

селения), а также налоговые перечисления в бюджеты вышестоящих уровней. Это сужает сферу применения показателя территориальной налоговой нагрузки исключительно межрегиональными сопоставлениями и изучением динамики существующих трендов.

Кроме этого, у государств с высоким уровнем централизации налоговых доходов бюджета на республиканском уровне, исчисленный показатель региональной налоговой нагрузки не будет информативным вследствие низких числовых значений. Для устранения такого искажения необходимо учесть в числителе формулы все обязательные платежи, взимаемые на территории соответствующего региона.

В этой связи, нами предлагается методика расчета уровня налоговой нагрузки на экономику региона ($HN_{\text{регион}}$):

$$HN_{\text{регион}} = PK + MK = \frac{(BF + H_{\text{респ}}) + H_{\text{местн}}}{ВРП},$$

где PK — республиканская компонента (доля налогов, собранных на территории региона и переданных в бюджеты вышестоящих уровней, в валовом региональном продукте); MK — местная компонента (доля налогов, распределяемых через соответствующее звено местных бюджетов, в валовом региональном продукте); BF — платежи во внебюджетные фонды, собранные на территории региона; $H_{\text{респ}}$ — сумма налогов, собранных на территории региона и переданных в бюджеты вышестоящих уровней; $H_{\text{местн}}$ — сумма налогов, распределяемых через соответствующее звено местных бюджетов.

Предложенная методика позволяет устранить имеющие место недостатки общепринятой аналитической модели и дает возможность повысить эффективность управленческих решений при распределении централизованных ресурсов в территориальном разрезе.

В.Н. Познякевич

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ЗАПАСЫ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ретроспективный анализ состава и структуры бухгалтерского баланса в части запасов показал следующее. Приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 20.01.2000 № 23 в качестве запасов определял сырье, материалы и другие аналогичные ценности, животные на выращивании и откорме, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, затраты в незавершенном производстве (издержки

обращения), готовая продукция и товары для перепродажи, товары отгруженные, расходы будущих периодов, прочие запасы и затраты. Введение с 1 января 2004 г. Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Постановлением Министерства финансов от 30.05.2003 № 89, вызвало необходимость пересмотра форм бухгалтерской отчетности. Произошли существенные изменения и в балансе. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.02.2004 № 16 «О бухгалтерской отчетности организаций» готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные выведены из состава запасов и показываются отдельными статьями, сама же статья «запасы» была переименована в статью «запасы и затраты»; расходы будущих периодов были исключены из состава оборотных активов и отражались в пассиве в разделе «Доходы и расходы» с отрицательным знаком. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 07.03.2007 № 41 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности» восстановило показатели готовой продукции, товаров для перепродажи и товаров отгруженных в составе запасов и затрат. Кроме того, в качестве запасов и затрат стали рассматриваться также полуфабрикаты и выполненные этапы по незавершенным работам; расходы будущих периодов были возвращены в состав оборотных активов, а категория «издержки обращения» была заменена на понятие «расходы на реализацию». Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 № 19 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности» не изменило состав оборотных активов, рассматриваемых в качестве запасов, а только уточнило наименование категории «незавершенное производство», которая теперь стала называться «затраты в незавершенном производстве».

Таким образом, в настоящее время в белорусском бухгалтерском балансе в числе запасов и затрат числятся: сырье, материалы и другие аналогичные активы, животные на выращивании и откорме, затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты, расходы на реализацию, готовую продукцию и товары для реализации, товары отгруженные, выполненные этапы по незавершенным работам, расходы будущих периодов, прочие запасы и затраты [1].

Постоянное изменение состава активов, относимых к запасам, в конечном счете, находящие свое отражение в изменениях в составе статей бухгалтерского баланса, свидетельствует о непрерывном процессе уточнения тех или иных объектов бухгалтерского учета, относимых к категории запасов.

Согласно пункту 2 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов [2] в качестве запасов принимаются активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнении работ, оказании услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации. При этом к запасам относятся: сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара; инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь, временные (нетитульные) сооружения и приспособления (отдельные предметы в составе средств в обороте); животные на выращивании и откорме; незавершенное производство; готовая продукция; товары [2, пункт 3].

Теоретическое исследование запасов показывает самостоятельность запасов как экономической категории. Важнейшими составляющими запасов в организациях промышленности являются незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства. Полагаем, необходимо разграничить в бухгалтерском учете незавершенное производство и полуфабрикаты. Под запасами в бухгалтерском учете следует понимать стоимостное выражение сырья и материалов и других аналогичных активов на складах организации, предназначенных для обработки в процессе производства, полуфабрикатов собственной выработки и незавершенного производства на рабочих местах, промежуточных кладовых и складах готовых полуфабрикатов, а также готовую продукцию, предназначенную для реализации. Данное определение понятия «запасы» посредством введения дополнительных элементов позволит наиболее полно и, в то же время, аналитично отражать на счетах бухгалтерского учета факты

хозяйственной деятельности в организациях промышленности (наличие и движение незавершенного производства и полуфабрикатов собственного производства). Сформулированное нами содержание понятия «запасы» не имеет существенных отличий от регламентированного порядка учета запасов согласно действующему законодательству, но, в соответствии с задачами, поставленными в настоящем исследовании, позволяет установить их составляющие каждой организацией самостоятельно. Отличительной особенностью данного определения является то, что оно содержит дополнительные элементы в составе запасов, тем самым разграничиваются два отдельных самостоятельных вида оборотных активов, таких как незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства, что крайне важно для организации их учета.

Т.Н.Рыбак, канд. экон. наук, доцент

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ КАК ФАКТОР ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Учетная политика организации формируется с учетом принципа непрерывности деятельности, который отражает интересы ее собственников. Принцип непрерывности означает, что организация будет продолжать функционировать в дальнейшем, у ее собственников отсутствуют намерения и необходимость прекращения или существенного сокращения деятельности организации.

Принцип непрерывности влияет на выбор способа оценки объектов бухгалтерского наблюдения. Следование этому принципу предполагает использование первоначальной стоимости (себестоимости). При прекращении деятельности организации приоритетными становятся альтернативные способы оценки (цена реализации, ликвидационная стоимость и др.), ограничивается влияние на них профессионального суждения бухгалтера, снижается роль принципа осмотрительности.

Основываясь на предположении непрерывности деятельности организации, обеспечивается преемственность учетного процесса,