

ственные расходы списываются в конце месяца на операционные расходы. Таким образом, предусмотренный Методическими рекомендациями порядок определения валовой прибыли не полностью соответствует своему аналогу в МСФО. Ведь по МСФО 2 «Запасы» общепроизводственные расходы делятся на переменные и постоянные. Переменные общепроизводственные расходы распределяются на каждую единицу продукции на основе фактического использования производственных мощностей, а постоянные общепроизводственные расходы распределяют на основе нормальной мощности производственного оборудования. Однако в Методических рекомендациях не только не упомянуты данные методы распределения, но и не предусмотрена соответствующая МСФО дихотомия общепроизводственных расходов на переменные и постоянные. Помимо обозначенной проблемы в Методических рекомендациях не нашли своего должного отражения методики пересчета при проведении трансформации отечественной отчетности в формат МСФО таких показателей, как незавершенное производство, отклонения фактической себестоимости произведенной продукции от нормативной (плановой) себестоимости, готовая продукция. Несмотря на существование института профессионального суждения бухгалтера, на котором базируется вся система МСФО, бухгалтерская процедура формирования показателя себестоимости продаж (аналог показателя «Себестоимость реализованной продукции» в бухгалтерском учете Республики Беларусь), участвующий в расчете валовой прибыли, не имеет методических альтернатив.

Таким образом, валовая прибыль, рассчитанная в Отчете о прибылях и убытках, который составлен по Методическим рекомендациям, не будет соответствовать валовой прибыли, рассчитанной в Отчете о прибылях и убытках, составленному по методикам МСФО.

В то же время необходимо отметить, что используемая в МСФО методика формирования величины себестоимости продаж, участвующей в расчете валовой прибыли, не лишена методологических недостатков. В связи с этим считаем необходимым отметить, что дальнейшее развитие бухгалтерского учета Республики Беларусь возможно только в виде построения национальной учетной систем, основанной на интеграции лучших достижений отечественной и зарубежных научных учетных школ и отдельных экономически обоснованных положений МСФО.

*С.Н. Захаренков, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ДОХОДЫ ДОМАШНИХ ХОЗЯЙСТВ В УСЛОВИЯХ СТАБИЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Сектор домашних хозяйств включает семьи и другие коллективы совместно проживающих лиц, обладающих статусом институциональной единицы. Наряду с производством товаров и услуг и предоставлени-

ем рабочей силы во все сектора экономики страны важной функцией данного сектора является участие в процессе образования, распределения и использования доходов.

Скорректированный валовой располагаемый доход сектора домашних хозяйств в 2008 г. составил 83 814,4 млрд р. или 65,2 % величины скорректированного валового национального располагаемого дохода Республики Беларусь.

В условиях устойчивого развития экономики страны удельный вес сальдо первичных доходов в скорректированном располагаемом доходе домашних хозяйств увеличился с 78,4 % в 1995 г. до 82,0 % — в 2008 г. Еще значительно возросла доля оплаты труда работников в первичных доходах данного сектора (с 75,6 % в 1995 г. до 85,9 % — в 2008 г.). Это свидетельствует об усилении в условиях рыночных отношений роли первичных доходов, непосредственно связанных с участием работников в производстве продукции, в обеспечении доходов населения.

Доля вторичных доходов домашних хозяйств в их скорректированном валовом располагаемом доходе снизилась с 21,6 % в 1995 г. до 18,0 % — в 2008 г. Следует отметить, что в условиях социально ориентированной рыночной экономики в Республике Беларусь продолжает сохраняться высокий удельный вес предоставляемых населению другими секторами экономики социальных трансфертов в натуре в сальдо текущих трансфертов домашних хозяйств (92,0 % в 1995 г. и 93,9 % — в 2008 г.).

При этом в общей величине социальных трансфертов в натуре существенно возросла доля социальных трансфертов, полученных домашними хозяйствами от сектора государственных учреждений в виде индивидуальных нерыночных товаров и услуг в образовании, здравоохранении, социальном обеспечении и других областях (с 78,6 % в 1995 г. до 91,6 % — в 2008 г.). В то же время позитивным моментом является снижение доли указанных социальных трансфертов в натуре в валовом располагаемом доходе сектора государственных учреждений с 45,5 % в 1995 г. до 33,0 % — в 2008 г.

Удельный вес социальных трансфертов в натуре, предоставленных населению сектором некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства (профсоюзов, политических партий, религиозных и благотворительных организаций), за указанный период снизился с 11,4 до 8,4 %.

В условиях стабильного развития экономики Республики Беларусь в течение 1996—2008 гг. изменилось также соотношение между расходами на конечное потребление товаров и услуг и валовым сбережением в валовом располагаемом доходе домашних хозяйств. Если в 1995 г. на конечное потребление товаров и услуг населением республики было направлено 96,8 %, а на валовое накопление экономических активов только 3,2 % валового располагаемого дохода домашних хозяйств, то в 2008 г. доля валового сбережения возросла до 4,9 %.