

лицензии на проведение валютных операций). Первая белорусская электронная платежная система EasyPay (<http://www.easypay.by>), на основе электронных денег, была запущена в эксплуатацию в 2004 году как совместный проект ОАО «Белгазпромбанк» и ООО «Открытый Контакт». Сегодня к системе подключены интернет-магазины, операторы мобильной связи, ведущие интернет-провайдеры, компании, предлагающие услуги хостинга, эфирное и кабельное телевидение «Космос ТВ». С помощью EasyPay можно оплатить коммунальные услуги в городе Минске и др. Максимальная сумма одного перевода в системе составляет 30 базовых величин.

В Республике действуют еще две системы электронных платежей: Webmoney Transfer и WEBPAY™, запущенная в эксплуатацию в мае 2009 года «Приорбанк» ОАО (<http://www.webpay.by>). WEBPAY™ - система обслуживания платежей по банковским карточкам VISA и MasterCard.

Таким образом, сеть Интернет и интернет-технологии сегодня широко используются на внутреннем рынке и во внешнеэкономической деятельности. Они сокращают издержки на процедуры закупок и продаж, упрощают процесс поиска поставщиков и покупателей, ускоряют исследование перспективных рынков, упрощают послепродажное обслуживание. Это снижает цены продукции и услуг и повышает их конкурентоспособность.

УДК 657.0/5

ИННОВАЦИОННАЯ ПРОДУКЦИЯ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Касаева Т.В., зав. кафедрой экономики, Соловьёва А.В., преп.-стажер,
УО «Витебский государственный технологический университет»,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Принятие управленческих решений, касающихся разработки, внедрения и производства инновационной продукции должно быть обеспечено соответствующими информационными потоками.

Процесс получения, обработки и анализа финансово-хозяйственной деятельности инновационного сегмента коммерческой организации представляет собой часть управленческого учета и является следствием расширения его границ в современных условиях.

В связи с изменениями в системе налогообложения экономических субъектов Республики Беларусь инновационная продукция с 1 января 2012 года становится и объектом налогового учета. При этом, если непосредственно объем отгруженной инновационной продукции – это объект статистического учета, то в налоговом учете особую роль начинает играть правильное определение прибыли, полученной от реализации инновационной продукции.

В 2012 году произошли значительные изменения в Налоговом Кодексе Республики Беларусь, вследствие чего приобретает необходимость ведения отдельного учёта финансовых результатов от производства инновационной и неинновационной, назовем её традиционной, продукции. Данная необходимость связана с тем, что прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются инновационными, не облагается налогом на прибыль. При этом для применения данной льготы к товарам собственного производства, которые являются инновационными, относятся товары, произведенные в период действия сертификата продукции собственного производства, дата реализации которых приходится на период, в течение которого такие товары содержатся в перечне инновационных товаров.

Единственным поставщиком достоверной информации о финансовых результатах того или иного сегмента производства может быть бухгалтерский учёт. Более того, на современном этапе развития учетных систем отечественных организаций и система управленческого учета, и налоговый учет, как правило строятся в системе счетов бухгалтерского учета. Определение финансового результата от реализации продукции производится по показателям счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Для того, чтобы рассчитать прибыль или убыток, который

организация получила от реализации инновационной продукции этот счёт должен быть детализирован в аналитическом учете в соответствии с таблицей:

Таблица – Система аналитических кодов для отдельного учета финансового результата от реализации инновационной и традиционной продукции

Код и наименование счёта по типовому плану счетов	Детализация счёта в аналитическом счёте	
	для учёта инновационной продукции	для учёта традиционной продукции
90.1 Выручка от реализации	90.1.1 Выручка от реализации инновационной продукции	90.1.2 Выручка от реализации традиционной продукции
90.2 НДС	90.2.1 НДС по инновационной продукции	90.2.2 НДС по традиционной продукции
90.3 Прочие налоги из выручки от реализации	90.3.1 Прочие налоги из выручки от реализации инновационной продукции	90.3.2 Прочие налоги из выручки от реализации традиционной продукции
90.4 Себестоимость реализованной продукции	90.4.1 Себестоимость реализованной инновационной продукции	90.4.2 Себестоимость реализованной традиционной продукции
90.5 Управленческие расходы	90.5.1 Управленческие расходы по инновационной продукции	90.5.2 Управленческие расходы по традиционной продукции
90.6 Расходы на реализацию	90.6.1 Расходы на реализацию инновационной продукции	90.6.2 Расходы на реализацию традиционной продукции
90.9 Прибыль (убыток) от текущей деятельности	90.9.1 Прибыль (убыток) от реализации инновационной продукции	90.9.2 Прибыль (убыток) от реализации традиционной продукции

Изучение систем бухгалтерского учёта ряда промышленных организаций и возможностей внедрения такой деятельности позволило авторам сделать следующие выводы:

Во-первых, выручка от реализации продукции и налог на добавленную стоимость абсолютно точно могут быть распределены между выделенными объектами учёта по документам на отгрузку товара;

Во-вторых, себестоимость реализованной инновационной и традиционной продукции может быть успешно отделена одна от другой в случае позаказного метода учёта затрат и калькулирования продукции. Если же учёт затрат ведётся постадийно, т.е. по технологическим процессам (например, в ОАО «Витебские ковры»), возникает очень серьёзная проблема их распределения между видами продукции, так как их распределение пропорционально выручке от реализации продукции заведомо выравнивает по уровню прибыльности инновационную и традиционную продукцию. Вместе с тем, инновационная продукция может иметь как более высокий уровень себестоимости вследствие дополнительных затрат на её разработку и освоение, так и более высокий уровень цены. Хотя можно наблюдать и противоположную картину. В связи с этим, наш взгляд, при пропорциональном распределении затрат (когда иное не представляется возможным) целесообразно такую статью затрат, как затраты на подготовку и освоение инновационной продукции прямым счётом включить в себестоимость этой продукции. Для этих целей деление затрат, приходящихся на инновационную и традиционную продукцию, должно происходить ещё на уровне счётов учёта затрат и далее продолжаться на счёте 43 «Готовая продукция».

В-третьих, появляется необходимость в распределении управленческих и коммерческих расходов. Их распределение пропорционально выручке от реализации также приводит к выравниванию уровня прибыльности инновационной и традиционной продукции. Такая необходимость диктуется требованиями налогового учёта, так как прибыль от реализации инновационной продукции является отдельным объектом налогового учёта.

В данном случае коммерческие организации, создавая информационную систему, сталкиваются с проблемой: решая задачи налогового учёта в системе счетов бухгалтерского учёта, они

уменьшают возможности построения в этой же системе счетов управленческого учета инновационной продукции.

На наш взгляд, для определения размеров прибыли от инновационной продукции в управленческом учете целесообразно использовать систему «директ-костинг», которая создает более совершенную информационную базу для анализа структуры финансового результата и влияющих на него факторов. При этом важно установить, вносит ли конкретный вид инновационной продукции вклад на покрытие постоянных затрат организации, в т.ч. связанных с инновационной деятельностью.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особая часть) : принят Палатой представителей 11 декабря 2009г. : одобрен 11 декабря 2009г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 2 /1629.
2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учёту доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 30 сентября 2011 г., № 102 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 8/24697.
3. Об установлении Типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учёта и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 8/24696.

УДК 657.1:004

ПРИМЕНЕНИЕ ПРИКЛАДНЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ПРИ ВНЕДРЕНИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИИ СБАЛАНСИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

*Касаева Т.В., зав.кафедрой экономики, Рябиков В.С., преп.-стажер,
УО «Витебский государственный технологический университет»,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Сбалансированная система показателей (ССП) позволяет обеспечить целенаправленный мониторинг деятельности предприятия, прогнозировать и упреждать появление проблем, органично сочетает уровни стратегического и оперативного управления, контролирует наиболее существенные финансовые и нефинансовые показатели деятельности предприятия. Степень достижения стратегических целей, эффективность бизнес-процессов и работы всего предприятия в целом, каждого его подразделения и каждого сотрудника определяется значениями так называемых ключевых показателей эффективности, которые тесно связаны с системой мотивации сотрудников. Показатели с их целевыми/плановыми значениями определяются таким образом, чтобы максимально охватить все критические области, влияющие на реализацию стратегии.

В условиях совершенствования технологий, динамичного изменения среды функционирования и растущей конкуренции рынок ставит перед бизнесом задачи повышения эффективности управления компанией, заключающиеся в повышении качества, оперативности и обоснованности принятия управленческих решений. Применение любой методологии реализации стратегии, в частности сбалансированной системы показателей, сегодня непрерывно связано с использованием прикладных информационных технологий.

Как правило, основная проблема, с которой сталкиваются предприятия, решившие внедрить у себя данную методологию реализации стратегии, заключается в том, как в автоматическом режиме постоянно обеспечивать ССП новыми данными и поддерживать ее в рабочем состоянии.