

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-давальца, 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 давалец;
- собственником произведенной продукции является давалец;
- переработчик реализует только сам процесс переработки;
- давалец 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-