

полнения такой работы – технологическое время на маневровые операции, не включаемое в оплату за пользование вагонами, – устанавливается в договоре на эксплуатацию подъездного пути или в договоре на подачу и уборку вагонов. Вышеперечисленное время можно объединить в три группы. Это время:

- 1) на следование передачи со станции примыкания на подъездной путь и обратно;
- 2) расформирование-формирование вагонов на подъездном пути;
- 3) подачу-уборку вагонов к погрузочно-выгрузочным фронтам.

Продолжительность выполнения маневровых операций, которые должен был произвести локомотив железной дороги по расформированию, подгруппировке и расстановке вагонов по грузовым фронтам, но выполняемые локомотивом ветвевладельца, компенсируются в таком случае предоставлением ветвевладельцу технологического времени, не включаемого в оплату за пользование вагонами.

Необходимость предоставления технологического времени, не включаемого в оплату за пользование вагонами, связана с тем, что оплачиваемое время пользования вагонами исчисляется по фактическим данным, исходя из информации о зачислении и снятии с простоя в памятке приемосдатчика, ведомости подачи и уборки вагонов или натурном листе. Вести учет фактических затрат времени на маневровую работу по подаче-уборке вагонов к местам грузовых операций, расформированию и подгруппировке вагонов по грузополучателям, грузоотправителям, при выполнении этой работы маневровым локомотивом грузополучателя для каждой из подач, то есть времени, не включаемого в оплату, не представляется возможным.

Таким образом, основной задачей является определение расчетного технологического времени на выполнение вышеуказанных операций. Расчетное технологическое время определяется, исходя из нормирования необходимого объема маневровой работы с расчетным составом передачи.

Однако предоставление неоплачиваемого времени за пользование вагонами ветвевладельцу, ввиду наличия у него собственного локомотива, требует дальнейшего исследования, не несет ли железная дорога при этом дополнительные потери из-за недополучения сборов за пользование вагонами, если данную работу выполнял бы локомотив железной дороги. При этом вагоны зачислялись бы на ответственный простой грузо-владельца с момента постановки их на грузовой фронт, но с клиента, в таком случае, взимался бы сбор за подачу и уборку вагонов. Также в данном вопросе необходимо определение размера вагонооборота, при котором целесообразно было бы использовать локомотив железной дороги.

УДК 657.1 : 69

## РАЗВИТИЕ УЧЕТА КАК ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИННОВАЦИЙ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

*Д. Т. СОЛОДКИЙ*

*Витебский государственный технологический университет*

Степень стабильности экономики Республики Беларусь, как любого другого независимого государства, зависит не только от динамики роста объемов производства и рентабельности субъектов хозяйствования, но и от показателей, характеризующих инновационную деятельность организаций. Особое внимание уделяется строительной отрасли.

Если трактовать понятие «инновация» как производство новых видов продукции, то строительную отрасль можно охарактеризовать как достаточно инновационную. Каждый строительный объект имеет свои конструкторские и проектные особенности, которые делают его отличным от других.

Если рассматривать понятие «инновация» как использование новых способов выполнения строительно-монтажных работ, которые еще не опробованы в данной отрасли, то возросшая в последние годы конкуренция и стремление к получению максимальной прибыли заставляют строительные организации совершенствовать технологические решения по возведению промышленных и гражданских строительных объектов с целью снижения трудоемкости выполняемых работ.

В этом направлении строительно-монтажные организации столкнулись с очевидной проблемой – отсутствием собственных средств у отдельных субъектов хозяйствования для финансирования крупных научных исследований и разработок. На современном этапе государство приняло на себя организационно-финансовую функцию по регулированию инновационной системы в строительстве: постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 28.12.2007 г. № 33 утверждена Инструкция о порядке образования инновационного фонда Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь на 2008 год. Согласно данной Инструкции организации, осуществляющие деятельность в области строительства и промышленности строительных материалов, производят отчисления в определенных размерах от себестоимости строительно-монтажных работ или произведенной продукции в инновационный фонд, образуемый Минстройархитектуры. Средства фонда используются во исполнение Указа Президента Республики Беларусь от 04.08.2006 г. № 499 «О некоторых мерах по обновлению основных средств в строительной отрасли».

Кроме того, строительно-монтажные организации образуют собственные фонды, средства которых направляются для осуществления инновационной деятельности.

Очевидно, что при использовании существующей методики отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по отчислению средств в инновационный фонд в системе учета строительных организаций не формируется достаточная информация, позволяющая проводить оценку эффективности инновационной деятельности.

Для устранения вышеуказанной проблемы предлагаем использовать новый забалансовый счет 017 «Инновационный фонд», по дебету которого будет отражаться образование инновационного фонда, а по кредиту – его использование.

Использование предлагаемой методики бухгалтерского учета позволит снизить аналитическую нагрузку по балансовым счетам, контролировать целевое использование средств и повысить достоверность оценки эффективности инновационной деятельности в строительстве.

УДК 657.1 : 69

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ СО СТРОИТЕЛЬСТВОМ

*Д. Т. СОЛОДКИЙ*

*Витебский государственный технологический университет*

Под капитальными вложениями в строительство понимают инвестиции в новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих субъектов хозяйствования. В Республике Беларусь инвестиции в основной капитал в 2004 г. составили 10783 млрд руб., в 2005 г. – 15096 млрд руб., а в 2006 г. – 19221 млрд руб. При этом доля инвестиций, направленных на выполнение строительного-монтажных работ, составила в 2004 г. 43, в 2005 г. – 43, а в 2006 г. – 42 %. Как видим, статистические данные свидетельствуют о постоянном росте объемов инвестиций в основной капитал и значительном удельном весе строительной отрасли в их составе.

Субъектами инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, являются инвесторы, заказчики, подрядчики, пользователи объектов капитальных вложений и др. На практике возникают ситуации, затрудняющие использование понятий «инвестор», «заказчик», «застройщик» и «подрядчик». Это происходит в тех случаях, когда организация осуществляет строительство собственными силами (хозяйственным способом) за счет собственных средств, являясь при этом инвестором и застройщиком в одном лице, что приводит к проблемам отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с договором строительного подряда.

При осуществлении инвестиционной деятельности, связанной с финансированием капитального строительства, наиболее часто встречаются следующие ситуации:

- функции инвестора, заказчика и подрядчика выполняются не зависящими друг от друга субъектами хозяйствования;
- функции инвестора и заказчика выполняет одна организация;
- инвестор является отдельным субъектом хозяйствования, а функции заказчика и подрядчика одновременно выполняет другой субъект хозяйствования;
- инвестор создает дочернюю организацию, которая выполняет функции заказчика;
- функции инвестора, заказчика и подрядчика выполняет один субъект хозяйствования.

Основной вопрос, который при этом возникает: кто из субъектов хозяйствования будет вести учет незавершенного строительства на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а кто будет для этого использовать счет 20 «Основное производство»?

Организация-заказчик (застройщик) на основе справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № С-3) включает стоимость выполненных строительного-монтажных работ в состав вложений во внеоборотные активы.

Следует обратить внимание на то, что для снижения стоимости объекта строительства организация-заказчик (застройщик) может самостоятельно приобретать оборудование, необходимое для комплектации объекта. Стоимость данного оборудования будет отражаться по дебету счета 07 «Оборудование к установке». После того как заказчик (застройщик) передает его подрядной строительной организации для дальнейшей установки, производится бухгалтерская запись:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 07 «Оборудование к установке».