

За 2003 г. РУП ЖЭС уплатил налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды 154 432 тыс. руб. Номинальная налоговая нагрузка составляет 39,95 %

В 2004 г. планируется уплатить налогов и сборов на общую сумму 161 781 тыс. руб., тогда налоговая нагрузка составит 41,85 %. Это очень высокий процент, и предприятие хоть и не имеет задолженности перед бюджетом, ежемесячно испытывает трудности по уплате налогов. Не говоря уже о своевременном расчете с поставщиками и подрядчиками или об обновлении основных фондов.

Наша организация постоянно испытывает недостаток оборотных средств.

В заключение хочется пожелать, чтобы законодатели больше внимания уделяли проблемам налогообложения социально значимых отраслей экономики, к которым относится жилищно-коммунальное хозяйство, и предоставляли льготы, реально облегчающие налоговое бремя.

Список литературы

1. Налоги в РБ: Теория и практика в цифрах и комментариях; Под ред. В.А. Гурджан. – Минск: ПЧУП «Светоч», 2002. – 256 с.
2. Заяц Н.Е. Теория налогов: Учеб. пособие. – Минск: БГЭУ, 2002. – 220 с.

Т.В. Волчик, ст. преподаватель Бр1ТУ

БЮДЖЕТНЫЙ КОНТРОЛЬ В ПРОЦЕССЕ САНАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

Убыточность производства и снижение его эффективности в долгосрочном периоде приводят организации к неплатежеспособности и угрозе банкротства. Поэтому особую актуальность приобретают мероприятия, направленные на обеспечение стабильной и эффективной работы, восстановление устойчивой платежеспособности хозяйствующих субъектов. Первоочередной задачей для организаций, находящихся в кризисном состоянии, является проведение оздоровительных мер в рамках досудебной санации. Это отражено в Указе Президента Республики Беларусь № 508 от 12.11.2003 г. [3].

Особое внимание при определении обоснованности и целесообразности санационных преобразований следует уделить оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации

в перспективе. Т.е. необходим инструмент, с помощью которого управляющий, кредиторы, руководство смогли бы оценить текущее и будущее финансовое состояние организации, достоверность и обоснованность планируемых мероприятий, проконтролировать процесс реализации оздоровительных мер. Таким инструментом может выступать система бюджетирования. В рамках этой системы путем моделирования ресурсного потенциала предоставляется возможность выбрать приемлемый вариант эффективного развития организации-должника [2].

Процедура санации сопровождается наличием большого числа факторов, ограничивающих производственную, сбытовую, финансовую деятельность. Характерной чертой негативных финансовых последствий и кризисов является также низкий уровень управления финансовыми ресурсами, которые при необходимости могут быть трансформированы в любой другой вид ресурсов. Существование таких ограничений и различного рода проблем в управлении организацией приводит к рассогласованию в принятии управленческих решений. Вероятность наступления подобного рассогласования гораздо ниже, если процесс принятия решений в процессе санации осуществляется на основе бюджетной программы, так как эффективное управление предполагает оптимизацию ресурсного потенциала организации. Система бюджетирования, являясь одной из функций управления, позволяет в любой момент времени знать ограничения деятельности организации и обеспечивает ее адаптацию к условиям неопределенности.

Процесс управления представлен взаимосвязанными функциями, которые образуют замкнутый и бесконечно повторяющийся цикл (рис. 1). Взаимодействие, обособление этих функций проявляется при формировании бюджетной программы для санируемой организации.

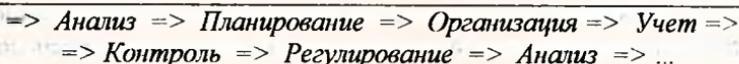


Рис. 1. Взаимосвязь общих функций управления

В условиях санации процесс бюджетирования носит циклический характер и предполагает наличие системы контроля и обратной связи. Контроль определяется как упорядоченный и непрерывный процесс обработки плановой и фактической информации для выявления отклонений и корректировки расхождений. Поэтому особое внимание уделим исследованию контрольной функции бюджета.

Бюджетный контроль – это проверка исполнения бюджетов со стороны разработчиков, менеджеров, анализ полученных резуль-

татов и отклонений, разработка и осуществление мероприятий по адаптации к ожидаемым или наступившим изменениям во внешней среде или в организации. Любое управленческое решение основывается на оценке, в которой бюджетирование и система контроля полностью взаимодействуют.

При санации мониторинг формирования и исполнения бюджетной программы осуществляет управляющий, собственник, руководство и др. В начале санационного периода бюджетная программа представляет собой план или стандарт, с помощью которого производится оценка целесообразности притока и оттока активов. На определенном этапе санации бюджет играет роль измерителя, позволяющего в процессе обратной связи сравнить полученные результаты с запланированными, выявить отклонения, для обеспечения гибкости финансовой и производственной деятельности организации.

Эффективно организованная система бюджетного контроля должна иметь стратегическую направленность, то есть необходимо сочетание элементов управления с прямой связью и обратной связью.

Цель управления с прямой связью – произвести контрольные действия до того, как возникнут какие-либо отклонения от требуемых значений управляющих критериев. Таким образом возможные ошибки могут быть предотвращены. При управлении с обратной связью фактические ошибки распознаются постфактум и корректировку проводят для того, чтобы достигнуть требуемых значений управляющих критериев.

На основании изложенного выделим следующие стадии бюджетного контроля:

- подготовка отчетов об исполнении базовой бюджетной программы. Включает обработку информации финансового учета центров ответственности, сопоставление показателей бюджетов и фактических показателей;

- выявление и анализ полученных отклонений. Производится измерение степени отклонения (абсолютного и относительного) фактических результатов от запланированных.

Исходя из тезиса о неопределенности будущего, отклонения могут быть классифицированы по следующим признакам:

- 1) благоприятные отклонения – если фактический результат больше запланированного; неблагоприятные отклонения – если фактический результат меньше запланированного;

- 2) ожидаемые и стохастические (вероятностные) отклонения.

К *ожидаемым отклонениям* отнесем изменение цен на материалы, энергоресурсы, минимальной заработной платы и тарифных ставок рабочих, показателей эффективности использования ре-

сурсов – количество отработанных часов или количество использованных материалов; сверхплановое увеличение заказов, изменение ассортимента выпускаемой продукции; смену поставщиков; ограничения отпускных цен свыше; изменение курсов валют, инфляция; потери от брака, изменение качества; слабый контроль за запасами; неправильное составление плана и т.д.

К *стохастическим отклонениям* можно отнести выход из строя, поломки оборудования; аварии, стихийные бедствия; отключения электроэнергии; забастовки и т.д;

3) управляемые (внутренние) отклонения – нехватка или удорожание материальных, трудовых ресурсов, поломки оборудования и другие; неуправляемые (внешние) отклонения – отключение электроэнергии, внешняя конкуренция, ценовые барьеры и т.д;

- установление причин «критических» отклонений. Необходимо формирование системы алгоритмов действий по устранению таких отклонений. В зависимости от размера и знака отклонений действия могут быть следующие:

- ничего не предпринимать,
- устранить отклонение,
- скорректировать бюджетную программу [1];
- корректировка бюджетной программы и/или регулирование деятельности организации.

Производится разработка мероприятий по адаптации системы бюджетирования с учетом фактического состояния дел организации.

Преимущество бюджетирования заключается в том, что бюджеты максимально учитывают все элементы затрат и доходов организации. Тем самым они обеспечивают наиболее реальную базу для сравнения фактических результатов. Сравнивать их можно с предыдущим периодом, со среднеотраслевыми данными, с показателями лидирующего предприятия в отрасли и т.д. В таком случае бюджет является контрольным стандартом.

Совершенные стандарты – это минимально возможные издержки при самых благоприятных обстоятельствах использования производственного, технологического и финансового потенциала организации.

Реально выполнимые стандарты – это стандарты, которые могут быть достигнуты при эффективных производственных условиях, но предусматривают наличие ограничивающих факторов.

Сфера применения бюджетного контроля для организации, находящейся в процессе санации, представлена на рис. 2.



Рис. 2. Сфера применения бюджетного контроля

Список литературы

1. Бочаров В.В. Коммерческое бюджетирование. – СПб.: Питер, 2003. – 368 с.
2. Волчик Т.В. Необходимость применения методики гибкого бюджетирования в условиях санации коммерческой организации // «Вестник БГТУ – Экономика». – № 3. – 2003. – С. 109 – 112.
3. Указ Президента Республики Беларусь «О некоторых вопросах экономической несостоятельности (банкротства)» от 12.11.2003 г. № 508.

Н.В. Глушук, ст. преподаватель БрГТУ

МЕХАНИЗМ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ДЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА ПРЕДПРИЯТИЯ

В условиях кризиса предприятия центральное место среди инструментов управления занимает экономический анализ. В процессе исследования причин кризиса и разработки программы меро-