обоснованной информации по фактическим затратам платного обучения в вузах, а также нарушается второй пункт постановления Министерства образования Республики Беларусь от 20 апреля 2006 г. «Об утверждении инструкции о стоимости платного обучения в государственных учреждениях, обеспечивающих получение высшего и среднего специального образования». Согласно установленным принципам бухгалтерского учета, если составляется плановая себестоимость продукции, услуг или работ по статьям калькуляции, то и фактическая себестоимость должна формироваться в такой же номенклатуре статей затрат.

Группировка по способу отнесения затрат на учебный процесс имеет существенное значение при исчислении себестоимости платного обучения и позволяет обоснованно отражать прямые затраты по объектам калькулирования и максимально точно распределять косвенные расходы, используя соответствующие базы распределения. Она позволяет не только повышать аналитичность учетной информации, но и обеспечивает достоверную исходную базу для калькулирования себестоимости подготовки специалиста в разрезе специальностей (специализаций).

Таким образом, важность и значимость достоверной и подробной информации о затратах на учебный процесс для эффективного управления учебной деятельностью определяет основные направления построения информационной базы калькулирования и учета этих затрат. Они включают:

- возможность представления учетной информации с необходимой степенью детализации и обобщения в зависимости от запросов органов управления на основе формирования многоуровневой системы счетов;
- полную взаимоувязку информации, как по горизонтали при помощи способа двойной записи, так и по вертикали с использованием многоуровневой системы синтетических и аналитических счетов;
- более обоснованное формирование себестоимости и цены подготовки специалиста, повышение оперативности, достоверности и объективности учетно-аналитической информации в процессе принятия управленческих решений.

Д.Г. Гончеренок, ассистент БГЭУ (Минск)

УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ИННОВАЦИОННОГО ПРОЕКТА

Существует множество описаний различных источников финансирования инновационных инвестиций. Методика оценки их стоимости, средневзвешенной стоимости капитала, методика расчета показателей NPV, IRR, PI и срока их окупаемости общеизвестны. Зачастую это ведет к формальным, недостаточно обоснованным решениям в области инвестиционной деятельности предприятия. По этой причине при анализе денежных потоков целесообразно изучить специфику и возможные ошибки в прогнозировании денежных потоков проекта на предынвестиционном этапе, а также разработать процедуры контроля за денежными потоками на инвестиционном и эксплуатационном этапах проекта, призванные минимизировать отклонения фактических показателей денежных потоков от плановых.

Вольшинство проектов технического перевооружения реализуются в течение длительного времени, поэтапно и поэтому не предусматривают длительной полной остановки производственного процесса предприятия. Для объективной оценки эффективности таких проектов денежные потоки предприятия разграничиваются на не зависящие от проекта и на денежные потоки проекта технического перевооружения. Заключение об эффективности проекта основывается на величине дополнительной прибыли, получаемой в результате его осуществления. Поэтому при определении эффективности необходимо анализировать изменения доходов, затрат и налогов предприятия.

Для этой цели изучаются изменения: ассортимента, структуры и цены продукции; номенклатуры, норм расхода и цен на потребляемые ресурсы в результате усовершенствования технологии (техники); производственной структуры (размещение нового оборудования на производственных площадях, ликвидация основных средств и т.п.); организационной структуры (численность и профессиональная структура персонала).

В отличие от указанной особенности методологии оценки эффективности инвестиций в техническое перевооружение, оценка финансовой состоятельности этих проектов, в ходе которой и происходит окончательный выбор источников капитала, проводится на основании информации о денежных потоках всего предприятия с учетом проекта. Как правило, предприятие не способно профинансировать проект технического перевооружения собственными силами. Основным вопросом здесь становится способность проекта генерировать денежный поток, достаточный для погашения кредита и процентов по нему. Наиболее аначимым финансовым документом становится не прогноз прибылей и убытков, а прогноз движения денежных средств. Основным денежным притоком текущей деятельности является выручка от реализации, оттоком — оплата стоимости производственных ресурсов. Обеспечение необходимых денежных притоков проекта может нарушаться недостаточным спросом на продукцию, а также трудностями с инкассацией дебиторской задолженности.

В целом же контроль за денежными потоками инвестиционного проекта должен базироваться на следующих принципах:

 независимо от принадлежности к текущей, инвестиционной или финансовой деятельности денежные притоки и оттоки синхронизируются по объемам и срокам. Синхронизация обеспечивается через детализацию плана денежных потоков инвестиционного проекта и составление платежных календарей на кратковременные интервалы внутри периода реализации проекта; в случае выявления кассовых разрывов возможно применение одного или нескольких способов их ликвидации: увеличение авансирования от покупателей, пролонгация срока погашения кредиторской задолженности по согласованию с кредиторами, прирост устойчивых пассивов, сдача в аренду или продажа малоиспользуемого имущества и др.

Н.М. Дорошкевич, канд. экон. наук, доцент **Л.В. Глотова**, ассистент БГЭУ (Минск)

АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Современные условия хозяйствования объективно предопределяют необходимость повышения конкурентоспособности отечественных предприятий. Инновационная деятельность является необходимым условием успеха в конкурентной борьбе и долгосрочного устойчивого функционирования любого предприятия. Суть инновационной деятельности состоит в создании нового или усовершенствованного продукта, технологического процесса, востребуемого рынком, на основе законченных научных исследований и разработок либо иных научно-технических достижений. Интенсивность инновационной деятельности определяет не только конкурентоспособность предприятий, но и во многом уровень национального экономического развития. Вследствие этого в разворачивающейся ныне в условиях мирового кризиса глобальной экономической конкуренции выигрывают передовые в инновационном аспекте предприятия и страны, которые обеспечивают благоприятные условия для инновационной деятельности.

Данные изменения диктуют необходимость новаций и в системе бухгалтерского учета в части проведения исследований проблем организации и методики учетно-аналитического обеспечения управления инновационной деятельностью отечественных предприятий. Для решения этих проблем в первую очередь необходимо рассмотреть экономическую сущность современной инновационной деятельности и специфику ее осуществления предприятиями. Это позволяет идентифицировать и саму инновационную деятельность, и источники ее финансирования как объекты бухгалтерского учета и экономического анализа, определить соответствующие значение и задачи учета и анализа, а также разработать определенный инструментарий.

Инновационная деятельность и инновационные продукты до сих пор не рассматриваются как самостоятельные объекты бухгалтерского учета и комплексного экономического анализа. Эта проблема имеет не только теоретическое, но и ярко выраженное практическое значение, поскольку отсутствие адекватных учетно-аналитических методик и инструментария существенно усложняет качественное управление инно-