

Литература.

1. D. Kowalczyk-Jakubowska, A. Malewicz. Restrukturyzacja jako technika ratowania i rozwoju przedsiębiorstwa. IOiZP "ORGMASZ", Warszawa, 1992.
2. B. Pełka. Restrukturyzacja przedsiębiorstwa przemysłowego. Cz.I. Określenie restrukturyzacji i procedura jej realizacji. IOiZP "ORGMASZ", Warszawa, 1994.

НОВАЯ БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ И ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ РАСХОДОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Е. А. Головкова

Факультет учета и статистики,

*Белорусский государственный экономический университет,
г. Минск, Республика Беларусь*

Преобразования, происходящие в экономике страны, затронули и учреждения непроизводственной сферы, оказывающие в основном социальные услуги обществу за счет средств государственного бюджета и внебюджетных источников. В соответствии с характером и плановым объемом работы бюджетные учреждения ежегодно составляют смету расходов. Расходы каждого учреждения являются частью расходов бюджета в целом. Поэтому все бюджетные учреждения представляют отчеты об исполнении сметы расходов в финансовые органы, которые ведут учет доходов и расходов бюджета, т.е. учет исполнения бюджета. Таким образом, бухгалтерский учет исполнения сметы расходов в бюджетных учреждениях является составной частью учета исполнения бюджета.

В основе учета доходов и расходов бюджета во всех органах, участвующих в исполнении бюджета, лежит бюджетная классификация. Бюджетная классификация представляет собой экономически обоснованный перечень доходов и расходов бюджета, приведенных в определенную систему. Для обеспечения общереспубликанской и международной сопоставимости данных с 1 января 1998 года введена в действие новая бюджетная классификация согласно приказа Министерства финансов Республики Беларусь № 56 от 02.06.97 г. Новая бюджетная классификация в соответствии с принятой Международным Валютным

Фондом статисткой государственных финансов имеет следующую структуру:

- I. Доходы бюджета
- II. Расходы бюджета
 - II.1 Функциональная структура расходов
 - II.2 Ведомственная структура расходов
 - II.3 Экономическая структура расходов
- III. Финансирование бюджета
- IV. Государственный долг

Для учета исполнения сметы расходов используется экономическая классификация. В ней приняты четыре уровня классификационной структуры, имеющие установленные наименования и нумерацию:

1. Группа расходов (текущие расходы - код 1, капитальные расходы - код 2, предоставления кредитов - код 3).

2. Предметная статья, представлены обобщенные направления расходов - код имеет интервал от 10 до 80 (например, 1.10. закупки товаров и оплата услуг; 2.40. капитальные вложения в основные фонды; 3.80. предоставление бюджетных ссуд).

3. Подстатья, определены конкретные виды расходов - код имеет интервал от 01 до 10 (например, 1.10.01. оплата труда рабочих и служащих; 2.40.01. приобретение оборудования и предметов длительного пользования; 3.80.01. предоставление бюджетных ссуд внутри страны).

4. Элемент расходов, представлены все составляющие конкретного вида расходов (например, 1.10.01.01 основной оклад гражданских служащих; 2.40.01.01 приобретение оборудования и предметов длительного пользования для государственных предприятий).

Таким образом, согласно Указаниям по применению экономической классификации расходов бюджетов в Республике Беларусь для всех бюджетных учреждений созданы единые формы плановых и отчетных документов с перечислением всех видов расходов в разрезе семизначной нумерации. Однако, нет никаких методических указаний по бухгалтерскому учету, определяющих порядок отражения этих расходов в учетных регистрах. Понятно, что такая сложная структура расходов предполагает наличие взаимосвязанных форм аналитического и синтетического учета. Бухгалтерским службам учреждений необходимо приложить значительные усилия для обеспечения аналитического учета, этих расходов в соответствии с новой бюджетной классификацией.

Многие учреждения для обработки учетной информации используют компьютеры, оснащенные соответствующими бухгалтерскими программами. Естественно, что в ближайшее время использование автоматизированных форм обработки учетной информации не обеспечит необходимой детализации в следствие отсутствия в программах режимов соответствующей группировки расходов, что приведет опять к увеличению доли ручного труда бухгалтера. а также к 'значительным затратам денежных средств из государственного бюджета для доработки эксплуатируемых бухгалтерских программ.

Затраты, связанные с разработкой и заполнением бухгалтерских форм в разрезе многоуровневой структуры расходов, на наш взгляд, намного превышают информационный результат, направленный па эффективное управление бюджетными учреждениями и рациональное использование государственных средств. Непонятно для каких управленческих целей необходима такая детализация. В частности, статья расходов 1.10.01.00 «Оплата труда рабочих и служащих» имеет семь элементов расходов (по старой бюджетной классификации статья 1. "Заработная плата"). характеризующих различные виды доплат и надбавок по заработной плате, статья 1.10.03.00 "Приобретение предметов снабжения и расходных материалов" имеет пять элементов расходов по видам материальных ценностей и т.д.

Такая информация может использоваться один раз в году при проведении экономического анализа хозяйственной деятельности учреждений для правильного составления смет расходов на следующий год, но никак не для ежемесячного учета исполнения сметы расходов. Это загромоздит бухгалтерский учет излишней информацией, намного усложнит процесс обработки и представления данных в вышестоящие органы.

ПРОБЛЕМА ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Н. В. Оксенчук

*Коммерческий факультет, Кооперативный институт,
г. Гомель, Республика Беларусь*

В период переходной экономики главной целью и условием функционирования предприятия становится получение дохода в процессе своей деятельности, удовлетворение спроса покупателей, контроль за