

результатом деятельности организации за отчетный период стало производиться по средствам использования в учетной практике счетов VIII раздела Типового плана счетов «Финансовые результаты».

В соответствии с Типовым планом счетов 2004 г. и инструкцией по его применению к счетам 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внереализационные доходы и расходы» открываются соответствующие субсчета, использование которых позволяет развернуто отражать составляющие финансовых результатов от обычных видов деятельности, операционной деятельности и внереализационных операций.

Особенностью Типового плана счетов 2004г. является то, что, с одной стороны, каждый из этих субсчетов практически выполняет определенную часть функций синтетического счета 90 «Реализация», самостоятельно корреспондируя с другими счетами при отражении хозяйственных операций по учету формирования финансового результата от обычных видов деятельности, а с другой стороны, все вместе они составляют синтетический счет 90 «Реализация».

Таким образом, для каждого из субсчетов счета 90 «Реализация» логично было бы открыть и вести в течение отчетного года отдельный лист в Главной книге. Но, принимая во внимание, что Главная книга – исходный учетный регистр для заполнения бухгалтерского баланса и других форм отчетности, то такая методика ее ведения значительно усложняет процесс составления отчетных форм. Следовательно, отводить отдельный лист Главной книги на каждый субсчет счета 90 «Реализация» нецелесообразно.

Однако завести один лист Главной книги для счета 90 «Реализация» в целом также невозможно в силу строения данного учетного регистра, которое не позволяет осуществить закрытие субсчетов счета 90 «Реализация» (кроме 90/9 «Прибыль (убыток) от реализации») в конце отчетного года на субсчет 90/9 «Прибыль (убыток) от реализации» внутренними проводками, как это требует Типовой план счетов 2004г.

Таким образом, считаем целесообразным частично изменить строение Главной книги в части учета финансовых результатов по счетам 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы», 92 «Внереализационные доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» путем перехода на развернутое отражение кредитового оборота по корреспондирующему субсчетам данных синтетических счетов.

<http://edoc.bseu.by>

РОЛЬ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДОВ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ

Жолнерович С.И., БГЭУ
Руководитель: Т.А. Верезубова

В настоящее время в республике местные бюджеты являются важным звеном бюджетной системы. Получив самостоятельность, крепкую законодатель-

ную базу и значительную поддержку вышестоящих уровней, местные бюджеты призваны обеспечить достаточность финансирования расходов региона по всем направлениям.

Анализ формирования доходов бюджета Вилейского района Минской области за 2002-2003 годы показал, что наибольший удельный вес в разрезе основных видов налогоплательщиков приходится на государственный сектор экономики, несмотря на то, что численность субъектов хозяйствования негосударственного сектора значительно превышает количество государственных предприятий (табл. 1).

Таблица 1. Анализ поступления платежей от отдельных категорий налогоплательщиков в бюджет Вилейского района за 2002-2003 гг.

Виды субъектов хозяйствования	Количество		Удельный вес в общей сумме поступлений (%)	
	2002	2003	2002	2003
Государственные предприятия	72	64	42,9	45,4
Акционерные общества	7	8	21,8	19,2
Учреждения	41	39	5,5	4,6
Хозяйства района (колхозы, совхозы)	23	22	3,7	1,6
Потребительские кооперативы	3	3	5,1	4,2
ИТОГО по госсектору	146	136	84,3	80,6
Банки	3	2	2,8	1,6
Другие коммерческие организации	255	430	4,2	5,3
Индивидуальные предприниматели	709	754	5,1	7,0
Декларанты	693	966	2,8	3,6
ИТОГО по не госсектору	1660	2152	17,8	19,4

В таблице 2 приведены данные по структуре недоимки в разрезе основных категорий налогоплательщиков.

Таблица 2. Структура недоимки в разрезе основных категорий налогоплательщиков за 2000-2003 гг. (годовые суммы)

Дата (по состоянию на ...)	Удельный вес в общей сумме недоимки			
	Госпредприятия	Негоспредприятия	ИП	Физлица
1.01.2001 (за 2000 г.)	99,1	0,6	0,30	-
1.01.2002 (за 2001 г.)	99,7	0,2	0,10	-
1.01.2003 (за 2002 г.)	99,3	0,3	0,05	0,35
1.01.2004 (за 2003 г.)	99,3	0,3	0,12	0,28

Доля предприятий с государственной собственностью превышает 99%, т.е. составляет практически всю сумму недоимки. На весь негосударственный сектор приходится менее 1%.

Существующая в республике на сегодняшний день бюджетная система является достаточно эффективной. Однако она все-таки не полностью способствует активизации инициативы местных органов власти и управления как в поиске путей для удовлетворения местных потребностей, в том числе и за счет

негосударственного сектора, так и в поиске возможностей сокращения нерациональных бюджетных расходов и по существу весьма ограничивают их привлекательность к процессам стабилизации социально-экономической ситуации в стране.

Возможными путями улучшения ситуации, связанной с формированием доходов местных бюджетов и повышением роли негосударственного сектора экономики могут быть:

- нормализация налогового и бюджетного законодательства, а также сроков введения в действие изменений и дополнений к законодательным актам;
- оздоровление экономической ситуации в регионах, активизация работы финансовых органов в плане проведения анализов деятельности предприятий, оказания консультационных услуг и направления бюджетного финансирования.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА НОВЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

Жульего А.Н., студент БФ БГЭУ

Руководитель: Д.В. Лешик

Предприятия обязаны хранить свободные денежные средства в учреждениях банков. В отдельных случаях предприятия участвуют в процессе наличного денежного обращения – при оплате труда штатных и нештатных сотрудников, закупке материалов, выдаче сотрудникам авансов на командировочные расходы и др. В связи с этим в кассах предприятий могут находиться наличные денежные средства.

Согласно Правилам ведения кассовых операций в Республике Беларусь, утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 28 июня 2001 г. № 159, ведение кассовых операций возлагается на кассира, который несет полную материальную ответственность за сохранность принятых ценностей и не может передоверять кому бы то ни было выполнение своих обязанностей. В кассе можно хранить небольшие денежные суммы в пределах установленного лимита для оплаты мелких хозяйственных расходов, выдачи авансов на командировки и других небольших платежей. Для установления такого лимита предприятие представляет в обслуживающее учреждение банка расчет по установленной форме. В случае, когда предприятие не представляет расчет на установление лимита остатка средств наличных денег в кассе, этот лимит считается нулевым. Превышение установленных лимитов в кассе допускается лишь в течение 3 рабочих дней в период выдачи заработной платы работникам предприятия. Не использованные в трехдневный срок наличные денежные средства, полученные на выдачу заработной платы, подлежат сдаче в обслуживающие учреждения банков.