

считают специалисты, стали весьма либеральные, сложные и нечеткие требования к составлению финансовой отчетности. Неслучайно, что с 2001 г. началось реформирование Комитета по международным стандартам и приведение его структуры в соответствие с новыми возникающими задачами. При этом с 2004 по 2006 г. был выдержан «период спокойствия» (period of calm), в течение которого практически не принимались новые обязательные к применению стандарты.

Таким образом, перенимая и адаптируя зарубежные методики и стандарты, следует учитывать недостатки, присущие им, и не отказываться от хорошо зарекомендовавших себя национальных учетных технологий.

*Т.С. Кузьмич, ассистент  
БГЭУ (Минск)*

### **ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА В ЦЕЛЯХ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Недостаточное количество природных ресурсов Республики Беларусь, постоянно возрастающая стоимость энергоресурсов обуславливают необходимость поиска новых технологий и оборудования, позволяющих выпускать конкурентоспособную по цене и качеству продукцию. В этих условиях приоритетной задачей государства является стимулирование инновационной деятельности, наиболее эффективным способом которого можно назвать предоставление налоговых льгот.

В настоящее время существует льгота по налогу на прибыль в размере прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства (при условии полного использования сумм начисленного амортизационного фонда). Однако применение существующей льготы сопровождается некоторыми сложностями. Воспользоваться льготой можно только при наличии прибыли отчетного года на первое число месяца, в котором были произведены капитальные вложения. При наличии фонда накопления, образованного из прибыли за предыдущие годы, но отсутствии чистой прибыли отчетного года воспользоваться льготой не представляется возможным.

Полагаем, что необходимо предоставить предприятиям возможность формировать не облагаемый налогом резервный фонд для развития предприятия. Данный резервный фонд будет предназначен для финансирования капитальных вложений в долгосрочные активы предприятия. Предлагаемый фонд для развития предприятия может быть создан в любой период отчетного года как за счет прибыли текущего года, так и за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. Однако использование фонда должно быть произведено до окончания отчетного года.

Формирование резервного фонда для развития предприятия будет отражаться записью:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 82 «Резервный фонд» субсчет «Резервный фонд для развития предприятия».

Часть резервного фонда, использованную по целевому назначению, по нашему мнению, целесообразно учитывать в составе добавочного капитала предприятия, так как это часть чистой прибыли, от распределения которой отказались собственники, предпочитая использовать ее на развитие производства. По своему содержанию использованная на капитальные вложения часть резервного капитала близка к дополнительно вложенному капиталу собственников. Для учета использованной части резервного фонда, предназначенного на капитальные вложения, предлагается применять счет 83 «Добавочный фонд» субсчет «Капитализированная прибыль».

Таким образом, использование данного резервного фонда будет сопровождаться записью:

Дебет счета 82 «Резервный фонд» субсчет «Резервный фонд для развития предприятия»

Кредит счета 83 «Добавочный фонд» субсчет «Капитализированная прибыль».

Льгота по налогу на прибыль будет сохраняться только в том случае, если резервный фонд использован в течение года по назначению. Не использованную на конец года сумму резервного фонда, числящуюся как остаток по счету 82 «Резервный фонд» субсчету «Резервный фонд для развития предприятия», предлагается облагать налогом на прибыль по повышенной ставке.

Таким образом, предоставление предприятиям возможности формировать не облагаемый налогом резервный фонд для развития предприятия даст возможность законодательно регулировать направления использования чистой прибыли, а также предотвратить завышенные требования по уплате дивидендов со стороны учредителей предприятия в ущерб внутреннему финансированию его роста.

*В.М. Лаурентьев, канд. экон. наук*

Московский государственный университет сервиса (Россия)

## **ОСОБЕННОСТИ СОВРЕМЕННОЙ ТЕХНОЛОГИИ АУДИТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Особенности современной технологии аудита вытекают из содержательной характеристики организации заработной платы как системного процесса, взаимосвязанного с внутренними и внешними условиями труда предприятия. Это предполагает рассмотрение миссии аудита с точки зрения двух оснований. Первое основание — эффективность деятельности, когда в качестве объекта аудита выступают взаимообуслов-