

нерств в инновационной сфере вносят, как оказалось, весьма существенные искажения в мотивации сетевых акторов. Становится понятным, что механизмы государственного стимулирования в отношении инновационно ориентированных сетевых структур более эффективно работают при наличии конкуренции, а в условиях еще не развитой конкурентной среды здесь объективно возрастает риск симуляций и имитаций. Следует также подчеркнуть, что в силу характерной для инновационной среды плохой измеримости и слабой формализации получаемых при использовании господдержки эффектов имеются и определенные сложности для мониторинга результатов реализации такого рода сетевых проектов. В силу этого обстоятельства государственные механизмы контроля и проверок при реализации подобных инициатив должны дополняться и имиджевыми оценками.

Список использованных источников

1. Яшева, Г. А Кластеры в белорусской экономике / Г. А. Яшева // Наука и инновации. – 2012. – № 8. – С. 34–36. – № 9. – С. 28–30.
2. Об утверждении Концепции формирования и развития инновационно-промышленных кластеров в Республике Беларусь и мероприятий по ее реализации [Электронный ресурс]: Постановление Совета Министров Республики Беларусь 16. 01. 2014, № 27 // Консультант-Плюс. Беларусь / ЗАО «КонсультантПлюс». – Минск, 2014.
3. Портер, М. Международная конкуренция. Конкурентные преимущества стран. / М. Портер. – М.: Международные отношения, 1993. – 896 с.
4. Solvell, O. Cluster Initiative GreenBook [Электронный ресурс] / G. Lindqvist, C. Ketels. – 2003. – Режим доступа: <http://www.cluster-research.org>. – Дата доступа: 20.06.2014.
5. Сообщение Комиссии Европейских сообществ Совету, Европейскому парламенту, Европейскому экономическому и социальному Комитету и Комитету регионов: на пути к кластерам мирового уровня в ЕС: внедрение расширенной инновационной стратегии: офиц. текст, Брюссель, 2008. – 10 с.
6. Наука и инновации: выбор приоритетов / отв. ред. Н.И. Иванова. – Москва : ИМЭМО РАН, 2012. – 235 с.
7. Нецадин, А. О французском опыте создания полюсов конкурентоспособности / А. Нецадин, Д. Треву // Общество и экономика. – 2012. – № 5. – С. 129–134.
8. Беларусь 2020: наука и экономика. Концепция комплексного прогноза научно-технического прогресса и приоритетных направлений научно-технической деятельности в Республике Беларусь на период до 2020 года. – Минск: Совет Министров Республики Беларусь, Национальная академия наук Беларуси. Проект, 2014.
9. Источник: Foray, D., David, P.A., Hall, B. Smart Specialization: The Concept // Knowledge for Growth. Prospects for Science, Technology, and Innovation. Selected papers from Research Commissioner Janez Potochnk's Expert Group. – November 2009. – P. 20–24.
10. Комарова, Ж. На пути совершенствования научной сферы / Ж. Комарова // Наука и инновации. – 2014. – № 1. – С. 7–11.

УДК 657.222

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО  
УЧЕТА СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ,  
ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ  
КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ, В БАНКАХ**

*Солодкий Д.Т., к.э.н., доц.*

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

**Ключевые слова:** банк, бухгалтерский учёт, строительные материалы, незавершенное строительство, заказчик, подрядчик.

*В материале выступления освящен один из актуальных вопросов развития бухгалтерского учета процесса осуществления инвестиционной деятельности в банках. Представлен критиче-*

ский обзор нормативно-правовых актов и литературы по теме выступления. Разработан порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций со строительными материалами.

В настоящее время в Республике Беларусь законодательные акты, регламентирующие бухгалтерский учет в банках, наиболее полно соответствуют Международным стандартам финансовой отчетности, чем те, на основе которых ведется учет в организациях, занимающихся другими видами экономической деятельности. В этом заслуга Национального банка Республики Беларусь, как регулятора бухгалтерского учета в банковской сфере.

Среди отечественных авторов, уделяющих внимание бухгалтерскому учету в банках, следует отметить следующих: Л.П. Бабаш, О.Н. Шестак, Л.П. Левченко, Е.В. Быковская, В.И. Малая, Т.А. Купрюшина и др.

Несмотря на достаточно высокий уровень регулирования бухгалтерского учета в банках в целом, учет некоторых объектов требует уточнения. К таким объектам бухгалтерского учета можно отнести строительные материалы, используемые банком для осуществления капитальных вложений.

Ни НСФО 2 «Запасы» [3], ни НСФО 16 «Основные средства» [4] не применяются в отношении строительных материалов, предназначенных для строительства, реконструкции и модернизации. В своих работах указанные выше авторы также не рассматривают учет строительных материалов, предназначенных для использования в процессе выполнения строительных и иных специальных монтажных работ, но при осуществлении строительства основных средств хозяйственным способом предлагают отражать хозяйственную операцию по списанию материалов, использованных при выполнении строительно-монтажных работ, следующей бухгалтерской проводкой:

Д-т сч. 5562 «Вложения в незавершенное строительство» – К-т сч. 5600 «Материалы».

А при осуществлении строительства основных средств подрядным способом предлагают отражать хозяйственную операцию по передаче банком материалов подрядчику для выполнения строительных работ следующей бухгалтерской записью:

Д-т сч. 6540 «Расчеты по капитальным вложениям» - К-т сч. 5600 «Материалы».

Можно сделать вывод, что приведенные бухгалтерские проводки предполагают использование для учета строительных материалов счета 5600. А в случае передачи подрядчику строительных материалов, принадлежащих банку-заказчику, то возникает вопрос о целесообразности использования для отражения данной хозяйственной операции счета расчетов 6540.

Необходимо отметить, что на момент публикации научных работ еще действовала Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств в банках Республики Беларусь, утвержденная Постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь № 89 от 22 марта 2007 года, в которой было предусмотрено именно такой порядок отражения данных хозяйственных операций.

Однако Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь № 238 от 14 апреля 2014 года [2] вышеуказанная инструкция признана утратившей свою силу.

На основе вышеизложенного можно сделать вывод о том, что разработка порядка отражения в бухгалтерском учете банков операций со строительными материалами является достаточно актуальным вопросом.

На сегодняшний день внесены изменения и в План счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь. Счет 5600 «Запасы» предназначен для учета именно запасов, а как уже было отмечено НСФО 2 «Запасы» не применяется к строительным материалам. Одновременно в Плане счетов предусмотрен счет 5570 «Оборудование к установке и строительные материалы», на котором и предлагается учитывать движение строительных материалов, которые будут использованы при выполнении строительных работ.

С целью устранения вышеуказанных замечаний предлагается следующий порядок отражения в бухгалтерском учете движения строительных материалов:

1) перечислены денежные средства поставщику строительных материалов, счет которого открыт в нашем банке:

Д-т сч. 6530 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками» (6630 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками») - К-т сч. 3012 «Текущие (расчетные) счета коммерческих организаций»;

2) перечислены денежные средства поставщику строительных материалов, счет которого открыт в другом банке:

Д-т сч. 6530 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками» (6630 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками») - К-т сч. 1201 «Корреспондентский счет в Национальном банке для внутривнутриреспубликанских расчетов»;

3) поступили от поставщика и оприходованы на склад строительные материалы:

– отражается стоимость поступивших строительных материалов без НДС:

Д-т сч. 5570 «Оборудование к установке и строительные материалы», лицевой счет «Строительные материалы на складе» - К-т сч. 6530 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками» (6630 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками»);

– отражается сумма НДС по поступившим строительным материалам:

Д-т сч. 6503 «Налог на добавленную стоимость» - К-т сч. 6530 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками» (6630 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками»);

4) отражен зачет НДС:

Д-т сч. 6603 «Налог на добавленную стоимость» - К-т сч. 6503 «Налог на добавленную стоимость»;

5) отражается списание строительных материалов, использованных при выполнении строительно-монтажных работ, при осуществлении строительства основных средств хозяйственным способом:

Д-т сч. 5562 «Вложения в незавершенное строительство» - К-т сч. 5570 «Оборудование к установке и строительные материалы»;

6) отражается передача строительных материалов, принадлежащих банку-заказчику, подрядной строительной организации для выполнения строительных работ при осуществлении строительства основных средств подрядным способом:

Д-т сч. 5570 «Оборудование к установке и строительные материалы», лицевой счет «Строительные материалы, переданные подрядчику» - К-т сч. 5570 «Оборудование к установке и строительные материалы», лицевой счет «Строительные материалы на складе»;

7) отражается списание строительных материалов, ранее переданных подрядной строительной организации, после подписания банком акта сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ (ф. № С-2), в качестве приложения к которому в произвольной форме составляется ведомость материалов, израсходованных на производство работ, в которой материалы банка-заказчика и подрядчика указываются с отдельными подсчетами итогов, и справки о стоимости выполненных работ и затратах (ф. № С-3):

Д-т сч. 5562 «Вложения в незавершенное строительство» - К-т сч. 5570 «Оборудование к установке и строительные материалы», лицевой счет «Строительные материалы, переданные подрядчику».

Предлагаемый порядок отражения в бухгалтерском учете банков отражения хозяйственных операций по поступлению строительных материалов, их передаче подрядной строительной организации, а также списанию при выполнении строительных и монтажных работ соответствует действующему законодательству, регламентирующему бухгалтерский учет в банковской сфере, и в итоге позволит избежать недочетов при составлении бухгалтерской отчетности, то есть повысит ее достоверность.

#### Список использованных источников

1. Бухгалтерский учет в банках : учеб. пособие / Л. П. Бабаш, О. Н. Шестак, Л. П. Левченко. – Минск: Выш. шк., 2010. – 512 с.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету операций, связанных с передачей в финансовую аренду (лизинг) или аренду, банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь : утв. Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь, 14 апреля 2014 г., № 238.
3. Национальный стандарт финансовой отчетности 2 «Запасы» (НСФО 2) : утв. Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь, 28 декабря 2012 г., № 741.
4. Национальный стандарт финансовой отчетности 16 «Основные средства» (НСФО 16) : утв. Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь, 28 декабря 2012 г., № 708.
5. Об установлении Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь и утверждении Инструкции о порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-

финансовых организациях Республики Беларусь : Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь, 29 августа 2013 г., № 506.

УДК 331.5.024.54

## ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ КАДРАМИ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

*Ткаченко С.С., к.э.н., доц.*

*Белорусский государственный экономический университет,  
г. Минск, Республика Беларусь*

**Ключевые слова:** инновации, исследователи, доктор наук, кандидат наук.

*В статье анализируется состояние обеспеченности кадрами инновационного развития экономики Беларуси и его составляющие – образовательный уровень населения, кадровый потенциал науки. Отмечается высокий образовательный уровень населения. Обращается внимание на проблемы в развитии кадрового потенциала науки – снижение притока молодёжи в науку, старения научных кадров, уменьшение доли кадров высшей квалификации – докторов и кандидатов наук вследствие падения престижа научной деятельности, низкого уровня оплаты труда учёных и др. Обоснованы предложения по решению сложившихся проблем.*

На современном этапе определяющим фактором социально-экономического развития является способность создания и использования инновационного потенциала. Высокотехнологичные наукоёмкие технологии и отрасли являются движущей силой развития экономики как отдельной страны, так и всего мирового сообщества. Темпы роста инновационных отраслей в 3 – 4 раза превышают темпы роста других отраслей экономики. Они характеризуются высокой добавленной стоимостью в конечной продукции, высокой оплатой труда работников, значительными объёмами экспорта. Внедрение инноваций во все сферы экономики обеспечивает рост производительности труда, что приводит к снижению затрат на производство продукции.

Инновационный характер развития экономики выбран Республикой Беларусь в качестве государственного приоритета. Этот выбор базируется на достигнутом в предшествующие периоды уровне науки и научно-технического развития, высоком образовательном уровне населения. В Республике Беларусь сосредоточено 1,2 % учёных мира, накопленная интеллектуальная собственность оценивается примерно в 40 млрд. долл. В настоящее время страна удерживает лидирующие позиции в разработке фундаментальных проблем в области физики, математики, новых материалов. По ряду направлений – информатизация и программное обеспечение, нанотехнологии и наноматериалы, генетика и биотехнологии, экологическая устойчивость, радиационная безопасность и др. Беларусь не отстаёт от мировых тенденций. По оценке Global Innovation Index 2013 Беларусь по развитию науки и инноваций находится на 77 позиции из 142 стран – участниц.

Инновационный характер развития экономики предъявляет высокие требования к качественным характеристикам человеческого капитала. Внедрение и использование инноваций в производственную деятельность актуализирует потребность в высококвалифицированных кадрах, обладающих необходимыми знаниями, умениями, навыками, способных адаптироваться к нововведениям, осваивать и воспроизводить новшества. Высокое качество человеческого капитала является залогом инновационной активности работников, предпринимателей, субъектов хозяйствования, усиливает воздействие научно-технологических изменений на эффективность производства, экономический рост и развитие. Такая зависимость подтверждена многочисленными исследованиями европейских и американских учёных, результаты которых опубликованы в 1980-1990 гг. [4].

В этой связи особую значимость приобретает политика государства, направленная на рост образовательного уровня населения, всестороннее развитие человеческого капитала. Весомой составляющей такой политики является финансирование сферы образования и прежде всего за счёт средств государственного бюджета. По международным стандартам для достижения современного уровня развития сферы образования общее её финансирование должно составлять не менее 10 %