

Классификация контроля по информационному обеспечению позволяет выделить документальный и фактический контроль.

В зависимости от охвата контролируемых операций выделяют сплошной и выборочный контроль.

*С.Л. Коротаев, канд. экон. наук, доцент
ГЭУ (Минск)*

ИСТОЧНИКИ И СТИМУЛЫ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Повышение результативности работы хозяйствующих субъектов невозможно без обновления производства, создания новых продуктов. Все это требует значительных финансовых ресурсов.

Вместе с тем в январе 2008 г. в республике с убытками работало 442 промышленных предприятий, или 20,9 % от их общего числа. При этом, как показывает статистика, многие из промышленных предприятий в силу неудовлетворительного финансового состояния имеют стабильную просроченную кредиторскую задолженность. Как результат, большая часть получаемых в результате хозяйственной деятельности средств, а также кредитных ресурсов направляется на текущие нужды — выплату заработной платы, приобретение материалов, расчеты с кредиторами и т.д. В такой ситуации достаточно сложно изыскать ресурсы для обновления и технического перевооружения производства. Изношенность же промышленно-производственных основных средств в целом по промышленности на конец 2005 г. составила 63,2 %, а коэффициент обновления — 3,6 %.

Чтобы преломить сложившуюся ситуацию, необходимо создать действенную систему стимулов, которая бы заинтересовывала организации во вложении как собственных, так и привлекаемых финансовых средств в обновление и перевооружение производства. В качестве одного из таких стимулов может выступать уменьшение облагаемой базы по налогу на прибыль на сумму затрат, связанных с осуществлением капитальных вложений в производственную сферу.

Законодательством Республики Беларусь такой стимул теоретически предусмотрен. Однако на практике он не работает в силу того что до определения прибыли в качестве источника капитальных вложений предприятия в первоочередном порядке должны использовать формируемый за балансом амортизационный фонд воспроизводства основных средств. Данный фонд создается в размере расчетных сумм амортизации в себестоимости реализованной продукции и рассматривается как реальный источник финансирования капитальных вложений. С нашей точки зрения, определение амортизационного фонда в качестве источника финансирования капвложений ведет к значительному ограничению возможностей субъектов хозяйствования в части своего развития. Особенно это касается предприятий-производителей, у которых объекты основных средств составляют значительную часть в валюте баланса и которые, соответственно, формируют значительные амортизационные фонды. В итоге, даже если они находят в условиях дефицита оборотных средств какие-либо источники для своего развития, они по таким затратам не льготируются, поскольку не могут «выбрать» ранее сформированный амортизационный фонд.

Вместе с тем начисляемые и возмещаемые в цене продукции (работ, услуг) суммы амортизационных отчислений — это суммы, предназначенные для возмещения не будущих, а ранее произведенных вложений.

Именно поэтому формируемый за балансом амортизационный фонд не может рассматриваться в качестве источника инвестиций. Кроме того, с учетом основополагающих принципов бухгалтерского учета, реальный источник финансирования каких-либо затрат не может числиться за балансом.

Необходимо также иметь в виду, что возмещение ранее произведенных расходов через амортизационные отчисления в цене растянуто во времени и в силу этого организации, осуществившие капитальные вложения, серьезным образом проигрывают в части своих финансов — средства отвлекаются одномоментно, а возмещаются в течение длительного периода амортизации приобретенных объектов. Именно поэтому, с нашей точки зрения, и должно осуществляться льготирование всей суммы прибыли, определенной в качестве источника для осуществления капвложений, без учета забалансового амортизационного фонда.

С учетом изложенного, формируемый амортизационный фонд воспроизводства основных средств является сдерживающим фактором в развитии предприятий и должен быть отменен. Если данная мера будет реализована, у субъектов хозяйствования Республики Беларусь появится реальный стимул для перенаправления финансовых потоков, обеспечиваемых в качестве источника полученной прибылью, в инновационную сферу своего развития.

Н.А. Лесневская, канд. экон. наук, докторант

БГЭУ (Минск)

РАЗВИТИЕ ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ТЕРМИНОЛОГИИ В ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Теоретические концепции бухгалтерского учета, разработанные на протяжении XX в., отражали особенности индустриального производства. С развитием постиндустриальной экономики, совершенствованием экономических отношений изменению подвергается и содержание объекта предмета бухгалтерского учета. В действующей редакции Закона «О бухгалтерском учете» содержится новый понятийный аппарат, разработанный в соответствии с положениями международных стандартов, использование которого должно найти обоснование в теории бухгалтерского учета.

В широком понимании объект бухгалтерского учета — это субъект хозяйствования, зарегистрированный в установленном порядке как юридическое лицо. Предмет бухгалтерского учета ограничивается хозяйственной деятельностью этого субъекта, а ее характеристика производится с использованием системы экономических показателей. В целях бухгалтерского учета принято различать следующие виды деятельности. Текущая (уставная) деятельность включает совокупность хозяйственных операций, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг). Перечень текущих видов деятельности отражается в уставе организации, определяет ее принадлежность к определенной отрасли либо сфере деятельности. Операционную деятельность составляет совокупность хозяйственных операций, связанных с реализацией, предоставлением во временное пользование за плату, списанием стоимости

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.

Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>