

оснастка и приспособления, сменное оборудование. Они могут быть учтены как основные средства (поскольку срок их использования более 12 месяцев) или в качестве запасов как отдельные предметы в составе средств в обороте.

Вопросы учета таких средств необходимо закрепить в учетной политике. Для этого необходимо выбрать одно или несколько дополнительных условий отнесения объектов учета к тем или иным активам. В качестве дополнительных условий может быть использован стоимостной лимит или нормативный срок службы данных объектов. В зависимости от выбранного критерия такие объекты будут отнесены на счет 01 «Основные средства» или на счет 10 «Материалы», что влечет за собой различия в учете.

При формировании первоначальной стоимости данных активов существуют некоторые различия, которые приводят к разной оценке объектов в балансе. Например, проценты по кредитам и займам, использованным на приобретение активов, по основным средствам включаются в их стоимость, а по материалам – нет. Транспортно-заготовительные затраты включаются в стоимость и основных средств, и материалов, но при этом могут использоваться разные методики. Для оценки материалов применяются расчет среднего процента ТЗЗ или другие упрощенные методы, а по основным средствам затраты на приобретение учитываются по каждому объекту отдельно.

В бухгалтерском учете разработаны методы корректировки стоимости основных средств – переоценка и обесценение, которые не используются для материалов.

Главным различием в методиках учета основных средств и материалов является, конечно, порядок списания их стоимости на затраты. По основным средствам начисляется ежемесячно амортизация, а по отдельным предметам в составе оборотных активов предусмотрены следующие методы включения их стоимости в затраты:

- 100 % при передаче в эксплуатацию;
- 100 % при полном износе и выбытии за непригодностью;
- 50 % при передаче в эксплуатацию, а оставшиеся 50 % при выбытии;
- равными долями в течение срока полезного использования.

В результате бухгалтерское решение по отнесению инструментов, инвентаря и принадлежностей к основным средствам или материалам повлияет на величину производственных затрат и, следовательно, финансовых результатов. С другой стороны, изменится соотношение между итогами первого и второго разделов актива баланса. Однако, данные изменения будут весьма незначительными. Например, удельный вес инструментов, инвентаря и принадлежностей в составе основных средств ОАО «Гомсельмаш» составляет всего 0,9%. Переместившись в состав материалов, она составит 1,3 %. Эта величина не является существенной для принятия экономических решений. Поэтому формируя учетную политику, можно исходить из принципа экономичности, то есть для упрощения учета инструментов, инвентаря и принадлежностей отнести их к запасам.

В. Д. Кожемякина

Науч. рук. С. Д. Предыбайло,

ст. преподаватель

МАЛОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО: ХАРАКТЕРИСТИКА, ФУНКЦИИ И РОЛЬ В ЭКОНОМИКЕ СТРАНЫ

Стабильность и высокая продуктивность функционирования экономической системы развитых капиталистических стран во многом определяются именно оптимальным сочетанием в ней малого, среднего и крупного бизнеса.

Критерием отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства является численность работающих. К субъектам малого предпринимательства в Республике

Беларусь относятся: индивидуальные предприниматели, микроорганизации, малые организации.

Рассмотрим основные функции малого предпринимательства:

– инновационность. Малые предприятия осваивают те экономические ниши, которые недоступны крупным производителям, тем самым позволяют ускорить технический прогресс, осуществлять диверсификацию капитала, направляя его в наиболее эффективные сектора экономики;

– противодействие монополизму и поддержание нормальной конкурентной среды. Малые предприятия, в отличие от крупных, не могут диктовать рынку уровень цен на свою продукцию, однако любые просчёты крупных предприятий, включая установление и длительное поддержание монопольно завышенных цен, снижение качества, выпуск устаревшей продукции, используется субъектами малого бизнеса для выхода на традиционные рынки сбыта продукции крупных компаний;

– повышение совокупного дохода широких слоёв населения, расширение потребительского спроса, противодействие безработице и создание новых рабочих мест, формирование среднего класса как основы социально-политической стабильности нации. Малое предпринимательство играет роль социального демпфера. Оно способно вбирать в себя высвобождающуюся (особенно в периоды экономических депрессий) рабочую силу, повышать уровень благосостояния широких слоёв населения, укреплять демократические институты общества, социальное партнерство; оно обеспечивает общую социальную стабильность.

Роль малого предпринимательства в экономике страны, как правило, определяется следующими факторами: численностью малых предприятий и индивидуальных предпринимателей в общем количестве субъектов рыночной экономики, вкладом малых предприятий в создание валового внутреннего продукта, в производство продукции (выполнение работ, оказание услуг), вкладом субъектов малого предпринимательства в формирование республиканского и местных бюджетов, ростом численности занятого трудоспособного населения на малых предприятиях, вкладом в сокращение числа безработных, насыщением рынка потребительскими товарами (работами, услугами), лучшим удовлетворением потребностей населения.

Положительная динамика количества малых предприятий Беларуси в последние годы обусловлена: реализацией государственной политики в области развития и поддержки предпринимательства, улучшением делового климата в стране, в частности, принятых нормативных правовых актов, направленных на преобразования в сферах распоряжения государственным имуществом, регулирования земельных и арендных отношений, упрощением налогового и таможенного законодательства, упрощением порядка государственной регистрации и ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования, упрощением процедуры получения специальных разрешений (лицензий).

В. А. Костюченко

Науч. рук. Т.М. Шоломицкая,

ст. преподаватель

ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МИРОВОГО ОПЫТА ОЦЕНКИ РЕГУЛИРУЮЩЕГО ВОЗДЕЙСТВИЯ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В сфере внедрения оценки регулирующего воздействия нормативных правовых актов (ОРВ) лидируют страны Организации экономического сотрудничества и развития