

решения существующих в региональном промышленном комплексе технико-технологических проблем этого явно недостаточно.

В качестве нового подхода к развитию инновационной деятельности в регионе можно отметить использование возможностей, предоставляемых глобализацией. Имеющиеся в настоящее время коммуникационные средства позволяют создавать производственные структуры нового типа: сети, альянсы, кластеры. Их отличительная особенность состоит в умении не только создать и воспринять, но и использовать с коммерческой целью синергический эффект от возникающего комплекса отношений, выходящий далеко за рамки возможностей отдельных предприятий или фирм. В результате коренным образом меняется их отношение к инновациям, они становятся более восприимчивыми к требованиям рынка. Особое значение в этом смысле имеют инновационные кластеры. Наименее затратным и быстрым путем формирования данных структур в Витебской области может стать, на наш взгляд, более активное использование потенциала свободной экономической зоны (СЭЗ) «Витебск». Сейчас этот инструмент региональной политики в области инновационного развития используется не в полной мере. В то же время мировой опыт показывает, что при правильном использовании СЭЗ можно эффективно стимулировать концентрацию в регионе наукоемких производств. Так, использование специфики СЭЗ позволило в свое время создать региональные инновационные кластеры в США, Японии, Китае. Что же касается СЭЗ «Витебск», то в условиях сформировавшейся инфраструктуры и льготного налогообложения здесь можно было бы расположить такие эффективные составляющие кластера, как центры трансферта технологий и инкубаторы малого инновационного предпринимательства.

Своевременное и эффективное решение проблем развития инновационной деятельности будет способствовать устойчивому и динамичному развитию промышленного комплекса Витебской области, позволит осуществлять региональную технико-технологическую политику, адекватную требованиям современной экономической ситуации.

УДК 330.322.01 (476)

УЧЕТНЫЕ АСПЕКТЫ ТРАНСФОРМАЦИИ ДОХОДНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОБЪЕКТЫ ИНВЕСТИЦИОННОЙ СОБСТВЕННОСТИ

И.А. Трибуналова
УО «ГГУ им. Ф. Скорины», Республика Беларусь

В современных условиях, когда деятельность отечественных предприятий зачастую оказывается нерентабельна, операции с инвестиционной собственностью могут являться существенным источником дохода, так как цены на недвижимость в последнее время неизменно растут. В такой ситуации возрастает важность достоверной оценки объектов инвестиционной собственности и учета операций с ними. В этой связи учетно-аналитический аспект операций с инвестиционной собственностью должен стать одним из приоритетных направлений деятельности организации.

В Республике Беларусь понятие инвестиционная собственность отсутствует. Наиболее близким к ней по значению термином является «Доходные вложения в материальные ценности». В соответствии с планом счетов доходными вложениями в материальные ценности признаются вложения организации в часть имущества здания сооружения, имеющие материально-вещественную форму и предоставляемые организацией за плату во временное пользование с целью получения дохода.

Таким образом, в данное понятие включаются все объекты основных средств, предназначенные для передачи в аренду (здания, сооружения машины и оборудование), в то время как инвестиционной собственностью может являться только недвижимое имущество. В соответствии с МСФО понятия «Доходные вложения в материальные ценности» не существует. Распределение объектов, включенных в соответствии с белорусским законодательством в данную категорию, представлено на Рисунке 1.

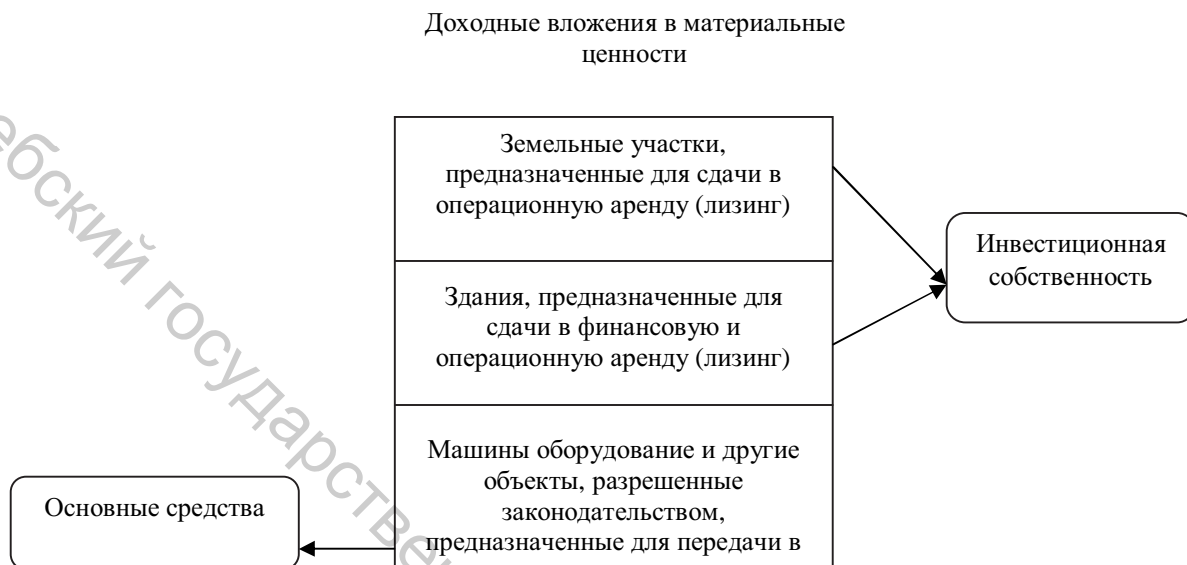


Рисунок 1 – Распределение объектов доходных вложений в материальные ценности в соответствии с МСФО

С точки зрения белорусского законодательства, инвестиционная собственность в свою очередь также распределена между двумя группами активов (Рисунок 2):



Рисунок 2 – Распределение объектов инвестиционной собственности в соответствии с белорусским законодательством

Как видно из представленных рисунков понятия «инвестиционная собственность» и «Доходные вложения в материальные ценности» не соответствуют друг другу, в результате чего можно выделить три категории объектов:

1. Объекты, которые являются инвестиционной собственностью в соответствии с МСФО, но не являются доходными вложениями в материальные ценности (земельный участок или здание находящиеся в собственности пользователя с целью получения дохода от прироста их стоимости);

2. Объекты, которые одновременно являются и инвестиционной собственностью и доходными вложениями в материальные ценности (здания предназначенные для передачи в операционную и финансовую аренду, земельные участки – в операционную);

3. Объекты, являющиеся доходными вложениями в материальные ценности, но не являющиеся инвестиционной собственностью (машины оборудование и другие материальные ценности, предназначенные для сдачи в аренду или переданные в финансовую аренду).

Кроме того, согласно гражданскому кодексу земельные участки не подлежат сдаче в финансовую аренду (лизинг), а только в операционную.

Критерий отнесения объекта к доходным вложениям в материальные ценности является намерение сдать его в аренду, в то время как объекты инвестиционной собственности способны регенерировать денежные потоки сами по себе, даже без передачи в аренду, потому что основным критерием отнесения объектов к инвестиционной собственности является приобретение с целью получения дохода от прироста их стоимости. В республике Беларусь такие критерии отсутствуют, увеличение стоимости объекта относится на фонд переоценки основных средств, а не увеличение дохода организации.

Таким образом, инвестиционная собственность является самостоятельным объектом бухгалтерского учета и в условиях перехода Республики Беларусь на международные стандарты финансовой отчетности должна найти свое отражение в отечественном плане счетов. Вследствие чего для учета объектов инвестиционной собственности целесообразно выделить отдельный счет в первом разделе плана счетов организации, например свободные счет 09 «Инвестиционная собственность».

Однако при трансформации части объектов доходных вложений в материальные ценности в объекты инвестиционной собственности возникает ряд проблем с распределением активов по соответствующим счетам.

Если следовать требованиям МСФО 40 то все объекты, относимые на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» должны быть распределены между счетами 01 «Основные средства» и 09 «Инвестиционная собственность». Однако, учитывая значительные объемы лизинга машин оборудования и транспортных средств в республиканском масштабе, отнесение части объектов со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» на счет 01 «Основные средства» значительно усложнит учет и приведет к неоправданному расширению аналитического учета и увеличению документооборота. Кроме того, на сегодняшний день издано ряд инструкций и декретов президента, регулирующих операции со счетом 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и исключение данного счета из плана счетов невозможно.

Поэтому целесообразнее выделить из основных средств и доходных вложений в материальные ценности объекты, включаемые в соответствии с МСФО 40 в инвестиционную собственность оставив на счете 03 активы для передачи в аренду, которые не могут самостоятельно регенерировать денежные потоки.

В случае перевода объектов инвестиционной собственности на счет 09 инвестиционная собственность необходимо провести следующие трансформационные шаги:

1. Определить является ли собственность инвестиционной;
2. Перевести объект в состав инвестиционной собственности;

- Дт 09 Кт 01 на сумму остаточной стоимости при переводе из основных средств;
- Дт 09 Кт 03 на сумму балансовой стоимости при переводе из доходных сложений в материальные ценности;

3. Определить метод последующей оценки объекта (по справедливой или первоначальной (фактической) стоимости):

- при выборе последующей оценки по справедливой стоимости необходимо:
 - а) исключить начисленную амортизацию;
 - б) определить справедливую стоимость объекта и отнести отклонения от первоначальной стоимости в дебет счета 83 «Добавочные фонды» на уменьшение фонда переоценки.
- при выборе последующей оценки по первоначальной фактической стоимости необходимо:
 - а) уточнить сроки полезного использования объекта;
 - б) в случае необходимости определить и изменить методы начисления амортизации;
 - в) уточнить оценку ликвидационной стоимости объекта, отражающую убытки от его обесценения.

В соответствии с требованиями МСФО при передаче объекта в финансовую аренду объект списывается с баланса лизингодателя и выбывает из состава инвестиционной собственности, в то время как в Республике Беларусь учет финансовой аренды возможен и на балансе лизингодателя, поэтому для унификации учета объектов доходных вложений в материальные ценности и инвестиционной собственности предлагается вести учет финансовой аренды зданий только на балансе лизингополучателя. Таким образом, признание инвестиционной собственности в качестве самостоятельного объекта бухгалтерского учета позволит не только адаптировать отечественный учет к требованиям МСФО, но и повысить рентабельность организаций, что соответственно положительно скажется на экономике страны в целом.

УДК 658:655

МОДЕЛИРОВАНИЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЛИНЕЙНЫХ ОРГАНИЗАЦИОННЫХ СТРУКТУР В УСЛОВИЯХ ВНУТРИЛИЧНОСТНЫХ ПОЗИЦИОННЫХ КОНФЛИКТОВ

Н.Э. Трусевич, М.И. Кулак, Е.Ю. Лисовская
УО «Белорусский государственный технологический университет»,
г. Минск, Республика Беларусь

Важной проблемой исследования организационных конфликтов является выяснение их роли и влияния на эффективность функционирования организации [1]. Социологический опрос сотрудников аппарата управления ряда полиграфических предприятий показал, что одной из основных причин возникновения противоречий, которые способны перерасти во внутриличностные позиционные конфликты, является статус специалистов в системе управления.

Для построения имитационной модели возникновения противоречий связанных со статусом сотрудника в аппарате управления используется разработанная ранее статистическая модель логистики внутренних кадровых потоков полиграфических предприятий [2]. В ее основе лежит расчет жизненного цикла персонала. Модель разработана для исследования кадрового ресурса промышленно-производственного персонала