

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».

До передачи оборудования подрядной строительной организации оно хранится за складах заказчика (застройщика), а расходы по его хранению, которые в зависимости от времени хранения могут составлять значительную величину, учитываются на собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим отнесением на себестоимость реализованных работ.

По нашему мнению, складские расходы организации-заказчика (застройщика), которые она несет по хранению оборудования, предназначенного к установке на возводимом объекте, до момента передачи подрядной строительной организации, должны включаться в стоимость данного оборудования. Аналитический учет в журнале-ордере № 10-С позволяет формировать достоверную информацию о фактических затратах на хранение оборудования.

Таким образом, при передаче оборудования подрядчику предлагаем составлять две бухгалтерские записи:

Дебет счета 07 «Оборудование к установке»

Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы» – на сумму расходов по хранению оборудования,

и

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 07 «Оборудование к установке» – на сумму фактической себестоимости оборудования, переданного для установки на строительном объекте.

Использование предлагаемой усовершенствованной методики бухгалтерского учета затрат на приобретение и хранение оборудования, требующего монтажа организациями-заказчиками (застройщиками) позволит повысить достоверность оценки инвестиционной деятельности строительных организаций и контроля за соблюдением сметной стоимости объектов строительства.

УДК 656.062

СТРАТЕГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ТРАНСПОРТНО-ЛОГИСТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

А. Е. СТАНКЕВИЧ, А. А. ЕВСЮК

Белорусская железная дорога

И. А. ЕЛОВОЙ

Белорусский государственный университет транспорта

За последние годы в странах СНГ достаточно интенсивно развивается на основе принципов и законов логистики транспортная и сбытовая инфраструктура. В перспективе должна быть создана взамен традиционной транспортной системы конкурентоспособная транспортно-логистическая система, позволяющая операторским (экспедиторским) компаниям формировать эффективные логистические схемы доставки с учетом конкурентоспособного производства и сбыта конечной готовой продукции. При этом операторские (экспедиторские) компании могут быть как отечественными, так и зарубежными.

В основу формирования транспортно-логистической системы Республики Беларусь должны быть положены эффективные внутриреспубликанские и международные логистические схемы доставки. Повысить конкурентоспособность таких схем возможно за счет расширения их разновидностей в зависимости от спроса на рынке транспортных услуг. Для этого предварительно требуется классифицировать потребителей транспортных услуг в зависимости от спроса на конкретные логистические схемы доставки грузов. При этом основное внимание должно уделяться логистическим схемам доставки при перевозке конечной готовой продукции в пределах сложных логистических транспортно-сбытовых систем, так как основная маржа прибыли зарабатывается на торговле, а не при производстве конечной готовой продукции.

Формируются логистические схемы доставки обычно на основе договоров с участвующими в них видами транспорта, которые являются хозяйствующими субъектами. Однако окончательный выбор логистической схемы доставки осуществляет оператор (экспедитор) интер / мультимодальной (смешанной) перевозки грузов. Рекомендации и информацию о параметрах логистической схемы доставки (тарифах, сроках доставки, уровнях сохранности и транспортно-экспедиционного обслуживания) можно получить в Центральном координирующем органе транспортно-логистической системы.

Реализация эффективных логистических схем доставки во внутриреспубликанском и международном видах сообщения требует реструктуризации транспортной системы государства. В частности, на железнодорожном транспорте – создание операторских компаний по опыту стран СНГ и в дальнейшем создание на их основе современных операторов интер / мультимодальных (смешанных) перевозок грузов. Это позволит гармонизированно развивать транспортно-логистическую инфраструктуру Беларуси во взаимодействии с аналогичными инфраструктурами соседних государств и отдельных экономических образований (ЕС, СНГ и т. п.), в том числе с привлечением иностранных инвесторов.