

Содержательные компоненты (раскрываются в процессе диссертационного исследования)										Признаки теории - непротиворечивость, логическая обоснованность - полнота характеристики предмета - развитая терминология - практическая обоснованность
МОНЕТАРНАЯ ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА →										
цель	задачи	предмет	объект	методическая	ситуационная	субъектная	эмпирическая	логическая	подтверждающая	
целевая		предметная								
Методологические компоненты (раскрываются в процессе диссертационного исследования)										

Структурно-логическая модель формирования монетарной теории бухгалтерского учета

Изучение влияния факторов тактического управления позволило разработать структурно-логическую модель взаимосвязи влияющих (изменение объема закупок и продаж; изменение времени обращения дебиторской задолженности покупателей; изменение времени обращения кредиторской задолженности поставщиков; изменение времени обращения предназначенных для реализации активов) и зависимых факторов (себестоимость реализации и отрицательный денежный поток; выручка и положительный денежный поток) при оценке соотношения показателей прибыли и чистого денежного потока от реализации.

*О. И. Михалевич, аспирантка
ПГУ (Новополоцк)*

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ДОГОВОРОВ КОНЦЕССИИ И ИХ ВИДЫ

Важнейшая задача любого государства — устойчивая экономика. Основой такой экономики являются инвестиции, поэтому развитию данного направления уделяется повышенное внимание. Поэтому в Республике Беларусь развитие системы бухгалтерского учета по договору концессии является актуальным и практически значимым.

В существующей учебной и научной литературе нет единого подхода к определению понятия «концессия» и этапов жизненного цикла

договора концессии. Закон Республики Беларусь «О концессиях» — это единственный нормативный правовой документ, который дает определение сущности понятия концессии. Законом Республики Беларусь «О концессиях» от 12 июля 2013 года установлены следующие три вида договора концессии, которые могут быть заключены на территории Республики Беларусь: полный концессионный договор; концессионный договор о разделе продукции; концессионный договор об оказании услуг (выполнении работ).

Стандартное концессионное соглашение (полный концессионный договор) в целом аналогично договору аренды: частное предприятие берет на себя все риски и затраты на разработку, строительство, обустройство и ввод в эксплуатацию объекта.

Концессионное соглашение о разделе продукции. При подписании соглашения подрядчик платит государству бонус, часто называемый подписным. В некоторых договорах предусматривается выплата относительно небольшого подписного бонуса и еще одного платежа позднее. Он называется стартовым, или бонусом за освоение.

Все соглашения о разделе продукции содержат статью о возмещении затрат. Это процедура, позволяющая подрядчику компенсировать часть расходов.

В большинстве договоров определен порядок возмещения затрат, который особенно важен для подрядчика, так как именно им устанавливается доля расходов, которую можно компенсировать. Наиболее типичный порядок возмещения затрат таков: 1) операционные расходы текущего года; 2) невозмещенные расходы на подготовку и освоение объекта; 3) невозмещенные расходы на строительство и обслуживание объекта; 4) любой инвестиционный кредит.

Концессионный договор об оказании услуг (выполнении работ) по многим условиям и особенностям схож с концессионным соглашением о разделе продукции. К примеру, здесь подрядчик тоже уплачивает подписной бонус, а государство получает роялти. Отличие состоит в том, что платежи подрядчику осуществляются в форме вознаграждения за услуги, а не в виде доли от прибыли за реализацию продукции.

Как и концессионное соглашение о разделе продукции, большинство сервисных контрактов с риском имеют фиксированные сроки действия. Зачастую договоры об оказании услуг относятся к деятельности, которая направлена на восстановление территорий объекта концессии.

Тип заключаемого концессионного договора и его специфические условия в каждой стране в огромной степени зависят от владельца прав, а также от законов и налоговой политики, регулирующих вопросы собственности и использования объектов учета.