

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

ценами на сырье, комплектующие изделия, предприятиям приходится включать в цену товаров и услуг также затраты будущего периода. Но даже при грамотном прогнозировании и планировании издержек могут возникнуть проблемы, например, из-за недостаточной информации о внешних факторах, таких как курс валют, уровень инфляции и др. При выявлении путей снижения затрат на производство необходим глубокий анализ структуры себестоимости продукции, выпускаемой на предприятии. Как правило, велик удельный вес материальных затрат в структуре себестоимости, поэтому необходимо сокращение потребления материальных ресурсов на единицу продукции.

Объектом исследования стал белорусский шинный комбинат ОАО «Белшина» – крупнейшее предприятие в Европе, входящее в состав концерна «Белнефтехим» Республики Беларусь. Основными потребителями продукции на внутреннем рынке являются такие предприятия, как ПО «БелАЗ», «МАЗ», «МТЗ», РУП «Гомсельмаш» и др. Также постоянно наращиваются экспортные продажи в страны ближнего и дальнего зарубежья.

Был проведен анализ элементов затрат на заводе СКГШ с января 2005 г. по август 2007 г. Исследования показали, что удельный вес материальных затрат в структуре себестоимости на заводе превышает 70 %. В январе 2007 г. наблюдался высокий уровень энергозатрат и цены на сырье и основные материалы в связи с повышением цен на энергоносители в Республике Беларусь, хотя это не повлекло за собой резкого увеличения цены на продукцию предприятия. Во многом этому способствовало применение инновационных технологий. В частности, одним из факторов снижения себестоимости продукции на предприятии является применение энергосберегающих мероприятий (внедрение нового энергосберегающего оборудования, увеличение загрузки мощностей).

Также, принимая меры по снижению издержек производства, постоянно проводятся маркетинговые исследования, направленные на комплексное изучение рынка и анализ качественных характеристик продукции, при этом деятельность ценовых подразделений ОАО «Белшина» осуществляется в тесной взаимосвязи с маркетинговой и сбытовой службами предприятия.

Исследование показало, что структура затрат позволяет выявлять резервы снижения и разрабатывать различные мероприятия для их реализации, что позволит снизить себестоимость продукции. А это, в свою очередь, будет проводить к повышению конкурентоспособности продукции.

*Е.П. Приёмко
БГЭУ (Минск)*

ОЦЕНКА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА КАК ФАКТОР ИЗМЕНЕНИЯ ВЕЛИЧИНЫ СОБСТВЕННЫХ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

В соответствии с Гражданским Кодексом Республики Беларусь ст. 63 «Имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников), а также произведенное и приобретенное хозяйственным товариществом или обществом в про-