

внешнеэкономического риска на него оказывают влияние дебиторский и кредиторский внешнеэкономические риски.

Если ожидается укрепление курса иностранной валюты, то рациональным соотношением будет превышение дебиторской задолженности в иностранной валюте над кредиторской задолженностью в иностранной валюте; если же, наоборот, ожидается снижение курса иностранной валюты, то рациональным будет превышение кредиторской задолженности в иностранной валюте над дебиторской задолженностью в иностранной валюте. При данных ситуациях деятельность организации будет подвергаться низкому внешнеэкономическому риску.

Несмотря на то, что при осуществлении внешнеэкономической деятельности организация подвергается дополнительным рискам, данный риск является оправданным. Так как по средствам внешнеэкономических операций в страну поступает разнообразная продукция, товары, работы, услуги либо осуществляется приток иностранной валюты. Таким образом стратегия управления внешнеэкономическим риском заключается в том, что если существует устойчивая тенденция к снижению курса, то валютные обязательства можно увеличивать, если, наоборот, тенденция к росту курса, то обязательства надо уменьшать.

<http://edoc.bseu.by>

*Т.А. Куруленко  
(Беларусь, Горки)*

## **НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

Строительное производство является одной из ведущих отраслей национальной экономики. Строительство, как основная деятельность отдельно взятых хозяйствующих субъектов имеет ряд особенностей. Главная из них – длительная продолжительность строительства, что обуславливает необходимость непрерывного учета данного процесса от начала до его завершения: затрат на производство, незавершенного строительства, стоимости выполненных и сданных заказчику работ, доходов и конечных финансовых результатов. Учет затрат на основное производство и исчисление себестоимости строительных работ является одним из важнейших участков работы в системе управления строительной организацией. Бухгалтерский учет призван обеспечивать правильное отражение и своевременный контроль затрат, связанных со строительством объектов, способствовать правильному исчислению себестоимости выполненных строительных работ и выявлению резервов снижения затрат на строительное производство [1].

С 1 января 2012 г. учет затрат, формирующих себестоимость строительных работ, ведется в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда, утвержденной Постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от

30.09.2011 г. № 44 (далее – Инструкция № 44). В соответствии с вышеуказанной Инструкцией расходы по договору строительного подряда включают в себя сумму затрат, произведенных подрядчиком в целях выполнения обязательств, предусмотренных договором строительного подряда. Расходы по договорам строительного подряда состоят из прямых и косвенных затрат. В состав прямых затрат включаются затраты, которые могут быть прямо отнесены к конкретному объекту строительства. Прямые затраты группируются по следующим статьям: «Материалы»; «Заработная плата рабочих основного производства»; «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов»; «Прочие прямые затраты» [2].

В состав косвенных затрат включаются общепроизводственные затраты, которые связаны с выполнением строительных работ, но не могут быть прямо отнесены к конкретному объекту строительства. Эти затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные затраты» субсчете «Косвенные общепроизводственные затраты», распределяются между договорами подряда (объектами строительства) в соответствии с методами, определенными учетной политикой организации и ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Кроме того выделяют косвенные общехозяйственные затраты, которые связаны с организацией производства и управлением строительной организацией. Эти затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Однако по нашему мнению некоторые статьи затрат требуют уточнения. Так, в статью «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов» включаются затраты, связанные с содержанием и использованием строительных машин и механизмов (как собственных, так и арендованных). Затраты на содержание собственных строительных машин и механизмов учитываются на счете 25 «Общепроизводственные затраты» субсчете «Затраты по содержанию и эксплуатации собственных строительных машин и механизмов». К ним относятся: затраты, связанные с оплатой труда машинистов и других рабочих, занятых управлением, обслуживанием и ремонтом техники; стоимость горюче-смазочных материалов, использованных для обеспечения работы техники, ее ремонта и технического обслуживания; затраты на ремонт техники; амортизационные отчисления по собственной технике; прочие затраты, непосредственно связанные с содержанием и эксплуатацией собственной строительной техники. Однако в Инструкции № 44 нет ясности, куда относить обязательные отчисления от начисленной основной и дополнительной заработной платы машинистов и других рабочих, занятых управлением, обслуживанием и ремонтом строительной техники: на статью «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов» или на статью «Прочие прямые затраты». Мы считаем, что эти отчисления целесообразно относить на статью «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов».

Кроме того, в соответствии с Инструкцией № 44 затраты, связанные с перебазировкой строительной техники включают в статью «Прочие прямые за-

траты». На наш взгляд, т.к. эти затраты связаны с эксплуатацией строительной техники, их также следует относить на статью «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов».

В подрядных строительных организациях значительный удельный вес в себестоимости объектов строительства занимают косвенные общепроизводственные затраты. В соответствии с Инструкцией № 44 среди прочих к ним относят и затраты на охрану труда и технику безопасности. Мы считаем, что эти затраты целесообразно учитывать в составе общехозяйственных затрат.

По нашему мнению, такая группировка затрат будет способствовать правильному исчислению себестоимости выполненных строительных работ и выявлению резервов снижения затрат на строительное производство.

#### Литература

1. Дробышевский, Н.П. Бухгалтерский учет в строительстве: учебно-практическое пособие / Н.П. Дробышевский. – Минск: Современная школа, 2011г. 864 с.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда: Постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 44 // Республика. – 2012. – № 53. – С. 12-14.

*Д.Н. Кушнеров  
(Беларусь, Гомель)*

### **НАЛОГОВАЯ КОНСОЛИДАЦИЯ КАК ОДИН ИЗ МЕТОДОВ ПОДДЕРЖКИ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КРУПНЫХ СТРУКТУР**

Одним из способов государственной поддержки инновационных проектов является предоставление налоговых льгот и преференций организациям, осуществляющим инновационную деятельность. Так, например, прибыль организаций, полученная от реализации инновационных товаров собственного производства, освобождается от налога на прибыль, а от реализации товаров, являющихся высокотехнологичными облагается по ставке 10 % (напомним, что ставка налога на прибыль равна 18 %). Научно-технологические парки, центры трансфера технологий, резиденты научно-технологических парков уплачивают налог на прибыль по ставке 10 % при условии, что их деятельность является инновационной. От налога на добавленную стоимость освобождены научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические работы, а также ввоз на территорию Республики Беларусь оборудования, приборов, материалов и комплектующих изделий для выполнения таких работ. От налогов на недвижимость и на землю освобождены здания, сооружения, земельные уча-