

несложно заметить, что снижение спроса и усиление конкуренции могут негативно сказаться на качестве предоставляемых образовательных услуг. Это связано, с одной стороны, с тем, что не все абитуриенты ставят своей целью получение образования, соответствующего современному уровню развития науки, не все собираются работать по избранной специальности, не все желающие — получить высшее образование потенциально способны это сделать, т.е. усвоить соответствующий учебный материал. С другой стороны, вузы (и государственные, и частные) как субъекты хозяйствования не заинтересованы в отчислении неуспевающих и не желающих получать знания студентов, так как это скажется уменьшением собственных источников финансирования.

Это говорит о необходимости наличия действенных механизмов регулирования качества ОУ на всех фазах данного процесса: отбор обучаемых, предъявление (преподнесение) материала, освоение (самообразование), контроль за результатом.

Переоценить значение высшего образования крайне сложно как для конкретного человека, так и для общества в целом: функциональная грамотность повышает производительность труда на 24 %, более высокий уровень образования — на 67 %. Нельзя недооценивать уровень высшего образования. Это связано с тем, что, с одной стороны, это уровень и перспективы отечественного производства, а с другой — уровень и перспективы развития науки.

Республика Беларусь должна ориентироваться на наивысший уровень качества образования, так как от этого зависят воспроизводство интеллектуального потенциала нации, перспективная направленность всей системы образования.

Е.П. Пономаренко, аспирант

БТЭУ ПК (Гомель)

ПЕРЕХОД ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ И ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ

Финансовый результат деятельности организации является достаточно субъективным показателем, и его величина во многом определяется моментом признания в бухгалтерском учете формирующих его элементов (доходов и расходов). В международной практике для целей бухгалтерского учета доходы признаются по факту перехода экономического контроля на товары, выполненные работы и оказанные услуги к получателю в момент их отгрузки (выполнения, оказания), до или после нее. Выбор момента отражения

в учете дохода зависит от того, отвечает ли он установленным критериям его признания.

В Республике Беларусь порядок признания доходов определен Инструкцией по бухгалтерскому учету "Доходы организации". В ней сформулированы условия признания доходов по их видам, а также определено, что выручка от реализации отражается в бухгалтерском учете на момент признания в соответствии с учетной политикой организации — по мере отгрузки товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг или оплаты расчетных документов. Для большинства хозяйственных операций все критерии признания выручки уже соблюдаются на момент отгрузки продукции, товаров, работ и услуг, но учетной политикой организации может быть определено более позднее ее признание.

На наш взгляд, признание в бухгалтерском учете в Республике Беларусь выручки на момент отгрузки или оплаты товаров не совсем согласуется с установленными критериями ее признания. Мы полагаем, что определяющим критерием признания выручки для целей бухгалтерского учета и отчетности должен быть момент перехода права собственности на товар и связанных с ним рисков к получателю имущества.

Во-первых, следуя определению дохода, данному в национальных стандартах по бухгалтерскому учету, он может быть признан лишь в случае прироста экономических выгод организации. Существенным признаком экономической выгоды является наличие экономического контроля над имуществом со стороны организации. Он в полной мере может быть реализован, если имущество принадлежит организации на праве собственности или ином вещном праве.

Во-вторых, отражение имущества в бухгалтерском балансе определяется не его фактическим местонахождением, а наличием права собственности на него.

Необходимо исключить обязательное закрепление в учетной политике момента признания выручки для всех хозяйственных операций и предоставить организациям право определять его исходя из условий договоров. Тогда в каждом конкретном случае момент признания выручки определяется содержанием документа, идентифицирующего факт хозяйственной деятельности, а при отсутствии в нем соответствующих указаний — Гражданским кодексом Республики Беларусь. Согласно ст. 224 п. 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь, право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законодательством или договором. Соответственно риск случайной гибели, порчи или повреждения имущества несет

его собственник, если иное не предусмотрено законодательством или договором (ст. 212 ГК РБ).

Следовательно, Инструкция по бухгалтерскому учету “Доходы организации” устанавливает налоговые методы признания выручки. Она не предусматривает определяющим условием факта продажи передачу права собственности на объект и связанных с ним рисков покупателю. В целях совершенствования существующего порядка признания выручки необходимо:

1) отказаться от регламентирования метода признания выручки для целей бухгалтерского учета “по отгрузке” или “по оплате”, предоставив организациям право самостоятельно определять момент отражения выручки на основании документа, идентифицирующего факт продажи, с учетом выполнения всех критериев ее признания;

2) дополнить существующие критерии признания выручки условием перехода права собственности на реализуемое имущество и связанных с ним рисков к покупателю.

В.И. Поплыко, канд. экон. наук

БГЭУ (Минск)

ИННОВАЦИИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ БЕЛАРУСИ

Инновационная деятельность является фундаментальным условием повышения развития экономики страны. Модернизация производственной базы промышленности, информатизация процессов производства и управления, повышение доли инновационной продукции в объеме выпуска позволяют сформировать ее высокий технологический уровень и конкурентоспособность.

Важнейшей характеристикой инновационной политики в промышленности является реализация вновь внедренной или подвергавшейся значительным технологическим изменениям в течение последних трех лет продукции. К ней относятся технологические, продуктовые и процессные инновации. Анализ распределения объемов отгруженной инновационной продукции свидетельствует об ее концентрации в нескольких отраслях. Первое место занимают машиностроение и металлообработка. Второе место по значимости делят топливная и черная металлургия. Далее следуют химическая и нефтехимическая отрасли промышленности. Доля данных отраслей в совокупном объеме превышает две трети. В 2002 г. она составила 72 %, а через год — 82 %.

Выпуск инновационной продукции связан как с разработкой, так и внедрением технологически новых продуктов и процессов, ме-