

купности основных средств. Часть ее остается в составе незавершенного производства. Полная же сумма амортизации отражается в приложении к бухгалтерскому балансу. Отдельно контролируется амортизационный фонд. Он отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах в составе бухгалтерского баланса, и рассматривается как источник воспроизводства внеоборотных активов. Различия наблюдаются и в организации учета амортизации. Так, согласно типовому плану счетов Республики Беларусь, амортизация списывается на счета производства по мере ее начисления. В международной же практике она не включается в состав себестоимости продукции (работ, услуг) и отражается непосредственно на счетах финансовых результатов. В данном случае нет необходимости распределять данные суммы по видам продукции, что увеличивает точность учета.

Рассмотренные две системы учета и отчетности имеют различную направленность. Белорусская система направлена, в основном, на учет издержек производства и составление показателей характеризующих их величину, а отчетность – на предоставление информации вышестоящим органам в установленной форме. В зарубежных странах учет концентрируется на определении финансового состояния, а отчетность – на предоставлении информации главным образом инвесторам и кредиторам.

*Т.Г. Бракоренко
ГТУ им. Ф. Скорины (Гомель)*

ПРОБЛЕМЫ НЕСБАЛАНСИРОВАННОСТИ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ

Необходимость сохранения или увеличения отдельных расходов в условиях трансформационной экономики значительно усилило нагрузку на местные бюджеты. В настоящее время они финансируют часть государственных расходов, имеющих как местные, так и общенациональное значение. Иными словами, на местные бюджеты возложено около 70 % расходов государства на социально-культурную сферу.

Увеличение расходных функций местных бюджетов требует дальнейшего укрепления их самостоятельности, расширения прав местных Советов в распоряжении бюджетными ресурсами и, соответственно, увеличения собственной доходной базы, ибо собственные доходы местных бюджетов не всегда адекватны их расходам, а механизмы межрегионального выравнивания не всегда эффективны. В настоящее время собственные и закрепленные доходы не обеспечивают даже половины объема доходов местных бюджетов, что ярко прослеживается в структуре доходной части Гомельской области (см. таблицу).

Анализируя данные таблицы, в первую очередь, нужно говорить об отсутствии устойчивой тенденции изменения структуры доходной части бюджета. Динамика удельного веса собственных и закрепленных доходов в общей сумме доходов бюджета Гомельской области неравномерно циклична (в 2005 г. доля

собственных и закрепленных доходов составила всего лишь 39,5 % от всех доходных источников), и в течение исследуемого периода доля собственных доходов не превысила 50 % всех доходов бюджета области.

Структура доходной части бюджета Гомельской области

Вид дохода	2001 г.		2002 г.		2003 г.		2004 г.		2005 г.	
	Сумма, млрд р.	Удельный вес, %	Сумма, млрд р.	Удельный вес, %	Сумма, млрд р.	Удельный вес, %	Сумма, млрд р.	Удельный вес, %	Сумма, млрд р.	Удельный вес, %
Отчисления от республиканских налогов и доходов	132,5	20,1	178,7	25,1	224,2	19,2	320,8	23,5	505,4	23,7
Закрепленные налоги и доходы	228,5	34,6	339,1	47,7	523,8	44,9	672,4	49,2	842,3	39,5
Местные целевые бюджетные фонды	84,2	12,8	119,3	16,8	207,5	17,8	196,8	14,4	262,2	12,3
Безвозмездные поступления из республиканского бюджета	214,4	32,5	74,1	10,4	211,9	18,2	176,3	12,9	521,9	24,5
Всего	659,6	100	711,2	100	1167,4	100	1366,3	100	2131,9	100

Недостаток собственных доходов ежегодно компенсируется трансфертами из бюджета и, следовательно, создает проблему встречных бюджетных потоков. Для устранения этого, целесообразно укрепить доходную базу местных бюджетов путем расширения перечня собственных и закрепленных доходов, передать в разряд закрепленных наиболее значимые и существенные доходы, что позволит увеличить долю доходов, зачисляемых в эти бюджеты. Можно также предложить установить предельный размер местных налогов в процентах к общему объему. При этом дополнительные налоги, вводимые сверх учтенных в базе, не должны вызывать уменьшения регулирующих доходов или сумм дотаций, что соответствовало бы назначению местных налогов – служить дополнительным источником финансирования социально-экономического развития регионов.

Таким образом, важнейшими задачами в сфере межбюджетных отношений является укрепление доходной базы местных бюджетов, разработка механизма бюджетного выравнивания доходов регионов посредством оказания им финансовой помощи, распределения расходных функций между уровнями власти с целью создания объективной основы бюджетной самостоятельности административно-территориальных единиц.