

тому назначению амортизационные отчисления. Удельный вес отдельных видов платежей в выручке, по данным Минторисполкома за 1998 г., колебался в части платежей в бюджет и внебюджетные фонды с 20 до 95 % денежной выручки; зарплаты, соответственно — с 8 до 40 %.

На сегодняшний день вторая причина устранена быть не может в связи с объективно сложившимися в республике обстоятельствами (нехватка оборотных средств, необходимость своевременного погашения задолженности по заработной плате, расчетов за энергоресурсы). Следовательно, основное внимание надо сконцентрировать на порядке формирования и использования средств амортизационного фонда. В этом направлении предлагается осуществить нижеперечисленные мероприятия.

1. Изменить порядок формирования амортизационного фонда. Его размер рекомендуется определять исходя из удельной доли амортизационных отчислений в себестоимости реализованной продукции, в оплату которой поступили денежные средства.

2. Разрешить предприятиям, имеющим устойчивое финансовое положение, проводить индексацию амортизационных отчислений, которая была приостановлена постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 1990 от 29.12.98 г.

3. Изменить существующий порядок льготирования прибыли, направляемой на финансирование капитальных вложений с учетом изменения порядка формирования амортизационного фонда, описанного в пункте 1.

4. Разрешить предприятиям проводить резервирование амортизационных отчислений на отдельном счете в банке с льготным порядком налогообложения полученных процентов или вовсе с его исключением, при условии направления их на цели инвестирования.

5. Производить запись по дебету счета 88 “Фонды специального назначения” и кредиту счета 86 “Резервный фонд” на сумму, определенную с учетом пункта 1, или вовсе отказаться от ее отображения в учете по аналогии с Российской Федерацией, где сумма начисленного и использованного амортизационного фонда отображается в отчетности о наличии и движении основных фондов.

*Э.И. Гасан*  
студент БГЭУ (Минск)

### **Совершенствование финансирования и расходов в учреждениях образования**

Вхождение отечественной экономики в новые экономические условия хозяйствования сопровождается появлением проблем, ко-

торые требуют неотложного решения. В последнее время все больше внимания уделяется проблемам, связанным с экономией и повышением эффективности использования бюджетных средств.

Переход на финансирование расходов бюджета через территориальные органы государственного казначейства принципиально меняет процедуру исполнения бюджета по расходам. Фактически это приводит к изменению направления потоков денежных средств, к новой схеме: Минфин — территориальный орган государственного казначейства — конечный потребитель бюджетных средств.

Новый порядок исполнения бюджета позволяет:

- сконцентрировать средства, предназначенные для финансирования бюджетных учреждений, на Едином казначейском счете;

- создать возможность для значительно большего маневра ресурсами в интересах эффективного использования бюджетных средств;

- более точно составлять прогноз кассового исполнения бюджета;

- осуществлять предварительный контроль первичных документов, подтверждающих обоснованность испрашиваемых к финансированию сумм;

- ускорить расчеты бюджета с поставщиками товаров и услуг за счет перевода средств с Единого казначейского счета непосредственно поставщикам.

С учетом того, что республиканский бюджет утверждается в своей расходной части в основном в разрезе функциональной, а не экономической классификации, следует подчеркнуть общегосударственную и аналитическую направленность классифицирования бюджетных расходов. Это является свидетельством того, что законодатель при формировании бюджета ставит целью израсходовать бюджетные средства на определенные функции государства. Следовательно, законодательно установленной целью расходов бюджета является обеспечение реализации определенных функций государства и расходование для этого определенной суммы государственных средств. В то же время закон о бюджете не устанавливает распределение этих средств по статьям экономической классификации.

В дальнейшем совершенствование сложившейся системы финансирования видится по следующим основным направлениям:

- установление (определение) для образовательных учреждений объема бюджетного финансирования одним показателем без разбивки по статьям экономической классификации;

- в случае реализации такого перехода отчет об исполнении сметы расходов должен представляться образовательным учреждением в разрезе статей действующей экономической классификации;

предоставление образовательным учреждениям права самостоятельного утверждения сметы в разрезе экономических статей в пределах установленного объема годового бюджетного финансирования и, соответственно, внесение в нее необходимых коррективов без согласования с вышестоящими органами.

По мнению специалистов реализация предложенных подходов облегчит работу по оформлению финансовых документов, а также будет способствовать развитию инициативы и расширению самостоятельности бюджетных учреждений.

**М.И. Гоян,**  
студент БГЭУ (Минск)

### **Вопросы оценки объектов интеллектуальной собственности**

Среди активов, относимых к нематериальным, самую значительную группу составляют объекты интеллектуальной собственности (ИС). Их учет вызывает определенные сложности с различных точек зрения: технической (при определении новизны объекта), юридической (при регулировании прав собственности на объекты), экономической и бухгалтерской (когда необходимо определить объект ИС как актив и дать стоимостную оценку ему и результатам его использования).

В Законе Республики Беларусь “О бухгалтерском учете и отчетности” в статье 3 содержится перечень объектов, причисляемых к нематериальным активам (НМА), однако не все категории данного списка являются ИС.

Рассмотрев правовые положения ГК РФ и Стокгольмской конвенции 1967 г., можно составить следующую классификацию объектов ИС в составе НМА: *патенты* (исключительное право пользования и распоряжения объектами); *лицензии* (предоставляют ограниченные права); *ноу-хау* (секретные новшества); *ПО* — продукт интеллектуального труда, защищаемый не имущественными, а авторскими правами; *товарные знаки* и *торговые знаки* — средства идентификации юридического лица или его продукции.

Постановка на учет объектов ИС допускает различные способы оценки.

Приобретаемый со стороны патент оценивается по покупной стоимости, обозначенной в договоре уступки прав, и приходится на счет 04. Стоимость патента на объект ИС, создаваемый на предприятии, уже однажды была списана при определении прибыли. Если учетная стоимость объекта ИС, определяемая экспертным путем, приравнивается к доходу, то она относится на финансовые результаты.

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□. □□□□□□□□.  
□□□□□□□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□□. □□□□□□□□.