

УДК 30(082)
ББК 60я431
П68

Печатается по решению научно-методического совета Учреждения образования «Барановичский государственный университет» (протокол № 1 от 21.09.2006 г.)

Редакционная коллегия:

В.И. Кочурко (*главный редактор*), ректор Учреждения образования «Барановичский государственный университет», доктор сельскохозяйственных наук, профессор; **Г.И. Гануш**, доктор экономических наук, профессор, член-корреспондент НАН Республики Беларусь; **Д.М. Демичев**, доктор юридических наук, профессор; **М.К. Жудро**, доктор экономических наук, профессор; **В.С. Каменков**, доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист Республики Беларусь; **А.С. Скакун**, доктор экономических наук

Правовое государство: теория, проблемы, перспективы: материалы Междунар. науч.-практ. конф., Барановичи, 2–3 ноября 2006 г. / редкол.: В.И. Кочурко (гл. ред.) [и др.] – Барановичи: БарГУ, 2006. – 492 с. – 160 экз. – ISBN 985-498-055-3

В сборнике представлены материалы Международной научно-практической конференции «Правовое государство: теория, проблемы, перспективы». В пленарных и секционных докладах освещаются теоретические аспекты, проблемы и перспективы политического, экономического и социального развития правового государства.

Издание может быть полезно научным работникам, преподавателям, аспирантам, студентам юридических и экономических факультетов.

**УДК 30(082)
ББК 60я431**

© Коллектив авторов, 2006
© УО БарГУ, 2006

Зуева Н.Н. Организационно-экономические аспекты развития экологического туризма.....	404
Ильич С.Н. Развитие государственного долга.....	408
Козловская И.П. Экологические и экономические приоритеты тепличного овощеводства.....	411
Кульчик Е.А. Развитие гибких систем оплаты труда на предприятиях в условиях рынка.....	414
Лабун Д.В. Сущность и экономическое содержание услуг в современной экономике.....	418
Павловская О.В. Интеллектуальная собственность как фактор повышения конкурентоспособности экономики.....	422
Рыбина Т.Н. Концепция маркетинга в управлении учреждением образования на примере Барановичского государственного университета... ..	425
Солтан О.Н. Экономические аспекты экологической безопасности региона.....	431
Шпак М.А. Инновационный путь как стратегия развития предприятий в условиях рыночной экономики.....	435
Щаюк Л.В. Основные причины кризиса на белорусских предприятиях... ..	439

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ..... 442

Авлевич Н.Ф. Необходимость компьютеризации бухгалтерского учета в агротуризме.....	442
Гулевич А.Г. Проблемы амортизации основных средств и использования амортизационного фонда.....	446
Гулевич А.Г. Проблемы бухгалтерского учета интеллектуальной собственности.....	450
Гулевич Г.В. Проблемы организации налогового учета.....	454
Гулевич Х.П. Проблемы совершенствования первичной документации... ..	456
Короб А.Н. Коммерциализация интеллектуального продукта и проблемы его учета в Республике Беларусь.....	460
Кривицкая К.В. Бюджетирование в системе бухгалтерского управленческого учета.....	464
Кривицкая К.В. Интеллектуальная собственность как объект бухгалтерского учета.....	468
Литвина Н.Е. Эволюция бухгалтерской отчетности в организациях Республики Беларусь, состояние и трансформация в соответствии с международными стандартами.....	471
Познякевич В.Н. Совершенствование организации управленческого учета затрат и финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета... ..	475
Полько И.В. Актуальные вопросы бухгалтерского учета материальных долгосрочных активов.....	479
Яковлева Т.А. Роль управленческого учета в системе бухгалтерского учета.....	482

Республики Беларусь от 31 декабря 2005 г. № 80-3 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по налоговым и бюджетным вопросам» определено, что налоговые вычеты производятся только на основании первичных учетных и расчетных документов установленного образца, полученных продавцами и выставленных ими при приобретении плательщиком товаров (работ, услуг).

Министерством финансов Республики Беларусь организована работа по разработке национальных стандартов бухгалтерского учета, применение которых позволяет создавать качественно новую учетную информацию, соответствующую требованиям рыночной экономики. И в то же время в стране используются устаревшие инструкции. К ним относятся Инструкция о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности, утвержденная Министерством финансов СССР от 14 января 1967 г. В Инструкции многие термины устарели. Необходимо приведение содержания Инструкции в соответствие с нормами действующего законодательства. Это относится и к используемой в настоящее время доверенности формы М-2.

Исследование практики применения типовых унифицированных документов свидетельствует о том, что ряд организаций используют устаревшие бланки учетных документов. И не всегда органы, проверяющие соблюдение норм налогового законодательства, отмечают данные факты в актах по результатам проверок.

Одной из проблем организации учебного процесса по дисциплине «Бухгалтерский учет» в вузах является сложность в его обеспечении бланками учетных первичных документов, являющихся бланками строгой отчетности.

Литература

1. Зубакин, Л. Подпись в бухгалтерских документах: только собственноручно // НЭГ (Информбанк).– 2006.– 31 марта (№ 26).– С.15–17.
2. Парушина, Н.В. Как организовать документооборот и хранение документов // Бухгалтерский учет.– 2005.– № 24.– С. 32–35.
3. Первичная документация в отраслях // НЭГ (Информбанк).– 2006.– 7 апреля (№ 28).– С. 37–38.

КОММЕРЦИАЛИЗАЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО ПРОДУКТА И ПРОБЛЕМЫ ЕГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

А.Н. Короб

Учреждение образования «Барановичский государственный университет»
г. Барановичи, Беларусь

В современных условиях возможности государства по удовлетворению растущих потребностей общества во многом определяются уровнем развития его инновационного потенциала. В контексте этих мировых

тенденций «одна из главных стратегических задач» для Беларуси, как отметил в своем Послании к Парламенту Президент Республики Беларусь А.Г. Лукашенко, – «сделать экономику инновационно активной». В его Докладе на Втором Всебелорусском народном собрании также отмечается, что именно инновационная деятельность призвана «стать тем локомотивом, который выведет на новые рубежи и экспорт, и жилье, и продовольствие, и индустрию» [1, 9].

Необходимость и значимость инновационного развития для Беларуси подчеркивают также государственные деятели и видные ученые страны. Так, М.В. Мясникович считает, что у стратегии инновационного пути нет альтернативы и ей должны быть подчинены политика реформ и преобразований, тактика конкретных действий во всех проявлениях жизни общества и государства [2, 5]. В.И. Недилько и А.Н. Коршунов отмечают, что приоритеты государственного развития должны связываться не с грандиозными дорогостоящими проектами демонстрационного характера, а с долгосрочной кропотливой работой по укреплению национальной инновационной системы, которая была бы в состоянии сформировать жизнеспособную национальную экономику [3, 4].

Чтобы правильно и эффективно использовать интеллектуальный капитал, необходимо разработать методiku его учета. Международные стандарты финансовой отчетности, в которых содержатся эталонные правила учета, затрагивают только общие мировые принципы учета всех видов имущества и обязательств. В Республике Беларусь разработаны национальные стандарты учета, которые регулируют учет нематериальных активов, в частности, интеллектуального продукта.

Для активизации научно-инновационной деятельности в Беларуси за последние годы проводилась определенная работа законодательного характера. Концепция интеллектуального капитала нашла свое применение в деятельности фирм и компаний, а с конца 90-х гг. была «воспринята» нашей теорией и практикой.

Согласно Указу Президента Республики Беларусь № 479 от 31 августа 2000 г. «О государственном стимулировании использования объектов интеллектуальной собственности» все коммерческие и некоммерческие организации республики, обладающие правами на любые объекты интеллектуальной собственности, в обязательном порядке должны были провести их инвентаризацию и постановку на бухгалтерский учет. Тем самым фактически действующий в республике интеллектуальный капитал в форме нематериальных активов в явном виде проявил себя как амортизируемый и воспроизводимый экономический ресурс (фактор производства и капитал) [4, 21].

В пользу развития инновационной деятельности в республике свидетельствует Указ Президента Республики Беларусь № 234 от 3 мая 2001 г. «О государственной поддержке разработки и экспорта информационных технологий». Нормы данного Указа Президента Республики Беларусь направлены на создание таких организационно-экономических условий, при которых разработчикам информационных технологий и программно-

технических комплексов будет более выгодным работать по иностранным контрактам в Беларуси, чем за ее границами.

Конечной целью интеллектуальной деятельности является интеллектуальный продукт, который находится под правовой защитой государства, и как в отношении любого другого блага по поводу интеллектуального продукта может возникать право собственности. Именно право собственности служит объектом бухгалтерского учета.

Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденное Постановлением Министерства финансов № 118 от 12 декабря 2001 г. (в редакции постановления от 2 апреля 2003 г. № 14), дает ясные критерии признания интеллектуального продукта для целей бухучета, при отсутствии любого из которых произведенные затраты являются текущими расходами. Но в ряде случаев нельзя определить ни вероятность использования, ни способность приносить экономические выгоды в будущем, поскольку эти факторы заранее не известны и зачастую не контролируются предприятием. Экспертные оценки, проведенные с применением различных методов, имеют одно слабое место: все они основаны на прогнозах, вероятность реализации которых недостаточно высока, чтобы оценочная стоимость была признана бухгалтером – скептиком по должности. Потому и требует Постановление Министерства финансов «О бухгалтерской отчетности организаций» № 16 от 17 февраля 2004 г. быть осмотрительным: обеспечить большую готовность к бухгалтерскому учету потерь (расходов) и обязательств, чем доходов и активов, не допуская скрытых резервов; иначе под угрозой окажется профессиональная задача: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, доходах и расходах.

С другой стороны, на финансовые показатели существенно влияет то, что значительная часть затрат, в частности, на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, отражается как текущие расходы. Если бы их учитывали в балансе как долгосрочные активы и амортизировали в течение более-менее длительного срока, то прибыль и рентабельность были бы выше. Но документально подтвержденные расходы, понесенные на создание, приобретение и регистрацию нематериальных активов, которые бухгалтер может со спокойной душой отнести на стоимость нематериальных активов, невелики. И учет таких активов по цене приобретения (как того требует ст. 11 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности») не отражает их реальной ценности. Выходит, достоверности снова не достичь.

Отношение рыночной стоимости акций (стоимости, которую приобретает предприятие исходя из рыночного ожидания будущего потока денежных средств и риска) к балансовой стоимости (разности между отраженными в учете активами и обязательствами) в определенный момент времени показывало бы рыночную стоимость нефинансовых факторов стоимости предприятия, обусловленную в том числе и нематериальными активами. Но оперировать понятием рыночной стоимости можно только

после того, как в нашей стране появится сколько-нибудь развитый фондовый рынок, где будут свободно обращаться акции достаточно большого числа предприятий, а их отчетность будет достоверна и доступна широкому кругу пользователей. Но даже при создании таких условий у бухгалтера есть веские причины возражать против капитализации любых нематериальных активов:

- нематериальные активы слишком ненадежны, чтобы их можно было считать активами;
- амортизация капитализированной стоимости субъективна и может использоваться для манипулирования финансовыми результатами;
- затраты на нематериальные активы (база капитализации) не имеют отношения к их реальной стоимости с учетом будущих доходов;
- неудачные проекты с использованием нематериальных активов, отраженных в балансе, могут стать объектом претензий контролирующих органов.

Впрочем, это проблема не только белорусская. Сэмюэл Дипиаза, глава компании Price Waterhouse Coopers, в книге «Будущее корпоративной отчетности» констатировал, что нынешнее состояние методологии оценки не позволяет достаточно надежно определять стоимость многих неосязаемых ценностей. Практически для таких нематериальных активов сегодня невозможно рассчитать доходность инвестиций.

Принять на учет внутренне создаваемые нематериальные активы – исследования и разработки, торговые марки, долю на рынке, способности служащих – те самые статьи, которые считают сегодня двигателями экономического роста, современный бухгалтерский учет не позволяет. Например, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденного Постановлением Министерства финансов № 118 от 12 декабря 2001 г. (в редакции постановления от 2 апреля 2003 г. № 14), позволяет оприходовать результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ как объекты нематериальных активов, если подтверждена (определена) возможность промышленного освоения создаваемого объекта, определена возможность использования объекта интеллектуальной собственности в предпринимательской деятельности организации и (или) передачи объекта по лицензионным или авторским договорам, подтверждены затраты по созданию и доведению до промышленного использования данного объекта, могут быть определены будущие доходы от реализации или использования данного объекта. Выполнить все эти требования весьма непросто. Но если оприходовать научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы как внеоборотные активы (да еще и по оценочной «рыночной» стоимости), баланс будет гораздо приятнее для глаза директора и собственника. Поэтому попытки капитализировать такие расходы не прекращаются ни за рубежом, ни в Беларуси. Будущие доходы от интеллектуальной собственности зачастую оказываются весьма значительными. Инвестиции в исследования и разработки, обучение на самом деле существенно увеличивают в случае успеха стоимость предприятия.

Игнорировать этот факт было бы ошибкой. Предприятию выгодно систематически предоставлять заинтересованным сторонам отчеты о своих нематериальных активах и разъяснять им, каков конкретный вклад этих активов в повышение стоимости их производственных процессов.

В индустриальной экономике существовала четкая взаимосвязь между активами в балансе и результатами работы. По запасам сырья и материалов, основным фондам и капиталу можно было судить о состоянии предприятия. В нынешней экономике знания обладания лишь материальными активами не гарантирует больше доходов, а стоимость уже не создается только с помощью производственных операций. Рост электронной коммерции, компаний, работающих в сфере высоких технологий, свидетельствует о том, какое значение нематериальные активы приобрели в экономике знаний. Головокружительный рост стоимости фирм, которые не обладают сколько-нибудь значительными материальными активами и нередко терпят огромные убытки, показывает, насколько серьезно рынки теперь относятся ко всему бизнесу, основанному на интеллектуальной собственности.

Литература

1. Беларусь окончательно оформила свою государственность и приобрела реальный суверенитет: Выступление Президента Республики Беларусь А.Г. Лукашенко с Посланием к Парламенту Республики Беларусь на совместном заседании Палаты представителей и Совета Республики Национального собрания Республики Беларусь 10 апреля 2001 г. // Республика.– 2001.– 11 апреля.– С. 4.
2. Мясникович, М.В. Научные основы инновационной деятельности.– Минск: Право и экономика, 2003.
3. Проблемы и перспективы развития научно-инновационного комплекса Республики Беларусь: сб. науч. ст. / редкол.: В.И. Недилько [и др.]– Минск: БелИСА, 2002.
4. Сущность и динамика интеллектуального продукта / В.А. Калинкович.– Минск: НО ООО «БИП-С», 2003.– 56 с.

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

К.В. Кривицкая

Учреждение образования «Барановичский государственный университет»
г. Барановичи, Беларусь

В процессе реформирования, связанного с отказом от централизованной системы управления в пользу рыночной экономики, необоснованно стало принижаться значение планирования. Однако бюджетирование в бухгалтерском управленческом учете во многом напоминает ранее применяемый в отечественной практике порядок разработки планов.

Термин «бюджетирование» (англ. – budgeting) начал использоваться в системе управленческого учета в западных странах. Процесс систематизации финансовой и управленческой информации, разработки, исполнения