

представление всех имеющихся в распоряжении предприятия ресурсов (производственных и офисных площадей, оборудования, материальных, трудовых и финансовых ресурсов), а также установление их стоимостной оценки.

Вторая категория – *бизнес-процессы*. Под бизнес-процессом будем понимать совокупность последовательно выполняемых операций, потребляющих ресурсы и «навлекающих» затраты, направленных на достижение определенного результата (продукта, работы, услуги), имеющего ценность для потребителя, заказчика или клиента. В качестве клиента может выступать другой бизнес-процесс. Все бизнес-процессы можно разделить на три агрегированные группы:

- 1) основные производственные бизнес-процессы – процессы, которые осуществляются непосредственно для получения готового продукта;
- 2) совместные производственные бизнес-процессы – процессы, необходимые для выполнения основных производственных процессов, но по которым невозможно определить базу распределения на основе натуральных показателей;
- 3) вспомогательные производственные бизнес-процессы – процессы, необходимые для осуществления основных и совместных производственных процессов и опосредованно связанные с получением готового продукта.

Третья категория исследуемого метода – *носитель затрат*. Носитель затрат – это фактор, характеризующий причинно-следственную связь между затратами и объектом калькулирования. Носитель затрат должен быть количественно определен (не обязательно в стоимостной оценке).

Для перераспределения затрат экономически обоснованным способом на разных этапах расчета выделим носители ресурсов и носители бизнес-процессов. Согласно предлагаемой методике, носители ресурсов должны перераспределять затраты на бизнес-процессы («навлекая» тем самым затраты, связанные с данным процессом), носители бизнес-процессов должны перераспределять себестоимость процессов на объекты калькулирования.

Такой подход к калькулированию определим как *операционное исчисление себестоимости*. При его применении искажение истинной себестоимости продуктов (обслуживания заказчиков и клиентов) определяется точностью формализации и описания бизнес-процессов, точностью оценки стоимости бизнес-процессов, а также точностью разнесения стоимости бизнес-процессов по объектам калькулирования.

*Д.Н. Кушнеров*  
*БГУТ (Гомель)*

## **МЕХАНИЗМЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Важнейшим фактором успешного развития организации является ее инновационная деятельность. С течением времени все постепенно устаревает: техника, технологии, продукция. На современном этапе развития производитель-

ных сил устаревший продукт может быть весьма быстро заменен улучшенным (модернизированным) товаром фирмы-конкурента. И по этой причине руководство организации должно следить за тем, чтобы инновационные разработки регулярно внедрялись в производственный процесс. Возможность появления на рынке конкурента с усовершенствованным товаром, является, пожалуй, самым эффективным стимулом к инновациям.

Конкурентная борьба, приводящая к внедрению инноваций, только на руку конечному потребителю: улучшается качество товара, его характеристики, товар производится с использованием новых материалов. Конкуренция, в идеале, приводит к снижению цен. Однако, внедрение инноваций в организациях требует значительных вложений. Это обусловлено прежде всего тем, что инновации практически всегда связаны с инвестициями (на перевооружение производства, внедрение новых технологий). Кроме того, инновационный процесс сам по себе продолжителен по времени, новый продукт в первое время может не только не приносить прибыль, но и приводить к убыткам.

В силу указанных выше причин далеко не каждая организация в состоянии проводить полноценную крупномасштабную инновационную политику. Даже при условии, что есть желание и соответствующий потенциал, может просто не хватить средств и ресурсов. И тогда на сцену должно выйти государство, и, если оно претендует на звание цивилизованного, установить такие правила, которые бы позволили организациям широко проводить свою инновационную политику.

Способы государственной поддержки инноваций в организациях весьма разнообразны. Это может быть как прямое государственное финансирование инновационных проектов, так и различные косвенные методы. К тем методам, в частности, относятся особые режимы налогообложения организаций, осуществляющих инновационную деятельность.

В Республике Беларусь в настоящее время используется широкий спектр мер, направленных на поощрение инноваций. В республике создан и действует Белорусский инновационный фонд, инновационные фонды республиканских органов государственного управления, Национальной академии наук. За счет средств этих фондов осуществляет финансирование научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, выполняемых в рамках реализации инновационных проектов, работ по организации и освоению производства научно-технической продукции, полученной в результате выполнения инновационных проектов и заданий государственных научно-технических программ.

Указанные инновационные фонды формируются за счет отчислений, производимых организациями, входящими в состав распорядителей средств этих фондов. Данные отчисления относятся на себестоимость продукции (работ, услуг). Порядок формирования и использования средств инновационных фондов утвержден Указом Президента Республики Беларусь от 07.12.2009 № 596.

Здесь следует отметить, что общая ставка отчислений в инновационные фонды, установленная данным указом, составляет 0,25 %. Однако, для отдель-

ных субъектов, проводящих широкомасштабную инновационную политику, данный норматив увеличен: например для Министерства транспорта и коммуникаций, энергетики ставка составляет 19 %. Данный метод поддержки инновационной деятельности можно отнести к прямым (создание инновационных фондов), хотя сами отчисления в инновационный фонд можно назвать "фискальным платежом, не имеющим статуса налога".

В качестве косвенного стимулирования инновационной деятельности можно привести пример налогообложения прибыли организаций. В соответствии со статьей 142 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – ОЧНК) ставка налога на прибыль снижается в 2 раза при реализации высокотехнологичных товаров (при условии, что высвобожденные средства будут направлены на техническое переоснащение).

Имеются существенные льготы и по капитальным вложениям (ранее мы уже отметили, что инноваций без инвестиций практически не бывает). Согласно статье 140 ОЧНК прибыль, направленная на финансирование капитальных вложений производственного назначения, освобождается от налогообложения, т.е. организация, имеющая прибыль и решившая направить ее на собственное развитие, налог на прибыль не уплачивает. Причем, размер прибыли, использованной на капитальные вложения, значения не имеет (даже если всю прибыль будет решено направить на обновление). Законодательно использование прибыли на капитальные вложения ограничено только в том случае, если у организации имеется неиспользованный амортизационный фонд.

Следует сказать, что использование амортизационного фонда в качестве первейшего источника капитальных вложений порождает ряд вопросов, как методологического, так и практического характера.

Прибыль, как источник инвестиций, вполне прозрачен: получен доход, понесены расходы, разница между ними и является одной из основных целей коммерческой организации и источником инвестиций. Амортифонд в свою очередь представляет лишь запись на счете (забалансовом!), он может быть со знаком минус, т.е. источник вроде бы основной (амортифонд), а отражается за балансом, что с методологической точки зрения уже говорит, что это и не источник вовсе. В то же время прибыль отражается в пассиве баланса в разделе "Капитал и резервы".

*И.А. Летуновская*  
*Филиал БГЭУ (Бобруйск)*

## **ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ ПРИБЫЛИ ОАО «ТАИМ»**

Проанализировав информацию о финансовых результатах ОАО от реализации продукции следует, что в 2008 году ОАО «ТАИМ» получило более «качественную» прибыль, так как в этом году в организации были проведены мероприятия по снижению затрат на выпуск продукции, это позволило снизить се-