

Таблица 1 – Состав и структура доходов бюджета г. Гомеля за 2013–2015 гг.

Наименование	2013			2014			2015		
	план, млрд. руб.	факт, млрд. руб.	% исполнения к плану	план, млрд. руб.	факт, млрд. руб.	% исполнения к плану	план, млрд. руб.	факт, млрд. руб.	% исполнения к плану
Налоговые доходы	1720,5	1738,4	101,4	1909,3	1922,3	100,7	2125,2	2129,8	100,2
Неналоговые доходы	218,7	226,8	103,7	481,5	486,3	100,9	363,0	366,2	100,9
Безвозмездные поступления	772,1	771,1	99,9	777,5	776,4	99,9	940,3	939,4	99,9
Доходы всего	2711,3	2736,2	100,9	3168,4	3184,9	100,5	3428,6	3435,3	100,2

Из данных таблицы 1 видно, что по налоговым и неналоговым доходам в период с 2013 г. по 2015 г. процент исполнения к плану был выше 100 %. Однако безвозмездные поступления в период с 2013 г. по 2015 г. исполнялись с дефицитом (99,9 %).

На основе этих данных необходимо разработать порядок прогнозирования доходов в различных социально-экономических сценариях. Каждому сценарию развития экономики региона должен соответствовать определенный объем доходов и расходов бюджета.

Все расходные обязательства целесообразно подразделить на три группы в зависимости от приоритетности расходов и срока действия обязательств по времени: А – обязательства, не подлежащие сокращению при любых сценариях развития экономики; Б – обязательства, возможные к сокращению начиная с года, следующего за отчетным финансовым годом; В – обязательства, возможные к сокращению в очередном финансовом году.

Баланс между доходами и расходами бюджета достигается исходя из того, что финансирование расходов группы «А» обеспечивается при реализации пессимистического прогноза развития экономики, а расходов групп «А» и «Б» – при реализации базового варианта прогноза развития. В случае развития ситуации с доходными поступлениями региона по базовому сценарию расходы группы «В» не осуществляются [1].

Таким образом, прогноз доходов при различных социально-экономических сценариях позволит местным органам власти заранее определить, какие расходы необходимо профинансировать в первую очередь, а от каких расходов следует отказаться при ухудшении экономической ситуации.

Литература

1 Методические рекомендации органам власти государственных субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления по осуществлению мер, направленных на оздоровление бюджетного сектора [Электронный ресурс]. – 2017. – URL: <http://minfin.ru> (дата обращения: 24.04.2017).

Д. Н. Кабанов

Науч. рук. Т. И. Панова,

канд. экон. наук, доцент

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ИЛИ МАТЕРИАЛЫ: ПОСЛЕДСТВИЯ ВЫБОРА

Очень важно в учете правильно определить, к каким объектам отнести наше имущество. Для каждого объекта существуют критерии признания, то есть условия отнесения предметов к конкретным объектам учета. Они изложены в стандартах и инструкциях, но для некоторых объектов возможны разные варианты их отнесения. К таким объектам относятся инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты,

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