

лизом и аудитом ОИС. Это позволило установить, что определяющее воздействие на изменение модели оказывает доминантная группа, определяющая способы оценки и учета ОИС;

- уточнено содержание элементов инструментального уровня с учетом влияния того, что жизненные циклы ОИС, инновационной технологии и созданного с их использованием товара существенно различаются на стадиях разработки, продвижения, роста и спада. Установлена применимость методов оценки при учете ОИС на различных этапах жизненного цикла товара (ЖЦТ) и показано, что на стадии разработки и спада целесообразно использовать затратный метод, на стадии роста – доходный, а на стадии зрелости – «быстрые» методы оценки. Это позволяет определить цену ОИС на различных стадиях ЖЦТ в планируемой конкретной сделке, удовлетворяющую целям всех заинтересованных сторон;

- на прикладном уровне предложена методика аналитического учета ОИС, позволяющая обособленно учитывать объекты, используемые в собственной деятельности организации, и объекты, права пользования которыми предоставляются сторонним организациям по договорам и сделкам с целью проведения экономического анализа и аудита усовершенствованы методики анализа и аудита на прикладном уровне. Новизна методики комплексного анализа заключается в реализации механизма, при котором финансирование затрат на использование ОИС осуществляется за счет экономии от улучшения качества новой продукции. Усовершенствованная методика внутреннего аудита ОИС состоит из этапов проверки: правильности постановки на учет; проведения инвентаризации; начисления амортизации; отражения поступления, выбытия и налогообложения ОИС.

Представленные рекомендации были реализованы при комплексном учете ОИС на предприятиях Белорусской железной дороги и предприятиях-резидентах СЭЗ «Гомель-Ратон».

*Т.И. Панова, канд. экон. наук, доцент  
ГГУ им. Ф. Скорины (Гомель)*

## **ИННОВАЦИИ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

На современном этапе развития мировой экономики важнейшим фактором любого производства являются инновации. Именно они в конечном итоге определяют темпы развития предприятия, его конкурентные преимущества и место в национальной и мировой экономике. Это обстоятельство вызвало большой интерес к данной экономической категории и потребность в разработке методов оценки эффективности инновационной деятельности, способов управления инновационным процессом и т. д. Довольно часто при этом возникают сложности с идентификацией самого объекта исследования. Являются ли инновации активами предприятия? Можно ли по данным финансовой отчетности сделать вывод об уровне инновационного развития организации?

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Беларуский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> [elibr@bseu.by](mailto:elibr@bseu.by)

По определению МСФО, активы – это ресурсы, контролируемые организацией, являющиеся результатами прошлых событий, от которых ожидается поступление будущих экономических выгод. Инновации соответствуют данному определению: они являются результатом деятельности организации и от них ожидаются экономические выгоды.

При этом принято считать, что инновации возникают в результате научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, которые в зарубежной практике обычно называют «исследования и разработки» (R&D). Однако согласно МСФО 38 «Нематериальные активы», затраты на научные исследования всегда признаются расходами отчетного периода и не приводят к созданию активов. Их результатом являются новые научные знания, которые могут стать инновациями лишь при применении в процессе проектирования, конструирования, производства новых изделий, материалов, оборудования, процессов, систем или услуг, т. е. на стадии разработки. Но и тогда инновации будут признаны нематериальными активами только при соблюдении таких условий, как:

- техническая осуществимость и намерение завершить разработку, наличие ресурсов для этого;
- возможность использовать или продать объект;
- возможность надежно оценить затраты на создание объекта;
- возможность получения будущих экономических выгод (полезность для предприятия или наличие рынков сбыта).

В противном случае затраты на разработку не капитализируются, а расцениваются как расходы отчетного периода. Можно ли в таком случае считать их инновациями? Вряд ли это целесообразно, поскольку данные затраты не привели к получению положительного результата.

В Республике Беларусь учет результатов научной деятельности регламентируется Инструкцией по бухгалтерскому учету результатов научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.06.2006 г. № 75, а также частично – Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов 12.12.2001 г. № 118 (в редакции постановления от 02.04.2003 г. № 14). Согласно данным документам, результаты научных исследований и разработок признаются нематериальными активами при выполнении следующих условий:

- сумма расходов по выполненным работам может быть определена и подтверждена первичными документами;
- имеется документальное подтверждение выполненных работ;
- использование результатов работ в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг приведет к получению дохода в будущем;
- использование результатов НИОКР и опытно-технологических работ может быть продемонстрировано, т. е. имеется документальное подтверждение о начале фактического применения полученных результатов.

При невыполнении хотя бы одного из данных условий, а также при отсутствии положительного результата, расходы на НИОКР не могут быть учтены

как нематериальные активы, а признаются внереализационными расходами. Если расходы по НИОКР и технологическим работам были признаны как внереализационные расходы в предшествовавших отчетных периодах, то их также не признают нематериальными активами.

Следовательно, не все инновационные разработки найдут отражение на сч. 04 «Нематериальные активы». В то же время, на данном счете учитывают объекты, не являющиеся инновациями. В основном, речь идет о приобретенных объектах. К ним относятся, например, лицензии на осуществление определенных видов деятельности, право пользования землей и другими природными ресурсами. Не каждый программный продукт также можно расценивать как инновацию. Таким образом, лишь часть нематериальных активов является инновациями, учитываемыми на балансе организации.

С другой стороны, большая часть инноваций не находит отражения в качестве активов, поскольку является результатом деятельности по изобретательству и рационализации, совершенствованию систем управления и технологического процесса. Согласно Основным положениям по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), такие расходы включаются в затраты по основной деятельности соответствующего периода.

Можно сделать вывод, что учет деятельности, связанной с разработкой и внедрением инноваций, чаще всего сводится к учету процессов производства и реализации продукции, товаров, услуг. Расходы, возникающие при этом, в зависимости от вида инноваций и отрасли их применения отражаются как нематериальные активы или включаются в себестоимость, расходы на реализацию или управленческие расходы.

*Е.П. Панфилова*  
*Филиал БГЭУ (Бобруйск)*

## **ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ БЕЛОРУССКИХ ШИН**

Возрастающий уровень конкуренции между предприятиями со схожим качеством продукции усиливает значимость вопроса формирования ценовой политики. При этом остро стоит проблема роста цен и тарифов на сырьевые и топливно-энергетические ресурсы. Ценовая политика промышленных предприятий должна отличаться в зависимости от характера их деятельности. Так, существует разница в ценовой политике предприятий, производящих продукцию производственно-технического назначения и предприятий, предлагающих потребительские товары.

Как известно, одной из важнейших функций себестоимости как экономической категории является то, что себестоимость – это база для формирования цены на продукцию предприятия. В свою очередь, цена – важнейший параметр, характеризующий деятельность предприятия.

В условиях переходной экономики одним из основополагающих факторов определения цены становятся издержки. В связи с постоянно повышающимися