

граммой) экскурсионные объекты. Разработчики создают модели объектов по точным чертежам и множеству фотографий (например, при создании проекта «Тадж-Махал» были использованы пять тысяч изображений) [3, с. 20]. Такая занимательность может быть свойственна не только виртуальному, но и реальному экскурсионному обслуживанию туристов — с использованием инноваций в практической деятельности.

Изложенное выше позволяет говорить о том, что инновации в экскурсионном обслуживании на современном этапе развития туризма направлены на создание нового или изменение существующего экскурсионного продукта, обеспечивая ему полное соответствие как всем стандартным требованиям качественных параметров, так и ожиданиям потенциальных потребителей (туристов и экскурсантов). Совершенствование транспортных, гостиничных и других услуг, входящих в экскурсионное обслуживание, освоение и включение новых туристических ресурсов, внедрение передовых информационных и телекоммуникационных технологий на основе современных форм организационно-управленческой деятельности, позволят обеспечить потребительские свойства экскурсионного продукта для различных категорий туристов и экскурсантов.

Список литературы

1. Сведения об особых экономических зонах [Электронный ресурс] / Федеральное агентство по управлению особыми экономическими зонами. — Москва, 2012. — Режим доступа: <http://www.rosuez.ru>. — Дата доступа: 04.10.2015.
2. Дебердеева, Т.Х. Новые ценности образования в условиях информационного общества / Т.Х. Дебердеева. — Москва: 2005. — 792 с.
3. Новиков, В.С., Характерные черты туризма XXI века — устойчивое инновационное развитие / В. С. Новиков. — Москва: Международная Туристская Академия, 2006. — 98 с.
4. Савина, Н.В. Сущность понятия экскурсионного продукта / Н.В. Савина // Туризм: практика, проблемы, перспективы: материалы Междунар. науч.- практ. конф., Минск, 11–13 апр. 2001 г. — Минск: БГЭУ, 2001. — С. 104–105.
5. Морозов, Ю.П., Инновационный менеджмент / Ю.П. Морозов, А.И. Гаврилов, А.Г. Горднов. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. — 325 с.

А.А. Любецкая

Научный руководитель — кандидат экономических наук Л.Ф. Еськова

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА В 2015 ГОДУ: ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

По общепринятому определению амортизация представляет собой механизм возмещения затрат организации на приобретение, в том числе со-

здание, объектов основных средств и нематериальных активов. Она должна начисляться все время, пока амортизируемые активы имеются и работают.

Этот подход, принятый в Международных стандартах финансовой отчетности, закреплён и в национальных нормативно-правовых актах Республики Беларусь, а именно в Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [2].

Однако постановлением Совета Министров организациям и индивидуальным предпринимателям предоставлено право в 2015 г. временно приостановить начисление амортизации по всем или отдельным объектам основных средств и нематериальных активов, используемым ими в предпринимательской деятельности [1]. Какие последствия принесет такое решение предприятиям и экономике в целом?

Материальной основой амортизации является процесс кругооборота капитала, в ходе которого и происходит перенесение части его стоимости на новый продукт. В своем движении амортизация проходит две стадии: производство и обращение. Сначала она является частью стоимости незавершенного производства, затем — готовой продукции, а после реализации последней представляет собой сумму денежных средств, возмещающих ранее понесенные затраты на приобретение или создание соответствующего амортизируемого актива.

Узаконенное неначисление амортизации основных средств позволяет снизить себестоимость продукции. Однако вместе с тем замедляется скорость возврата ранее вложенных средств, необходимых для последующего обновления основных средств. В условиях отсутствия собственных источников для воспроизводства основных средств у предприятий возникнет необходимость в привлечении дорогостоящих кредитных ресурсов для их обновления.

В целях бухгалтерского учета бюджетными организациями амортизация объектов основных средств и нематериальных активов начисляется один раз в конце года с отражением уменьшения фонда в основных средствах [2].

Однако в настоящее время достаточно большой группе бюджетных организаций разрешено оказывать платные услуги населению, например, государственным медицинским, образовательным учреждениям, подразделениям МЧС, органам внутренних дел Республики Беларусь.

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях в части внебюджетной деятельности приведет в соответствие к бюджетной деятельности, ради которой эти организации и создавались. Финансирование организации в соответствии с утвержденной бюджетной сметой выделяется на год, соответственно, год и является основным отчетным периодом для таких организаций. По этой причине амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется один раз в год, и преимущественно линейным способом.

Если бюджетная организация оказывает услуги только на некоммерческой основе, т.е. отсутствует внебюджетная деятельность, то такой подход понятен.

Однако если бюджетная организация осуществляет внебюджетную деятельность, то вариант начисления амортизации один раз в год не является

оптимальным. Причина этого в том, что некоммерческим организациям, как и коммерческим, необходимо систематически определять себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, произведенной продукции, а также выявлять финансовый результат.

Если бюджетная организация приобрела в соответствии с бюджетной сметой основное средство и использует только для оказания услуг на безвозмездной основе, то такая организация не ставит перед собой цель извлечения прибыли, поэтому текущие расходы покрываются только за счет государства. И уменьшение стоимости основных средств у таких организаций более корректно трактовать, как «износ», а не как «амортизация».

Однако если бюджетная организация оказывает платные услуги, т.е. осуществляет внебюджетную деятельность, то уменьшение стоимости основного средства, которую теряет актив в процессе осуществления данного вида деятельности, следует трактовать, как «амортизация», которая включается в себестоимость и цену платных услуг бюджетной организации, в результате чего появляется источник денежных средств (средства потребителей платных услуг организации), за счет которого можно восстанавливать стоимость потребленных основных средств.

Следует отметить также, что бюджетные организации не включают в состав затрат для исчисления налога на прибыль суммы начисленной амортизации. Ситуация объясняется весьма простой причиной: сложно разделить сумму амортизационных отчислений по объектам основных средств, которые участвуют при оказании услуг на как на безвозмездной, так и платной основе.

В связи с этим предложена методика отнесения сумм амортизационных отчислений на себестоимость платных услуг на примере медицинского учреждения. Она основана на расчетах соотношения затрат времени на оказание услуг на платной основе к общему установленному нормативу времени участия медицинского оборудования в лечебном процессе согласно приказу по учреждению.

Коэффициент участия медицинского оборудования, приобретенного за счет бюджетного финансирования, в услугах, оказываемых на платной основе, рассчитывается по формуле:

$$K_y = \frac{t_n}{t_o}, \quad (1)$$

где K_y — коэффициент участия оборудования в услугах;

t_n — затраты времени на исследования, лечебные процедуры, проведенные на платной основе, по подразделению за отчетный период (час);

t_o — норма времени работы оборудования в целом по подразделению за отчетный период согласно приказу по учреждению (час).

Для определения величины амортизационных отчислений, подлежащих включению в себестоимость, рассчитанная сумма амортизации за месяц корректируется на исчисленный коэффициент участия по формуле:

$$C_{\text{в}} = \frac{C_{\text{а}}}{12 \text{ мес.}} \cdot K_{\text{у}}, \quad (2)$$

где $C_{\text{в}}$ — сумма амортизации, подлежащая включению в себестоимость услуг;
 $C_{\text{а}}$ — годовая сумма амортизации по оборудованию, приобретенному за счет средств бюджета;
 $K_{\text{у}}$ — коэффициент участия медицинского оборудования в услугах.

Предложенная методика с применением коэффициента участия работы оборудования в бюджетной и предпринимательской деятельности организаций значительно упрощает механизм распределения амортизационных отчислений между видами деятельности, медицинскими услугами с целью обоснованного калькулирования их себестоимости.

Амортизация как в коммерческих, так и некоммерческих организациях в части их внебюджетной деятельности является важным источником возмещения ранее произведенных затрат на приобретение или создание основных средств.

Список литературы

1. О внесении дополнения в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16 ноября 2001 г. № 1668 «О вопросах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в 2015 году»: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 16 февр. 2015 г. № 102 // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.
2. Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: постановление Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27 февр. 2009 г. № 37/18/6 468 // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

А.О. Лятецкая

Научный руководитель — А.А. Гуртовой

СОВРЕМЕННЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПРОДВИЖЕНИЯ В ПОИСКОВЫХ МАШИНАХ

Мы живем в окружении вещей, которые невозможны без Интернета, и с каждым днем их становится все больше. До его появления маркетинг был сосредоточен на улице, в телевизоре, газетах, журналах и на радио. Но в современном мире резко сократилось время использования вышеперечисленных источников информации. Интернетом же мы пользуемся гораздо чаще — в среднем 2 часа в день. А потом берем в руки смартфон и уже мобильным Интернетом пользуемся круглосуточно: по 20 секунд, паре минут, по сотне раз в день. Но это очень сильно изменило характер маркетинга.