

Таким образом, предприятие-заказчик ежемесячно будет экономить 400 у.е. на административных расходах. Возникает вопрос, в чем же заключается тогда интерес (экономическая выгода) организации-агента? Ответ: организация-агент, направляет своих сотрудников не только на одно определенное предприятие, но и на другие предприятия-заказчики которым необходимо оказывать аналогичные услуги, каждое из которых оплачивает за определенного сотрудника арендную плату, соответствующую его профессиональным качествам. Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что для совершенствования организационной структуры отдела маркетинга (в соответствии с рассматриваемым примером) предприятия целесообразно внедрить систему кадровой технологии, такую как аутстаффинг. Это позволит предприятию сосредоточить все свои усилия и ресурсы исключительно на развитии и расширении своего бизнеса, на укреплении своих позиций на рынке.

<http://edoc.bseu.by>

И.А. Бова
ГТУ им. Ф. Скорины (Гомель)

СТАТИКО-ДИНАМИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В современной экономической литературе нет единого мнения о содержании категории «амортизация». Внести некоторую ясность, на наш взгляд, может изучение теории статического и динамического учета. Амортизация в *статической теории баланса* – механизм корректировки оценки объектов основных средств в балансе на основании норм и методов, отражающих снижение стоимости и производительности данных объектов; в *динамической теории баланса* – процесс переноса стоимости используемых объектов основных средств на стоимость готовой продукции, который не связан с обесценением соответствующих активов [1].

Таким образом, методики бухгалтерского учета амортизации, соответствующие данным двум теориям, решая совершенно разные задачи, противостоят друг другу. Или мы достоверно представляем в отчетности реальную стоимость объектов основных средств, но утрачиваем объективную информацию о финансовых результатах, или отчетность показывает эффективность деятельности организации, но при этом вуалируется картина реальной стоимости активов.

Фундаментальная роль учета в процессе управления и принятия инновационных решений постоянно подчеркивается современными теоретиками учета. При этом рекомендуется изучение бухгалтерией статико-динамических операций, которые включают «одновременно модификации и пермутации» [2].

На основании сказанного выше можно сделать вывод, что *использование модифицированного статико-динамического подхода к определению амортизации основных средств* как объекта бухгалтерского учета является наиболее целесообразным и актуальным в сложившихся условиях хозяйствования.

Отождествление в бухгалтерском учете накопленной амортизации и износа основных средств, несопоставимость этого показателя в условиях использования организациями разных способов и методов начисления амортизации, искажает показатели технического состояния основных средств, а также величину национального богатства при обобщении показателей бухгалтерского учета на макроэкономическом уровне. Решением данной проблемы, на наш взгляд, может стать разграничение в бухгалтерском учете сумм амортизационных отчислений, перенесенных на выпущенную продукцию, и износа объектов основных средств. При этом и тот, и другой объект учета имеет право называться амортизацией, но с конкретизацией ее вида, а именно, *финансовой и оценочной амортизацией* соответственно. Нормы финансовой амортизации устанавливаются в соответствии с учетной политикой организации и ее потребностями в инвестиционных ресурсах, а оценочная амортизация (износ) начисляется по единым для всех субъектов хозяйствования республики нормам.

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь с 1 января 2012 года вводится возможность использования системы ускоренной амортизации для целей налогообложения, призванная стимулировать развитие производства методом эффективного льготирования прибыли [3]. Таким образом, возникает необходимость выделения в качестве объекта учета и *налоговой амортизации*. Воспроизводственная функция обусловлена целевым назначением амортизации основных средств. В условиях ускорения морального износа воспроизводственная функция приобретает большую значимость. Вместе с тем, действующая в Республике Беларусь учетная практика не предусматривает формирования и использования амортизационных фондов и индексации амортизационных отчислений. Между тем, перенос стоимости изнашиваемых основных средств в соответствующие компенсационные фонды (в первую очередь амортизационный), на наш взгляд, является важнейшим условием осуществления инвестиционного процесса. Для осуществления эффективного контроля за формированием и использованием средств амортизационного фонда целесообразным, на наш взгляд, является выделение в качестве объекта бухгалтерского учета *воспроизводственной амортизации*, т. е. накопленной финансовой амортизации, направленной на финансирование капитальных вложений в отчетном периоде.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что на современном этапе развития экономики требуется соответствующий системный подход к исследованию категории «амортизация».

Предлагаемая методология статико-динамической модели бухгалтерского учета амортизации основных средств, суть которой заключается в интегрировании методик отражения в системе счетов обесценения основных средств во времени (статический аспект) с оптимизацией финансового результата (динамический аспект), позволяющая на уровне организаций создавать необходимые финансовые ресурсы для расширенного воспроизводства основных средств и обеспечивающая единство их оценки на макроуровне, является наиболее актуальным направлением развития учета амортизации основных средств на совре-

менном этапе. При этом целесообразно разграничение в учете четырех видов амортизации: оценочной, финансовой, налоговой и воспроизводственной.

Литература

1. Ришар, Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Ж. Ришар; пер. с фр. под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000.
2. Балансоведение / Н.А. Бреславцева [и др.]; под общ. ред. Н.А. Бреславцевой. – Ростов-н/Д: Феникс, 2004.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.; одобрен Советом Респ. 18 дек. 2009 г.; текст Кодекса по состоянию на 1 янв. 2012 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 8.

*А.Л. Войтишкина
ГТУ им. Ф. Скорины (Гомель)*

ИННОВАЦИОННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РЕГИОНА И ЕГО ОЦЕНКА

Современное понимание развития региона рассматривает инновационную способность территории не как экзогенный фактор роста, а как источник саморазвития. Значимость исследования инновационного потенциала определяется, с одной стороны, возрастанием роли созданных специфических активов территории, связанных с научно-технической деятельностью и образованием, а с другой – качественными сдвигами, обусловленными дифференциацией знаний по использованию инновационных технологий.

Инновационный потенциал во многом определяет экономический рост и условия устойчивого экономического развития республики и ее регионов и поэтому представляет интерес для формирования концепции инновационного развития на среднесрочный и долгосрочный периоды.

В перспективе получают развитие те регионы, которые будут не только использовать передовые технологии, но и создавать и осваивать их. Исследование инновационного потенциала регионов Республики Беларусь особенно актуально сегодня, поскольку пока он реализуется далеко не в полной мере. Изучение показателей развития инновационного потенциала регионов важно для выработки обоснованной региональной инновационной политики, определения совокупности мер и действий республиканских и местных органов власти, направленных на регулирование процессов развития научно-технического потенциала и эффективности инновационной деятельности.

Условия инновационной деятельности в регионах Республики Беларусь непосредственно сопряжены с качеством инвестиционной среды и в первую очередь с уровнем инновационного потенциала. Инновационный потенциал региона определяет степень его готовности (возможности) выполнить задачи, обеспечивающие достижение поставленной цели в инвестиционной сфере, т.е. освоения и распространения результатов инновационной деятельности. Данное