

Материальные активы вытесняются нематериальными (интеллектуальными). Формирование монопольной прибыли, связанной с отсутствием возможности у конкурентов использовать защищенные патентами разработки, требует создания налоговых ограничителей, которые, с одной стороны, будут стимулировать инвестиции в инновационную сферу, а с другой — при затруднении процесса перелива капитала обеспечат возможность минимизировать риск монополизации рынка.

Опыт государственного стимулирования инновационной деятельности в западных странах свидетельствует о преимуществах системного подхода к поощрению инвестиций в инновационную сферу. В настоящее время налоговое регулирование должно обеспечить решение двуединой задачи в области стимулирования инноваций.

Государство должно сформулировать систему налоговых льгот, направленных на стимулирование частного капитала для самостоятельного осуществления инвестиций в расширение производства, в НИОКР, минуя бюджетное финансирование, через систему государственных заказов и программ, а также на сокращение времени от стадии научной идеи до массового производства. Указанные меры позволят обеспечить соответствие налоговой системы требованиям современного этапа НТП.

И.В. Макаренко, ст. преподаватель,
П.Д. Горбец, канд. экон. наук
БГТУ (Минск)

СОВРЕМЕННЫЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Имущественный комплекс субъектов хозяйствования, основой которого являются основные средства, должен обеспечивать реализацию поставленных финансовых и социально-экономических задач. Поэтому очень важно оценить адекватность поставленным целям наличия и использования основных средств по определенным количественным и качественным параметрам. Существующий в настоящее время подход к проведению анализа основных средств достаточно унифицирован и ориентирован прежде всего на анализ основных производственных фондов промышленных предприятий. При этом в используемых методиках не отражаются все аспекты их состояния, структуры и функционирования. Также вне ана-

лиза остаются такие моменты, как многофункциональность основных средств, их участие в социальной и нефинансовой деятельности, реальность оценки, обоснованность консервации, роль в обеспечении непрерывности деятельности в условиях кризисного состояния или реструктуризации субъектов хозяйствования.

Современный подход к проведению анализа основных средств должен включать следующие моменты:

1) развитие комплексного подхода к анализу основных средств, учитывающего такие основные его аспекты, как воспроизводственный, интеграционный, информационный, ситуационный, маркетинговый и социальный;

2) использование обобщающей системы показателей основных средств, включающей их натурально-вещественные и стоимостные характеристики с учетом назначения и необходимости объектов основных средств в имущественном комплексе субъекта хозяйствования, их роли в обеспечении непрерывности и эффективности производственной и управленческой деятельности, что предупреждает неверную интерпретацию рассчитанных индикаторов;

3) расширение унифицированной классификации основных средств путем введения ряда дополнительных классификационных признаков, таких как степень работоспособности, принцип ответственности предпринимательской деятельности и ряд других;

4) дополнение системы показателей основных средств за счет неиспользуемых ранее характеристик;

5) сочетание финансового и управленческого анализа;

6) использование разнообразных факторных моделей фондоотдачи, позволяющих обоснованно выявить резервы ее роста;

7) применение современных информационных технологий проведения комплексного анализа основных средств.

Проведение комплексного анализа основных средств позволяет выявить внутренние резервы более эффективного их использования, выбрать оптимальную амортизационную политику, определить потребности и возможности в инвестициях, оптимизировать налогообложение и, как следствие, увеличить доход субъектов хозяйствования.

Таким образом, совершенствование подхода к проведению анализа основных средств субъектов хозяйствования позволит в значительной степени обеспечить решение многоаспектных управленческих задач, связанных прежде всего с повышением эффективности их использования. При этом основное внимание должно уделяться комплексности анализа, интеграции его управленческих и финансовых аспектов, максимально полному учету отраслевых особенностей и внешних факторов. Эффективность анализа основ-

ных средств достигается при условии применения современных информационных технологий, способствующих выбору адекватных решаемым в процессе анализа задачам методов и приемов. Компьютерные технологии позволяют не только точно и всесторонне оценивать использование субъектами хозяйствования основных средств, но и более обоснованно и эффективно управлять основным показателем — фондоотдачей.

Е.Б. Малей, ст. преподаватель
ПГУ (Новополоцк)

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПОНЯТИЯ “РЕАЛИЗАЦИЯ ПЕРЕРАБОТКИ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ”

Изучение теории и практики отражения в учете процесса реализации переработки давальческого сырья в Республике Беларусь, Российской Федерации и странах с развитой рыночной экономикой позволило автору:

1. Теоретически обосновать экономическое содержание и неотъемлемость понятий “работы” и “услуги”, что дало возможность определить объект реализации переработки давальческого сырья как “стоимость выполненных работ”, а также предложить определение понятия “переработка давальческого сырья” как процесса выполнения работ переработчиком по заданию заказчика-давального, направленного на изготовление продукции для заказчика из сырья последнего, в соответствии с технологическим процессом переработчика и их реализации и обладающего следующими отличительными признаками:

- сырье для переработки передается бесплатно;
- собственником сырья является давальец;
- собственником произведенной продукции является давальец;
- переработчик реализует только сам процесс переработки;
- давальец оплачивает непосредственно стоимость работ по переработке;
- доля давальческого сырья в стоимости готовой продукции, выработанной из него, является существенной.

Использование предложенного определения позволит точно выявить экономическое содержание переработки давальческого сырья, а следовательно, даст возможность достоверно определить момент отражения в учете доходов, расходов и формирования фи-