

ки учитываются по дебету, за исключением счетов износа, амортизации и счетов по уменьшению стоимости. Разные авторы эти счета называет контрарными, контеркорректными или контрактивными счетами. На этих контрактивных счетах износ и амортизация учитываются по кредиту так же, как и на счетах по уменьшению стоимости.

В литовском учете основные средства делятся на три группы: нематериальные средства, материальные и финансовые средства. Понятие амортизации связано с нематериальными средствами, износа — с материальными. Но износ еще не означает материального износа. Износ материальных средств означает перенесение их стоимости на себестоимость продукции. На счетах по уменьшению стоимости учитывается уменьшение стоимости приобретения основных и оборотных средств. Нематериальные, материальные, финансовые активы и оборотные средства могут утратить свою стоимость по какой-либо причине (например, из-за уменьшения их цены на рынке, при поломке и др.). В балансе основные средства показаны по остаточной стоимости.

На пассивных счетах остатки учитываются по кредиту. Хотя субсидии и дотации не являются собственным капиталом, в балансе и плане счетов они показаны именно в данном разделе, потому что эту безвозвратную помощь логически правильнее отнести к собственному капиталу, чем к обязательствам.

Г.Г. Виногоров, канд. экон. наук

БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Формирование рыночных отношений в Республике Беларусь и, в частности, конкурентной борьбы между различными товаропроизводителями объективно обусловили необходимость использования инноваций, которые все шире применяются различными субъектами хозяйствования. Утвержденные Указом Президента Республики Беларусь приоритетные направления научно-технической деятельности на 2006—2010 гг. учитывают практику инновационных процессов в наиболее развитых странах мира, в том числе приоритетные направления научно-технической деятельности Европейского союза и России.

Инновация как нововведение есть создаваемые, осваиваемые новые или усовершенствованные технологии, виды продукции или

услуги, а также организационно-технические решения производственного, административного, коммерческого или иного характера. Инновационная деятельность — это деятельность, направленная на практическое освоение результатов научных исследований и разработок, повышающих эффективность способов и средств осуществления конкретных процессов, в том числе освоение в производстве новой продукции и технологии (освоение результатов научных исследований и разработок есть процесс перевода новшества в инновацию, включающий исследования и разработки, направленные на определение и достижение коммерческих требований к инновации).

В промышленности различают два типа инноваций: продуктовые и процессные. Продуктовые инновации включают разработку и внедрение технологически новых и технологически усовершенствованных продуктов. Технологически новый продукт — это тот, технологические характеристики которого (функциональные признаки, конструктивное выполнение, дополнительные операции, а также состав применяемых материалов и компонентов) или предполагаемое использование принципиально новых либо существенно отличаются от аналогичных, ранее производимых продуктов.

Под процессом понимается инновация, связанная с разработкой и внедрением новых или значительно улучшенных производственных методов, предполагающих применение нового производственного оборудования, новых методов организации производственного процесса или их совокупности.

Таким образом, инновации — это результат и конкретное выражение достижений научно-технического прогресса, а инновационный потенциал — степень готовности предприятия к реализации проекта стратегических изменений. Инновации являются необходимым элементом эффективного бизнеса. Жизненный цикл инновации представляет собой совокупность взаимосвязанных процессов и стадий создания новшества и определяется как промежуток времени от зарождения идеи до снятия с производства реализованного на ее основе инновационного продукта.

Рыночные условия хозяйствования требуют от предприятий любых форм собственности, активного внедрения инноваций. Проследить данный процесс, выявить и практически использовать имеющиеся инновационные резервы можно с помощью тщательного анализа хозяйственной деятельности.

В настоящее время методика анализа инновационной деятельности предприятия не разработана. Автором предпринята попытка разработки такой методики. Она включает в себя следующие направ-

ления: анализ объема и уровня инноваций, анализ эффективности инновационных проектов, анализ эффективности использования инноваций. Методика анализа инновационной деятельности предприятия имеет эксклюзивный характер, оригинальна и может быть использована предприятиями любых форм собственности.

Т.П. Винокурова, аспирант

БТЭУ ПК (Гомель)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Одним из этапов налогового анализа является факторный анализ налогов и неналоговых платежей. Факторами первого порядка, влияющими на все виды налогов и неналоговых платежей, являются ставка налога и налогооблагаемая база. Факторы второго и последующего порядков варьируются в зависимости от состава облагаемой базы налогов и других платежей в бюджет. Расчет влияния факторов первого порядка на сумму налогов рекомендуется проводить приемом абсолютных разниц; факторов второго и т.д. порядка — приемом долевого участия. На наш взгляд, в совершенствовании нуждается факторный анализ НДС, а именно: следует уточнить формулу, по которой определяется влияние факторов на сумму НДС. В отечественной литературе (в частности, в учебных пособиях под редакцией В.И. Стражева, Л.Л. Ермолович) сумму НДС предлагается рассчитывать по формуле (1)

$$\text{НДС} = \text{НБ} \cdot \text{СТ}, \quad (1)$$

где НДС — сумма НДС; НБ — налогооблагаемая база по НДС; СТ — ставки НДС.

Разница состоит в том, что в учебнике под редакцией В.И. Стражева (Анализ хозяйственной деятельности в промышленности. — Мн., 2005) за налогооблагаемую базу принимается добавленная стоимость. Добавленную стоимость, облагаемую налогом, предлагается исчислять исходя из суммы выручки за реализованные товары, выполненные работы и оказанные услуги, за вычетом материальных затрат на производство и реализацию этих товаров. В облагаемый оборот включается также общая сумма превышения внереализационных доходов над внереализационными расходами. Облагаемый оборот уменьшается на сумму налогов и неналоговых платежей, уплачиваемых из выручки. Данная формула была приемлема для расчета НДС до 2000 г., т.е. до перехода Республики Беларусь на зачетный метод НДС.