

быть стабильными, но одновременно способными к изменениям и адаптации, а также должны возникать новые институты.

Таким образом, институционализация экономических отношений - кропотливый процесс, требующий постоянного вмешательства государства, а переход может оказаться довольно длительным. Например, развитым странам для создания современной институциональной структуры понадобилось достаточно длительное время. Причины столь медленного процесса были разными, но развитие институтов происходило обычно в течение десятилетий, т.е. жизни не одного поколения.

УДК 336.14

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И ЕЕ ЗАВИСИМОСТЬ ОТ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*В.Г. Дорофеев, доцент,
УО «Белорусский государственный экономический университет»,
г. Минск, Республика Беларусь*

В настоящее время по мере компьютеризации ведения планирования и учета использования средств на содержание бюджетных организаций и расширения платных услуг, оказываемых бюджетными организациями, нуждается в пересмотре порядок учета материальных ценностей (материальных запасов и активов в составе оборотных средств). Применение современной вычислительной техники позволяет обеспечить учет операций, связанных не только с движением материальных запасов, но и получить другую учетную информацию, без приложения усилий со стороны бухгалтера, в части износа активов, подлежащих использованию в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев.

В процессе эксплуатации все материальные ценности, независимо от стоимости (как основные, так и активы в составе оборотных средств) постепенно изнашиваются. Они утрачивают свои первоначальные свойства, технико-эксплуатационные возможности, физические качества и рассчитаны для обеспечения своих функций по назначению на определенный срок. То есть в процессе эксплуатации постепенно теряют свою стоимость. При окончательном износе подлежат замене новым.

По основным средствам начисляется амортизация один раз в конце года до полного погашения стоимости объекта или его выбытия. По вновь введенным в эксплуатацию объектам в конце года начисляется годовая сумма амортизации независимо от того, в каком месяце эти объекты введены в эксплуатацию. По выбывшим объектам в году выбытия объекта амортизация не начисляется. По самортизированным объектам амортизация не начисляется с года, следующего за годом, в котором остаточная стоимость объекта стала равной нулю.

Действующий ныне порядок бухгалтерского учета материальных ценностей (как основных средств, так и активов в составе оборотных средств) бюджетных организаций возможен при условии оказания ими услуг гражданам республики на безвозмездной основе. Если бы речь шла об оказании платных услуг гражданам республики (как было до распада СССР), то этот вопрос можно было бы не поднимать, так как граждане республики имеют право на бесплатное образование и бесплатную медицинскую помощь и суммы поступлений на счета бюджетных организаций, от оказываемых им платных услуг можно считать, как дополнительные средства на содержание.

Но сегодня в республике вопрос ставится о расширении платных услуг иностранным гражданам, как в образовании, так и в здравоохранении, оказываемых бюджетными организациями независимо от того, кто их будет оказывать - штатные работники бюджетной

организации или работники структурных подразделений, содержащихся за счет внебюджетных средств.

Поэтому очень важным для бюджета республики является реальное исчисление расходов, которые производит бюджетная организация при оказании платных услуг иностранным гражданам, подлежащим возмещению.

В настоящее время действующий механизм не позволяет реально исчислить себестоимость платных услуг, оказанных штатными работниками бюджетной организации в основное рабочее время на площадях и оборудовании, содержащимися за счет средств бюджета, так как это не представляется возможным по следующим причинам:

- учесть вообще износ активов, находящихся в эксплуатации свыше 12 месяцев и стоимостью в пределах лимита, установленного учетной политикой, не относящихся к основным средствам, поскольку не начисляется износ;

- учесть реальную сумму амортизации основных средств по объектам, непосредственно, используемым для оказания конкретной платной услуги, поскольку амортизация начисляется один раз в конце года и учет количества часов (дней) использования конкретного объекта для оказания платной услуги не ведется;

- учесть вообще сумму амортизации основных средств по объектам, непосредственно, используемым для оказания конкретной платной услуги и которые выбыли в течение года или самортизированы, поскольку амортизация на эти объекты не начисляется, но они использовались в течение года для оказания платных услуг;

- учесть реальную сумму амортизации основных средств по вновь введенным в эксплуатацию объектам, непосредственно, используемым для оказания конкретной платной услуги, поскольку начисляется годовая сумма амортизации независимо от того, в каком месяце эти объекты введены в эксплуатацию. То есть, если в декабре приобретен объект и в декабре он использовался для оказания платной услуги бюджетной организацией, то в стоимость услуги будет включена годовая сумма амортизации, вместо хотя бы 1/12 части, которая должна быть разделена на количество использований (количество часов, дней) этого объекта в течение месяца и умножена на количество использований (количество часов, дней) для конкретной платной услуги.

Ведь не включение в состав затрат сумм износа материальных ценностей, находящихся в эксплуатации свыше 12 месяцев и амортизации основных средств, используемых при оказании платных услуг, ведет к занижению стоимости услуги. Чем чаще используются материальные ценности при оказании услуг, тем быстрее они изнашиваются, теряется стоимость. Но если на восстановление стоимости материальных ценностей, находящихся в эксплуатации свыше 12 месяцев и которые использовались при оказании платных услуг, не будут использоваться средства, поступающие в виде оплаты за оказанные услуги, то придется возмещение производить за счет средств бюджета. Вместо того, чтобы использовать бюджетные средства на необходимые расходы, запланированные по бюджетной смете, придется часть этих средств использовать на приобретение материальных ценностей, которые использовались для оказания платных услуг, поскольку средства на восстановление их стоимости не поступили на внебюджетный счет бюджетной организации. Средствами на восстановление стоимости являются суммы износа и амортизации материальных ценностей, которые не были включены в состав затрат, формирующих себестоимость услуги.

В связи с этим, следует вывод, начисление износа материальных ценностей, находящихся в эксплуатации свыше 12 месяцев и амортизации основных средств и нематериальных активов, представляет для бюджетной организации большой, очень ответственный и важный участок, от которого зависит правильность формирования себестоимости платной услуги, оказываемой штатными работниками в основное рабочее время на площадях и оборудовании, содержащимися за счет средств бюджета.

Ведь для этого нет необходимости вносить какие-то существенные изменения в порядок ведения бухгалтерского учета. Учет материальных ценностей в количественном выражении по каждому наименованию ведется. Следует лишь законодательно установить порядок начисления износа по активам в составе оборотных средств, находящихся в эксплуатации свыше 12 месяцев, ежемесячно (и даже ежедневно). Это позволит по имеющимся в наличии материальным ценностям занести в учет даты ввода их в эксплуатацию и при помощи компьютера автоматически начислять по каждому наименованию износ как ежемесячно, так и ежедневно или ежечасно. Пользуясь программным обеспечением можно начислять амортизацию основных средств и нематериальных активов не только в конце года, как этого требует законодательство, но и расчетным путем в автоматическом режиме начислять амортизацию ежемесячно (ежедневно, ежечасно). При этом срок полезного использования каждого объекта заполнять бухгалтеру нет необходимости, ведь эти данные заносятся в программное обеспечение специалистом, составляющим бюджетную смету. При объединении программного обеспечения по составлению бюджетной сметы с программным обеспечением по ведению бухгалтерского учета в один комплекс достаточно будет данные заполнить в документы одним специалистом, а использоваться они будут автоматически во всех остальных бухгалтерских операциях и расчетах. Такая практика существует во многих развитых странах Европы.

Но это возможно в том случае, если будут разработаны нормы или нормативы оснащения бюджетных организаций материальными ценностями с указанием сроков их полезного использования.

В настоящее время только разговорами завершается поднятие вопроса об изменении порядка ведения бухгалтерского учета. Особенно это касается организаций непромышленной сферы.

Если бухгалтерские службы бюджетных организаций по-прежнему будут игнорировать предложения ученых и специалистов в части ведения бухгалтерского учета в условиях оснащения всех бухгалтерских служб компьютерами и по старинке продолжать практику упрощения работы по ведению бухгалтерского учета, не способствующую получать необходимые данные как для специалистов экономических служб, так и организации в целом, то ни о какой реальной себестоимости услуги не может быть и речи. Настало время полностью поменять стереотип невозможности чего-то достичь в бухгалтерском учете. А ведь данные бухгалтерского учета даже о наличии материальных ценностей экономисты вынуждены вручную выбирать из бухгалтерских документов для того, что бы запланировать по смете средства на приобретение материальных ценностей с учетом фактического наличия в пределах, выделенных ассигнований из бюджета на эти цели. Ни в одной бюджетной организации никто не может проанализировать степень оснащения ее материальными средствами, поскольку помимо отсутствия норм или нормативов, нет и степени износа или амортизации их. В таких условиях разве можно вести речь об эффективности расходования средств или требовать от бюджетной организации рационального их использования.

Конечно, на рынке нет качественных программных обеспечений по ведению бухгалтерского учета, поскольку они разработаны поверхностно без привлечения высококвалифицированных практиков-постановщиков из числа специалистов бухгалтерских и экономических служб или устарели по времени. Только путем совместной постановки со стороны грамотного, знающего свое дело, бухгалтера и экономиста можно добиться качественной разработки программного обеспечения по ведению бухгалтерского учета.

Подводя итог изложенному, следует отметить, что в настоящее время необходимо выполнить все то, что требует Закон «О государственных минимальных стандартах», внести коррективы в законодательство по ведению бухгалтерского учета в бюджетных организациях и разработать единый программный комплекс по составлению сметы и

ведению бухгалтерского учета по каждой отрасли социальной сферы применительно к ее специфике.

УДК 658

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНЕДРЕНИЯ НОВОЙ ТЕХНИКИ

*А.В. Дрюкова, преподаватель-стажер,
УО «Витебский государственный технологический университет»,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Методы экономического обоснования различных организационно-технических решений, планируемых с целью повышения эффективности производства, базируются на общем подходе: по каждому направлению определяются источники экономического эффекта, рассчитываются количественные составляющие экономического эффекта, определяется влияние каждого мероприятия на важнейшие технико-экономические показатели производственно-хозяйственной деятельности организации.

Существующие методики оценки эффективности внедрения новой техники направлены на оценку только коммерческого эффекта от проводимых мероприятий. В связи с этим расчетная эффективность анализируемых проектов является неточной, что может повлечь за собой отказ инвестора от вклада средств в рассматриваемые проекты.

Актуальным становится вопрос о разработке такой методики оценки эффективности внедрения новой техники, которая наряду с коммерческими, учитывает также социальные, технические, экологические факторы проекта, то есть основана на определении комплексного показателя эффективности проекта.

Алгоритм определения комплексного показателя инвестиционной привлекательности проекта можно представить в виде:

- 1) формирование системы показателей инвестиционной привлекательности;
- 2) получение фактического значения данных показателей за определенный период;
- 3) расчет индексных значений данных показателей;
- 4) расчет значения показателя инвестиционной привлекательности проекта, его экономическая интерпретация.
- 5) расчет социального эффекта проекта.

Этап 1. Формирование системы показателей инвестиционной привлекательности. Для этого предлагается сформировать систему показателей, где наряду с экономическими факторами привлекательности инвестиционного проекта (доходность проекта, срок окупаемости) используются также социальные (текущая текучесть кадров, выработка 1 рабочего), технические (износ основных средств), экологические (размер экологических платежей) факторы.

Система показателей формируется на основе *опроса экспертов*. Необходимое число респондентов находится по формуле 1:

$$N_{\text{мин}} = 0,5 \times (3 / \varepsilon + 5), \quad (1)$$

где $N_{\text{мин}}$ – минимальное количество экспертов;

ε – возможная ошибка результатов экспертизы ($0 < \varepsilon < 1$).

Респонденты подразделяются на три основные группы:

- руководителей организации и их заместителей,
- главных специалистов экономических служб организации,
- ученых-экономистов.