доп.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.— 615 с.

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ОТРАЖЕНИИ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Д.М. Иокша, БГЭУ

Внешнеторговая деятельность является одной из основных форм экономических связей Республики Беларусь с иностранными государствами. Несмотря на значительный опыт, накопленный за последние годы и нашедший отражение в экономической литературе, нерешенных вопросов у бухгалтеров и предпринимателей остается немало. Бухгалтерский учет внешнеторговой деятельности имеет свои специфические особенности, без знания которых невозможно получить достоверную информацию о предпринимательской деятельности субъектов хозяйствования. Поэтому в данной статье нами поставлена цель изучить одну из наиболее важных, на