

- обеспечение формирования информации об инновационной деятельности предприятия путем ее аналитической интерпретации в целях достоверной оценки эффективности внедрения научно-технических мероприятий и принятия оптимальных управленческих решений;

- применение нормативного метода учета затрат и использование учета изменений затрат для оценки эффективности внедрения инновационных мероприятий;

- расширение содержания и перечня отражаемых в учете инновационных процессов посредством трактовки инновационно-инвестиционного климата предприятия как фактора деловой среды, что позволит значительно расширить понятие инвестиций и отойти от их традиционного понимания как исключительно вложений в основной капитал, а также рассматривать и инвестиции в нематериальные активы, в научные исследования и разработки, в человеческий капитал.

Применение данных принципов позволит сформировать систему сбалансированных показателей, оценить их значимость, обосновать рациональный уровень и допустимые диапазоны изменения для установления причинно-следственных связей, от которых зависит эффективность инновационной деятельности любого предприятия.

*В.О. Зарецкий, аспирант
БГЭУ (Минск)*

РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЯ «ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ» ПРИ ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В ФОРМАТ МСФО

Система бухгалтерского учета Республики Беларусь в настоящее время находится на этапе становления и развития, который характеризуется процессом постепенной гармонизации основных учетных терминов и методик, используемых отечественными субъектами хозяйствования при составлении отчетности, с принятыми в международной практике. Одним из примеров данного процесса является введение в 2008 г. нового показателя в «Отчет о прибылях и убытках» — валовая прибыль.

Постепенное сближение белорусской системы бухгалтерского учета с МСФО нашло отражение в принятии 14.02.2008 г. Министерством финансов Республики Беларусь Методических рекомендаций о порядке трансформации отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий международным стандартам финансовой отчетности (далее — Методические рекомендации). Согласно данным Методическим рекомендациям, валовая прибыль в Отчете о прибылях и убытках, составленном по МСФО, рассчитывается как разность между выручкой от продаж и себестоимостью. При этом в состав себестоимости полностью включаются общепроизводственные расходы, общехозяй-

ственные расходы списываются в конце месяца на операционные расходы. Таким образом, предусмотренный Методическими рекомендациями порядок определения валовой прибыли не полностью соответствует своему аналогу в МСФО. Ведь по МСФО 2 «Запасы» общепроизводственные расходы делятся на переменные и постоянные. Переменные общепроизводственные расходы распределяются на каждую единицу продукции на основе фактического использования производственных мощностей, а постоянные общепроизводственные расходы распределяют на основе нормальной мощности производственного оборудования. Однако в Методических рекомендациях не только не упомянуты данные методы распределения, но и не предусмотрена соответствующая МСФО дихотомия общепроизводственных расходов на переменные и постоянные. Помимо обозначенной проблемы в Методических рекомендациях не нашли своего должного отражения методики пересчета при проведении трансформации отечественной отчетности в формат МСФО таких показателей, как незавершенное производство, отклонения фактической себестоимости произведенной продукции от нормативной (плановой) себестоимости, готовая продукция. Несмотря на существование института профессионального суждения бухгалтера, на котором базируется вся система МСФО, бухгалтерская процедура формирования показателя себестоимости продаж (аналог показателя «Себестоимость реализованной продукции» в бухгалтерском учете Республики Беларусь), участвующий в расчете валовой прибыли, не имеет методических альтернатив.

Таким образом, валовая прибыль, рассчитанная в Отчете о прибылях и убытках, который составлен по Методическим рекомендациям, не будет соответствовать валовой прибыли, рассчитанной в Отчете о прибылях и убытках, составленному по методикам МСФО.

В то же время необходимо отметить, что используемая в МСФО методика формирования величины себестоимости продаж, участвующей в расчете валовой прибыли, не лишена методологических недостатков. В связи с этим считаем необходимым отметить, что дальнейшее развитие бухгалтерского учета Республики Беларусь возможно только в виде построения национальной учетной систем, основанной на интеграции лучших достижений отечественной и зарубежных научных учетных школ и отдельных экономически обоснованных положений МСФО.

*С.Н. Захаренков, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ДОХОДЫ ДОМАШНИХ ХОЗЯЙСТВ В УСЛОВИЯХ СТАБИЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Сектор домашних хозяйств включает семьи и другие коллективы совместно проживающих лиц, обладающих статусом институциональной единицы. Наряду с производством товаров и услуг и предоставлени-