

производстве таким образом, чтобы иметь возможность качественно и своевременно управлять запасами не законченной обработкой продукции.

Сформулированные и систематизированные методологические принципы бухгалтерского учета незавершенного производства будут способствовать разработке новых учетных методик формирования информации, способствующих повышению надежности финансовой отчетности.

Список использованных источников

1. Савичев, П. И. Учет и инвентаризация незавершенного производства в промышленных предприятиях / П. И. Савичев. – Москва : Госфиниздат, 1954. – 142 с.
2. Матвеева, Т. И. Учет незавершенного производства / Т. И. Матвеева. – Москва : Финансы и статистика, 1983. – 187 с.
3. Радиевский, М. В. Планирование и учет незавершенного производства и отчетность на производственных участках машиностроительных заводов / М. В. Радиевский. – Москва : Машиздат, 1971. – 122 с.
4. Ладутько, Е. Н. Управленческий учет в системе контроля себестоимости и прибыли / Е. Н. Ладутько. – Минск : Бел. навука, 2003. – 112 с.
5. Палий, В. Ф. Финансовый учет: учеб. пособие в 2 ч. / В. Ф. Палий, В. В. Палий. – Ч. 1 – Москва : ФБК-ПРЕСС, 1998. – 304 с.
6. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / М. А. Вахрушина. – Москва : ЗАО «Финстатинформ», 1999. – 359 с.
7. Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, товаров (работ, услуг) в промышленных организациях, утв. М-вом промышленности Респ. Беларусь 01.04.04.
8. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности, утв. концерном «Беллегрпром» 28.10.05.
9. Соколов, А. Ю. Управленческий учет накладных расходов / А. Ю. Соколов. – Москва : Финансы и статистика, 2004. – 448 с.
10. Ширококов, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / В. Г. Ширококов. – Москва : КноРус, 2007. – 672 с.
11. Купчина, Л. А. Отражение затрат в производственном учете / Л. А. Купчина // Консультант. – 1998. – №13. – С. 67–69.

УДК 338.246.027.2

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В СФЕРЕ НОВЫХ И ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ

В.А. Мироненко, И.В. Кривенкова

Республика Беларусь выбрала в качестве приоритетного направления развития инновационный путь, предполагающий создание экономики, основанной, в первую очередь, на знаниях. В связи с этим ключевое место в экономике знаний занимает сфера новых и высоких технологий, которую необходимо развивать в рамках национальных границ, совершенствуя ее базу за счет импортной составляющей. Прибыль от реализации высокотехнологичной наукоемкой продукции во всем мире на несколько порядков превышает затраты на ее создание. В этом и состоит смысл переориентации экономики с сырьевой на инновационную, что стало особо очевидным в связи с настигшим весь мир глобальным финансово-экономическим

кризисом, который взял старт только как финансовый, а по прогнозам многих экономистов и аналитиков, завершится в виде экономического, выйти из которого с наименьшими потерями как для государства, так и для отдельного домохозяйства возможно только развивая сферу новых и высоких технологий. Поэтому определенный интерес представляет изучение тенденций экспортно-импортных потоков наукоемкой продукции Республики Беларусь, как основы для дальнейших научных исследований и технических разработок.

Проследим в обобщенном виде изменение экспортно-импортных процессов. В динамике экспортно-импортных операций Республики Беларусь прослеживается тенденция не пропорционального роста в стоимостном выражении экспортно-импортных потоков как в целом по стране, так и относительно новых и высоких технологий (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика экспортно-импортных операций Республики Беларусь в сфере новых и высоких технологий, млн. долл. США

| Показатель | Экспорт | | | | Импорт | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|-------------------|-----------|-----------|-----------|-------------------|
| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 ¹ | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 ² |
| Всего по Республике Беларусь | 15 979 | 19 734 | 24 339 | 32 571 | 16 708 | 22 351 | 28 674 | 39 381 |
| в том числе высокие технологии | 177,8 | 233,7 | 308,1 | 356,7 | 689,8 | 965,6 | 1124 | 1012,6 |
| Удельный вес в общем объеме, % | 1,11 | 1,18 | 1,27 | 1,1 | 4,13 | 4,32 | 3,92 | 2,57 |
| Кoeffициент покрытия экспорта импортом (товары) | | | | | | | | |
| | 0,956 | 0,883 | 0,849 | 0,827 | | | | |
| Кoeffициент покрытия экспорта импортом (высокие технологии) | | | | | | | | |
| | 0,258 | 0,242 | 0,274 | 0,352 | | | | |

Источник: рассчитано на основе [10].

Удельный вес последних в общем объеме продукции по экспорту имеет тенденцию роста, однако даже в 2008 г. не достиг уровня 2005 г. В отношении импорта на протяжении всего исследуемого периода прослеживаются колебания показателя в обе стороны.

Кoeffициент покрытия экспорта импортом в целом по республике в 3,7 (2005 г.), 3,6 (2006 г.), 3,1 (2007 г.) и в 2,3 раза (2008 г.) превышает аналогичный показатель относительно высоких технологий, что вызывает определенные опасения по поводу ярко выраженной зависимости отечественного народного хозяйства от зарубежных поступлений, хотя разрыв между указанными показателями в динамике сокращается.

Более подробный анализ экспортно-импортных операций в отраслевом разрезе в сфере новых и высоких технологий представлен в таблицах 2 и 3.

¹ В связи с принятием в 2007 г. новой редакции Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС) – Harmonized System classification (HS) на национальном уровне с 2008 г. вступила в силу новая редакция ТН ВЭД РБ согласно Постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 25.06.2007 № 829.

Поскольку редакция ГС 2007 г. имеет расхождения с предыдущей редакцией 2002 г., касающиеся изменения некоторых кодов наименований позиций, введения новых кодированных описаний товаров, исключения отдельных позиций, частичного поглощения старых позиций новыми, в ТН ВЭД РБ с 2008 г. произошли существенные изменения, затрагивающие первые 6 знаков десятизначного кода. Это, в первую очередь, коснулось товаров, произведенных на основе новых и высоких технологий.

Таким образом, для корректного определения объемов и динамики международной торговли высокотехнологичной продукцией необходима разработка корреляционных таблиц увязывающих коды высокотехнологичных товаров двух последних редакций ТН ВЭД РБ в соответствии с изменениями в ГС.

² То же: здесь и далее относительно статистических данных за 2008 год.

Таблица 2 – Сальдо экспорта-импорта новых и высоких технологий Республики Беларусь, тыс. долл. США

| Отрасли | Экспорт | | | | Импорт | | | | Сальдо | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| Химические продукты | 38764,7 | 73906,9 | 75420,6 | 76872,6 | 113213,0 | 158525,0 | 152470,0 | 34810,4 | -74448,3 | -84618,1 | -77049,4 | +42062,2 |
| Электрические машины, их части и принадлежности | 9277,4 | 11373,2 | 15923,7 | 14293,1 | 15450,4 | 16394,8 | 29265,2 | 18061,0 | -6173,0 | -5021,6 | -13341,5 | -3767,9 |
| Научные принадлежности | 63380,0 | 81983,1 | 105690,0 | 137595,7 | 138736,0 | 193014,0 | 252899,0 | 337378,2 | -75356,0 | -111030,9 | -147209,0 | -199782,5 |
| Неэлектрическая техника | 12182,4 | 11865,0 | 20490,2 | 24072,0 | 63107,0 | 65201,9 | 111037,0 | 106058,7 | -50924,6 | -53336,9 | -90546,8 | -81986,7 |
| Фармацевтическая продукция | 14175,5 | 12907,5 | 14295,2 | 18511,1 | 87868,5 | 112799,0 | 138248,0 | 188885,2 | -73693,0 | -99891,5 | -123952,8 | -170374,1 |
| Аэрокосмическая техника | 5348,5 | 2270,3 | 5670,2 | 1383,8 | 6128,4 | 438,6 | 7375,1 | 14516,1 | -779,9 | +1831,7 | -1704,9 | -13192,3 |
| Компьютерная и офисная техника | 10479,1 | 1832,8 | 2298,5 | 2466,0 | 38801,5 | 83451,5 | 112200,0 | 137222,6 | -28322,4 | -81618,7 | -109901,5 | -134756,6 |
| Электроника и телекоммуникации | 24235,9 | 37541,3 | 68350,7 | 81524,4 | 226527,0 | 335782,0 | 320529,0 | 175705,9 | -202291,1 | -298220,7 | -252178,3 | -94181,5 |
| Всего высокие технологии | 177843,5 | 233680,1 | 308139,1 | 356718,7 | 689831,8 | 965586,8 | 1124023,3 | 1012638,1 | -511988,3 | -731906,7 | -815884,2 | -655919,4 |

Источник: рассчитано на основе [10].

Таблица 3 – Структура экспорта-импорта новых и высоких технологий Республики Беларусь, %

| Отрасли | Экспорт | | | | Импорт | | | |
|---|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| Химические продукты | 21,80 | 31,63 | 24,48 | 21,55 | 16,41 | 16,42 | 13,56 | 3,44 |
| Электрические машины, их части и принадлежности | 5,22 | 4,87 | 5,17 | 4,01 | 2,24 | 1,70 | 2,60 | 1,78 |
| Научные принадлежности | 35,64 | 35,08 | 34,30 | 38,57 | 20,11 | 19,99 | 22,50 | 33,32 |
| Неэлектрическая техника | 6,85 | 5,08 | 6,65 | 6,75 | 9,15 | 6,75 | 9,88 | 10,47 |
| Фармацевтическая продукция | 7,97 | 5,52 | 4,64 | 5,19 | 12,74 | 11,68 | 12,30 | 18,65 |
| Аэрокосмическая техника | 3,01 | 0,97 | 1,84 | 0,39 | 0,89 | 0,05 | 0,66 | 1,43 |
| Компьютерная и офисная техника | 5,89 | 0,78 | 0,75 | 0,69 | 5,62 | 8,64 | 9,98 | 13,55 |
| Электроника и телекоммуникации | 13,63 | 16,07 | 22,18 | 22,85 | 32,84 | 34,77 | 28,52 | 17,35 |
| Всего высокие технологии | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Источник: рассчитано на основе данных таблицы 2.

Анализ показывает, что республика экспортирует, в основном, научные принадлежности и электронику и телекоммуникации, стоимостное выражение которых колеблется в пределах от 63 380,0 до 137 595,7 тыс. долл. США и от 24 235,9 до 81 524,4 тыс. долл. США (таблица 2) в течение исследуемых четырех лет, а удельный вес в совокупном объеме составляет от 34,3 до 38,57 % и от 13,63 до 22,85 % соответственно (таблица 3).

Из-за рубежа в преобладающем объеме ввозятся научные принадлежности, а также фармацевтическая продукция. Однако сальдо торговых операций по всем товарным позициям остается стабильно отрицательным (за исключением

аэрокосмической техники в 2006 г. (+ 1 831,7 тыс. долл. США) и химических продуктов в 2008 г. (+ 42 062,2 тыс. долл. США) и в динамике растет в среднем на 11,6 % в год.

Вместе с тем, экспорт высоких технологий растет в среднем на 26,3 % в год, а импорт – на 15,5 %.

Сальдо высоких технологий повышается в отрицательном стоимостном выражении из года в год за счет опережающего роста импортируемых наукоемких товаров над экспортируемыми. Это объективная особенность, характерная не только для Республики Беларусь и связанная, прежде всего, с необходимостью иностранных заимствований в целях поддержания и развития национальной триады «наука–образование–производство». Однако необходимо сокращать разрыв между импортно-экспортными потоками как в целом по всем товарам, так и по высокоинновационной продукции.

Основной инструмент воздействия на рост экспортного потенциала страны – стимулирование развития отечественной сферы новых и высоких технологий, в том числе с использованием импортной составляющей, осуществляемое, в первую очередь, за счет создания гибкой, отвечающей требованиям своего времени правовой среды функционирования субъектов хозяйствования, ориентированных на производство и реализацию наукоемкой и высокотехнологичной продукции.

Указ Президента Республики Беларусь от 25.03.2008 г. № 174 «О совершенствовании деятельности белорусского инновационного фонда» [8], предусматривает оптимизацию финансирования научных проектов и работ.

Указ Президента Республики Беларусь от 23.01.2009 № 48 «О стимулировании в 2009 году развития промышленного производства» [9] предусматривает освобождение от уплаты в бюджет суммы превышения налога на прибыль, сбора в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, подлежащих уплате в соответствующий период 2009 года, по сравнению с суммой налогов, подлежавших уплате в соответствующий период 2008 года, скорректированных с учетом изменений налогового законодательства в 2009 году и увеличенных на коэффициент, учитывающий прогнозный индекс цен производителей промышленной продукции на 2009 год и установленное соответствующим органом государственного управления индивидуальное задание по росту объема производства продукции.

В целях создания условий для технического переоснащения производств, основанных на новых и высоких технологиях Указом Президента Республики Беларусь от 04.12.2008 № 662 «О налогообложении высокотехнологичных организаций» [3] утвержден перечень высокотехнологичных организаций, включенных в Реестр высокотехнологичных производств и предприятий, прибыль которых, полученная от реализации высокотехнологичных товаров (работ, услуг) собственного производства, облагается налогом на прибыль по ставке, уменьшенной на 50 процентов.

В целях активизации инновационной деятельности, стимулирования производства высокотехнологичных товаров (работ, услуг) в Республике Беларусь Указом Президента Республики Беларусь от 09.03.2009 № 123 «О некоторых мерах по стимулированию инновационной деятельности в Республике Беларусь» [6] предусмотрено создание научными организациями унитарных предприятий за счет превышения остающихся в их распоряжении от осуществления данной деятельности доходов над расходами.

Юридические лица при осуществлении на территории Республики Беларусь научной, научно-технической деятельности, хозяйственной деятельности по производству высокотехнологичных товаров собственного производства и их реализации без привлечения средств республиканского и местных бюджетов вправе самостоятельно в течение двух лет со дня начала их производства:

- определять условия, объемы, виды закупаемого сырья, комплектующих и материалов, а также условия, объемы и виды реализации этих товаров;
- устанавливать и применять свободные цены (тарифы) на данные товары;
- определять поставщиков и покупателей высокотехнологичных товаров.

Также указом предусмотрены налоговые льготы для юридических лиц, осуществляющих производство и реализацию высокотехнологичной продукции.

Постановлением Совета Министров № 1555 утверждена Государственная программа по охране интеллектуальной собственности на 2008-2010 гг. [1], предусматривающая механизм охраны интеллектуальной собственности и повышения конкурентоспособности национальной экономики в сфере высокотехнологичного производства и экспорта.

В целях дальнейшего развития малого предпринимательства и повышения эффективности оказания ему государственной поддержки принят Указ Президента Республики Беларусь от 21.05.2009 г. № 255 «О некоторых мерах государственной поддержки малого предпринимательства» [5].

Указ Президента Республики Беларусь от 31.08.2009 г. № 432 «О некоторых вопросах приобретения имущественных прав на результаты научно-технической деятельности и распоряжения этими правами» [4] имеет целью совершенствование порядка использования результатов НТД, а также распоряжения имущественными правами на эти результаты.

Указ Президента Республики Беларусь от 07.09.2009 г. № 441 «О дополнительных мерах по стимулированию научной, научно-технической и инновационной деятельности» [2] юридически закрепил право на высокий уровень оплаты труда работников, обеспечивающих реализацию НИОКР и опытно-технологических работ, научно-технической продукции на экспорт, не ограниченный максимальными размерами, а также право на выплату вознаграждений авторам объектов промышленной собственности.

Национальная программа развития экспорта на 2006-2010 гг. [7] в части стимулирования производства и экспорта высоких технологий предусматривает:

- опережающее развитие корпоративной и фирменной науки в целях обеспечения более тесной связи науки с производством;
- создание инновационно-активных организаций, осваивающих выпуск новой конкурентоспособной продукции, в том числе бизнес-инкубаторов, технопарков, технополисов, центров трансфера технологий;
- заключение соглашений с другими странами по экспорту технологий и инноваций;
- стимулирование экспорта технологий и наукоемкой продукции посредством соответствующего совершенствования налоговой, амортизационной, антимонопольной, таможенно-тарифной политики;
- отбор и поддержка прорывных исследований и технологий по секторальным (космические исследования, биотехнологии, оптоэлектроника, атомные технологии и др.) и функциональным приоритетам (нанотехнологии, информационные технологии, приборостроение);
- развитие системы целевого финансирования экспортоориентированных научных приоритетов через специальные фонды;
- стимулирование участия в работах на прорывных экспортных направлениях корпоративной науки и научно-технических подразделений крупных промышленных предприятий и объединений;
- создание при головных организациях-исполнителях работ по государственным, республиканским, отраслевым научно-техническим программам при институтах НАН Беларуси и других организациях, выполняющих НИОК(Т)Р, филиалов Республиканского центра трансфера технологий (РЦТТ);

- создание баз данных инновационных (инвестиционных) проектов, виртуальной выставки, раздела «Продукция» головных организаций и институтов на Интернет-портале РЦТТ (<http://ictt.by>);

- размещение запросов головных организаций и институтов на поиск партнеров и технологий на Интернет-портале РЦТТ (<http://ictt.by>) и следующих международных сетях трансфера технологий, членом которых является РЦТТ: Международной сети поддержки инновационной деятельности и трансфера технологий UNIDO Exchange; Российской сети трансфера технологий RTTN; Сети американского коммерческого центра трансфера технологий yet2.com Inc.;

- вхождение РЦТТ в другие международные и национальные сети трансфера технологий, в том числе в Европейскую сеть трансфера технологий IRC;

- сохранение и дальнейшее развитие системы базовых институтов и научной среды, необходимых для генерации знаний посредством увеличения доли ресурсов, выделяемых на поддержку научной среды в общем объеме финансирования экспортоориентированной научно-технической сферы.

Дальнейшие шаги по стимулированию наращивания экспорта должны быть связаны, основываясь на опыте зарубежных стран, с подготовкой и реализацией следующих мер:

- создание необлагаемых налогом денежных фондов развития экспорта высокотехнологичных и наукоемких товаров;

- предоставление целевых кредитов под экспортные операции с выплатой процентов в размере половины учетной ставки;

- страхование экспортных кредитов с целью обеспечения защиты экспортеров от коммерческих и политических рисков. (Страхование экспорта может осуществляться через предоставление государственных гарантий на экспортные кредиты. Гарантии выдаются банкам, предоставляющим экспортные кредиты. Страхование покрывает не только коммерческие, но и политические риски);

- льготное налогообложение экспортеров наукоемких и высокотехнологичных товаров (целесообразно ввести на определенный период мораторий налогообложения для субъектов малого предпринимательства);

- свободная амортизационная политика хозяйствующих субъектов (упразднить для высокотехнологичных производств нормы амортизации основных средств);

- возврат импортных пошлин за сырье и материалы, ввезенные для производства высокотехнологичных товаров на экспорт.

Таким образом, система мер, заложенных в нормативно-правовой базе, позволяет повысить рост наукоемкого и высокотехнологического экспорта товаров. Однако она не создает единого механизма регулирования этих процессов, в связи с чем требуется дальнейшая проработка проблемы стимулирования как в направлении повышения рыночной активности субъектов хозяйствования, так и в направлении выравнивания сальдо экспорта-импорта наукоемких и высокотехнологичных товаров.

Список использованных источников

1. Государственная программа по охране интеллектуальной собственности на 2008-2010 гг.: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 21 ноябр. 2007 г., № 1555 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – № 287. – 5/26199.
2. О дополнительных мерах по стимулированию научной, научно-технической и инновационной деятельности: Указ Президента Республики Беларусь, 07 сент. 2009 г., № 441 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 222. – 1/10958.

3. О налогообложении высокотехнологичных организаций: Указ Президента Республики Беларусь, 04 дек. 2008 г., № 662 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 292. – 1/10282.
4. О некоторых вопросах приобретения имущественных прав на результаты научно-технической деятельности и распоряжения этими правами: Указ Президента Республики Беларусь, 31 авг. 2009 г., № 432 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 211. – 1/10947.
5. О некоторых мерах государственной поддержки малого предпринимательства: Указ Президента Республики Беларусь, 21 мая 2009 г., № 255 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 131. – 1/10713.
6. О некоторых мерах по стимулированию инновационной деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь, 09 март. 2009 г., № 123 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 66. – 1/10522.
7. О плане мероприятий на 2009 год по реализации Национальной программы развития экспорта на 2006-2010 гг.: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 05 февр. 2009 г., № 152 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 41. – 5/29266.
8. О совершенствовании деятельности белорусского инновационного фонда: Указ Президента Республики Беларусь, 25 март. 2008 г., № 174 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 79. – 1/9570.
9. О стимулировании в 2009 году развития промышленного производства: Указ Президента Республики Беларусь, 23 янв. 2009 г., № 48 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 27. – 1/10427.
10. Текущий архив данных Национального статистического комитета Республики Беларусь.

SUMMARY

The condition analysis is carried out, the features of development of export-import potential of the Republic of Belarus in sphere of new and high technologies are revealed in dynamics.

Detailed research of export-import transactions in a branch cut in sphere of new and high technologies is carried out, the basic tool of influence on growth of an export potential of the country is defined, recommendations regarding stimulation of growth of export of high technology and hi-tech production are given.

УДК 338.24(476)

МЕТОДИКА СТОИМОСТНОЙ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФАКТОРАМИ ПРОИЗВОДСТВА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Н.Н. Олешкевич

В современном мире экономических отношений важно не столько наличие производственных факторов, сколько умение их эффективно использовать. С этой точки зрения особую значимость приобретает труд руководителей всех уровней управления, их предпринимательские способности, субъективные взгляды и цели.

Еще в начале XIX в. знаменитый французский экономист Жан-Батист Сэй в своем «Трактате по политической экономии» представил предпринимателя как «ось, вокруг которой все вращается».

Современная экономическая теория среди совокупности факторов производства выделяет предприимчивость и информацию, которые имеют право претендовать на присвоение доходов особой разновидности.