

тельстве Республики Беларусь за анализируемый период составил 5,7 млн р., что обусловлено повышением уровней производительности труда в регионах: в Брестской области — на 1,199 млн р.; в Витебской — на 0,473 млн р.; в Гомельской — на 0,606 млн р.; в Гродненской — на 0,820 млн р.; в Минске — на 2,534 млн р.; Минской области — на 1,227 млн р.; Могилевской — снижение на 0,022 млн р. При анализе влияния на производительность труда таких факторов, как объем подрядных работ и среднесписочная численность работников выявлено, что увеличение первого фактора обеспечило прирост производительности труда на 12,391 млн р. В тоже время рост среднесписочной численности работников, занятых на СМР, привел к снижению производительности труда на 6,722 млн р. Общий прирост объема подрядных работ в Республике Беларусь за 2007—2009 гг. составил 3745,9 млрд р. Этот прирост сформировался вследствие увеличения среднесписочной численности занятых на СМР — на 2032,2 млрд р., а за счет роста средней производительности труда в строительстве — на 1713,7 млрд р.

При рассмотрении влияния на производительность труда показателей использования рабочего времени выявлено, что 69,0 % прироста производительности труда в строительстве за рассматриваемый период произошло за счет роста средней часовой производительности труда, 24,1 % за счет увеличения средней продолжительности рабочего периода и 6,9 % за счет увеличения средней продолжительности рабочего дня.

Рост производительности труда приводит к экономии численности работников, в результате чего численность условно высвобожденных работников на СМР Республики Беларусь в 2009 г. по сравнению с 2007 г. составила 33,1 тыс. человек, из них 13,4 тыс. человек приходится на Минск, 8,4 тыс. — на Брестскую область, 4,9 тыс. — на Гродненскую, 3,3 тыс. — на Гомельскую, 3,0 тыс. — на Витебскую, 1,3 тыс. человек — на Минскую область.

Рассчитанное значение коэффициента эластичности показывает, что с увеличением производительности труда на 1 %, средняя заработная плата в 2009 г. возрастала на 1,869 %. Следовательно, в строительной отрасли Республики Беларусь не наблюдается соблюдение рациональных экономических пропорций. Результаты проведенного анализа позволяют выявить резервы роста производительности труда в строительстве.

*С.Л. Коротаев, д-р экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НАЦИОНАЛЬНЫХ КОМПАНИЙ**

Гармонизация национальной системы бухгалтерского учета с принципами, предусмотренными международными стандартами финансо-

вой отчетности (МСФО), требует реализации комплекса первоочередных мер, обеспечивающих повышение достоверности финансовой отчетности коммерческих организаций Беларуси.

1. Отказ от использования в целях бухгалтерского учета двух методов отражения выручки от реализации продукции, товаров (работ, услуг) и переход всеми субъектами хозяйствования на применение, как это предусмотрено МСФО, метода отражения выручки «по отгрузке» (метод начисления). Для предупреждения вымывания оборотных средств на уплату налогов по отгруженной, но не оплаченной продукции необходимо предусмотреть вариантность признания выручки от реализации для целей налогообложения.

2. Изменение подходов к оценке объектов основных средств. После ввода основных средств в эксплуатацию их первоначальная стоимость изменяться не должна, кроме случаев переоценки, модернизации, реконструкции, дооборудования и выполнения иных работ капитального характера. В настоящее время в Беларуси в отличие от международных подходов на увеличение стоимости основных средств после ввода их в эксплуатацию относятся курсовые и суммовые разницы, возникающие по обязательствам, связанным с приобретением объектов, а также расходы, связанные с покупкой валюты для расчетов по таким обязательствам. Кроме того, на увеличение стоимости основных средств допускается относить проценты по кредитам и займам, полученным и использованным на приобретение таких объектов.

3. Отказ от практикуемой предприятиями промышленности переоценки оборотных активов на всех стадиях движения приобретенных материальных ценностей, в том числе в составе незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции с направлением сумм переоценки на увеличение добавочного капитала. В условиях инфляции такие действия ведут к необоснованному увеличению затратной части организаций и соответственно к уменьшению платежей в бюджет.

4. Отмена законодательной нормы, предусматривающей покрытие убытков от списания объектов основных средств за счет добавочного фонда. Все убытки по выбывающим основным средствам, в том числе в порядке списания, должны влиять на финансовый результат организации. При этом на сумму переоценки в стоимости выбывающего объекта должна осуществляться корректировка добавочного фонда (его уменьшение) в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли.

5. Отказ от сложившейся практики регламентации величины расходов на социальные нужды, которые могут быть отнесены на счет учета внереализационных доходов и расходов (в пределах прибыли отчетного периода). На указанный счет должны относиться все расходы организации на указанные цели, произведенные в отчетном периоде.

6. Отказ от определения чистой прибыли организации в качестве обязательного источника финансирования капитальных вложений, как это предусмотрено актами законодательства по бухгалтерскому учету. Чистой прибылью организации должны распоряжаться только ее собственники (учредители).

7. Отказ от принятия несистемных управленческих решений, которые в ряде случаев приводят к нарушению основных методологических принципов бухгалтерского учета и соответственно к искажению достоверности бухгалтерской отчетности (предоставление организациям права не проводить по состоянию на 01.01.2009 г. ежегодную переоценку объектов основных средств; не начислять в 2009 г., а в отношении ряда предприятий и в 2010 г. амортизацию по внеоборотным активам, используемым в предпринимательской деятельности; списывать накопленные по состоянию на 01.01.2010 г. суммы курсовых разниц по кредиторской задолженности в уменьшение фонда переоценки статей баланса и т.д.).

*Н.П. Кострицкая, ассистент  
БГЭУ (Минск)*

## **ОСОБЕННОСТИ ИТ-ПРОДУКТОВ, ВЛИЯЮЩИЕ НА МЕТОДИКУ ИХ УЧЕТА И АНАЛИЗА**

В Республике Беларусь в настоящий момент взят курс на формирование инновационной экономики, одной из характеристик которой является производство высокотехнологичной продукции и самих технологий. Одним из направлений инновационной экономики является создание и реализация ИТ-продуктов. Под термином «ИТ-продукты», как правило, понимается совокупность различного рода программного обеспечения и технологий обработки информации.

В настоящее время отсутствует в достаточной мере разработанная система учета затрат на создание ИТ-продуктов, порядка калькулирования их стоимости и определения финансового результата от их реализации, что в свою очередь является одним из направлений развития бухгалтерского учета и экономического анализа.

По своей сути ИТ-продукты имеют ряд специфических черт:

- они нематериальны, однако передаются только посредством материального носителя или среды;
- могут использоваться для создания других продуктов (в том числе ИТ-продуктов) в качестве средств производства;
- на определенном этапе могут быть как самостоятельным продуктом, так и исходной частью новых ИТ-продуктов;
- уже созданный (готовый) ИТ-продукт может быть многократно тиражирован без потери качества;
- существуют различные варианты реализации в зависимости от объемов передаваемых прав на программный продукт.

Указанные выше особенности влияют на методику учета и анализа затрат и финансовых результатов при создании и реализации ИТ-продуктов.

Особенно хотелось бы обратить внимание на то, что порядок учета затрат и определения финансового результата в значительной мере за-