

отклонение между покупной ценой материалов и их учетной стоимостью в тех случаях, когда учет материалов на предприятии на счете 10 «Материалы» организован по учетным ценам. Таким образом, рекомендуется по дебету 10 «Материалы» отражать стоимость приобретенных материалов по покупной стоимости (цене приобретения) или учетным ценам в зависимости от принятого порядка их учета согласно учетной политике предприятия, а на счете 15 «Заготовление (приобретение) и хранение материалов» — все расходы по их заготовлению и хранению.

Для обеспечения детализации учета расходов по заготовлению и хранению сырья и материалов к счету 15 рекомендуется открыть следующие субсчета:

1. Расходы по материалам для растениеводства.
2. Расходы по материалам для животноводства.
3. Расходы по материалам для прочих производств.

На субсчете 1 «Расходы по материалам для растениеводства» найдут отражение также затраты, которые учитываются на счете 20 «Основное производство», аналитическом счете «Амортизация (износ) и затраты на ремонт основных средств растениеводства, подлежащие распределению (зернохранилища, овощехранилища и другие)». Эти затраты не должны учитываться в составе затрат основного производства, так как они присущи процессу заготовления и хранения материальных ценностей. В разрезе каждого субсчета затраты рекомендуется систематизировать в разрезе следующих аналитических счетов:

- транспортные расходы;
- общезаготовительные расходы;
- операционные расходы по хранению.

Базой распределения расходов, учтенных на счете 15, будет являться покупная (.....и учетная) стоимость материалов, использованных по соответствующим производственным направлениям.

*Н.Э. Пекарская, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **ДОХОДЫ КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ**

Важным звеном финансовой системы любой страны является государственный бюджет. Посредством бюджета правительство реализует экономическую и социальную, внутреннюю и внешнюю политику. От размера, состава, а также соотношения бюджетных доходов и расходов зависит реализация программ экономического и социального развития, устойчивость финансового положения страны.

Центральным показателем государственного бюджета выступает величина его доходов. Сумма доходов обуславливает размер расходов государства, направленный на развитие экономики, социальной сферы и в конечном итоге воздействует на уровень жизни населения страны. Такая роль бюджетных доходов определяет необходимость и актуальность его статистического анализа.

Анализ доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь за январь—ноябрь 2007 г. показал, что они увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2006 г. на 25,1 % и составили 43,2 трлн р. Причем прирост доходов, скоррек-

тированных на индекс потребительских цен, т.е. в реальном выражении — это 15,7 %.

Уровень доходов консолидированного бюджета в ВВП в исследуемом периоде составил 49,8 %, увеличившись по сравнению с аналогичным периодом 2006 г. на 0,6 процентных пункта.

Важным фактором повышения уровня централизации бюджетных средств в ВВП выступает показатель энергетичности доходов, рассчитываемый отношением процентного роста поступлений в бюджет к процентному росту ВВП. За 11 месяцев 2007 г. величина данного показателя составила 1,03 (за соответствующий период 2006 г. — 1,02). Таким образом, наблюдаются быстрые темпы роста бюджетных доходов по сравнению с темпами роста ВВП.

Анализируя структуру доходов консолидированного бюджета, можно отметить, что бюджетные доходы формируются за счет налоговых поступлений. Причем в их составе значимую часть занимают пять основных налогов — налог на добавленную стоимость, на прибыль, таможенные (вывозные) пошлины, акцизы и подоходный налог. Удельный вес перечисленных налогов в общей сумме доходов консолидированного бюджета в изучаемом периоде составил 47,8 %, увеличившись по сравнению с 2006 г. на 4,8 процентных пункта.

При этом в структуре бюджетных доходов за январь—ноябрь 2007 г. по сравнению с аналогичным периодом 2006 г. можно наблюдать значительный рост удельного веса налоговых доходов от внешнеэкономической деятельности — с 5,3 % до 13,0 % от общей величины доходов.

Одним из критериев бюджетной децентрализации выступает доля местных бюджетов в доходах консолидированного бюджета. Однако в исследуемом периоде наблюдается повышение уровня централизации ресурсов в республиканском бюджете. Так, удельный вес доходов республиканского бюджета (без учета взаимных расчетов) в доходах консолидированного бюджета за 11 месяцев 2007 г. составил 75,5 %, а в аналогичном периоде 2006 г. — 74,6 %.

Сопоставление бюджетных доходов и расходов за январь—ноябрь 2007 г. показывает, что консолидированный бюджет в этом периоде исполнен с профицитом в 2,8 трлн р., что составляет 3,2 % к ВВП.

*Т.В. Прохорова, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## ПЕРСПЕКТИВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СЕРВИСНЫХ МОДЕЛЕЙ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Современный уровень сложности бухгалтерского учета закономерно обусловлен его содержанием как многоэлементной информационной системы, возникновением в условиях глобализации экономики качественно новых механизмов управления субъектами хозяйствования, систематическим пересмотром нормативно-законодательной базы. Повышение оперативности и упрощение ежедневно выполняемых учетных процедур традиционно связывается с внедрением автоматизированных информационных систем бухгалтерского учета. Вместе с тем эксплуатация бухгалтер-

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.

Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>