

современных условиях развития аграрного сектора, а именно: недостаточности собственных источников финансирования, низкой инвестиционной привлекательности по доходности и уровню рисков, – наиболее оптимальными критериями являются минимизация уровня финансовых рисков в условиях максимизации уровня рентабельности собственного капитала.

Для минимизации рисков важным является внедрение элементов риск-менеджмента в систему управления сельскохозяйственными организациями [3], которые направлены на планирование, определение и снижение вероятности возникновения неблагоприятного результата и минимизацию возможных потерь в процессе производства и реализации продукции, а также исполнения финансовых обязательств.

Таким образом, отсутствие системы риск-менеджмента в условиях роста рисков внешнего финансирования привело в Республике Беларусь к росту просроченной задолженности и невозможности разрешения проблем финансирования без участия государства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сельскохозяйственное кредитование: руководство по изучению для кредитных экспертов // FAO / RFLC – Russian translation by FINCA International [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ruralfinanceandinvestment.org/sites/default/files/1168297902701lesson1ru1.pdf> – Дата доступа: 18.01.2018.
2. Сысоева, Е. Ф., Будилова, Е. С. Оптимизация структуры капитала организаций с учетом риска внешних источников их финансирования // Финансы и кредит – 2015. - №45 – С. 11-21.
3. Качалова, Е. Ш. Совершенствование методологии финансового риск-менеджмента // МИР (Модернизация. Развитие. – 2016. – том 7 - № 1 – С.184-186.

УДК 657

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ИННОВАЦИЙ

Сударева О. О., Козлова Е. А.

УО «Могилевский государственный университет продовольствия»
г. Могилев, Республика Беларусь

В настоящее время инновации являются важнейшим фактором обеспечения конкурентоспособности белорусской экономики и ее устойчивого роста. Повышение эффективности организаций пищевой промышленности также неразрывно связано с активизацией их инновационной деятельности. Инновационные процессы требуют как значительных инвестиций, так и новых управленческих подходов, в связи с чем нуждаются в развитии и становятся проблемными вопросы бух-

галтерского учета инноваций, который начинается с учета источников их финансирования.

Финансирование инновационной деятельности может осуществляться за счет: средств республиканского и (или) местных бюджетов; внешних государственных займов, кредитов; собственных средств юридических лиц и индивидуальных предпринимателей; иных источников в соответствии с законодательством (ст. 29) [1].

При получении финансирования инноваций из средств республиканского и (или) местных бюджетов следует руководствоваться Инструкцией по бухгалтерскому учету государственной поддержки [2], а также учитывать принцип соответствия доходов и расходов, который означает, что расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии) (п. 5 ст. 3) [3].

Для обобщения информации о доходах, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам, предназначен счет 98 «Доходы будущих периодов». Для организации достоверного учета можно рекомендовать организациям открывать субсчета к счету 98 по видам источников финансирования инноваций, например, 98-1 финансирование разработки новой или усовершенствования продукции, технологии или услуги на безвозвратной основе, 98-2 финансирование разработки новой или усовершенствования продукции, технологии или услуги на возвратной основе.

Для оперативного контроля за целевым использованием средств, полученных на инновации аналитический учет по субсчету 55-3 «Специальный счет денежных средств целевого назначения» целесообразно вести по источникам финансирования, например, 55-3-1 средства республиканского и (или) местных бюджетов; 55-3-2 средства внешних государственных займов, кредитов; 55-3-3 средства юридических лиц и индивидуальных предпринимателей; 55-3-4 иные источники.

При получении средств для финансирования инноваций за счет внешних государственных займов, кредитов, собственных средств юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и иных источников следует руководствоваться условиями таких договоров. Бухгалтерский учет таких источников финансирования инноваций зависит от того, на какой основе заключен договор – на безвозвратной или на возвратной.

При заключении договора финансирования инноваций на безвозвратной основе полученные средства следует отражать в составе доходов будущих периодов с применением рекомендуемых субсчетов к

счета 98 и с последующим отнесением в состав доходов в тех отчетных периодах, в которых будут понесены соответствующие расходы.

При заключении договора финансирования инноваций на возвратной основе бухгалтерский учет зависит от срока договора. Учет расчетов по кредитам и займам, а также начисленным и уплаченным по ним процентам на срок не более 12 месяцев предназначен счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», на срок более 12 месяцев – счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Аналитический учет по счетам 66, 67 рекомендуется вести по видам кредитов и займов, банкам и другим заимодавцам, номерам и датам договоров. Например, 66-1-1 вид кредита, наименование банка или кредитодателя, номер договора и дата; 66-2-1 вид займа, наименование заимодавца, номер договора и дата; 66-3-1 номер договора и дата.

Применение в учетной практике вышеизложенных рекомендаций позволит организациям иметь аналитические данные по видам источников финансирования инноваций, контролировать получение и использование полученных средств, иметь детализированную информацию для своевременного принятия управленческих решений.

ЛИТЕРАТУРА

1. О государственной инновационной политике и инновационной деятельности в Республике Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 10 июл. 2012 г., № 425-3 // Консультант Плюс. Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 окт. 2011 г., № 112 // Консультант Плюс. Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июл. 2013 г., № 57-3 // Бизнес Инфо [Электронный ресурс] / Консультант Плюс. Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

УДК 657

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Терешонок Е. Н.

ГОУ ВПО «Луганский национальный университет им. В. Даля»
г. Луганск

Для функционирования любой структуры в современных условиях нужно, чтобы ее участники, принимая решения, имели правдивую и объективную информацию об имуществе, денежном и финансовом