

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

С. О. Лебедева

УО «Белорусский государственный экономический университет»
Республика Беларусь, г. Минск, Партизанский проспект, д. 26, 220070
lebedeva_so@inbox.ru

Статья посвящена раскрытию проблем, связанных с оценкой финансового состояния бюджетных организаций, обусловленных спецификой их функционирования и особенностями ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевые слова: бюджетная организация, финансовое состояние, бюджетные ассигнования, бухгалтерская (финансовая) отчетность, платежеспособность.

FEATURES OF ASSESSING THE FINANCIAL CONDITION OF BUDGETARY ORGANIZATIONS

S. O. Lebedeva

Belarusian State University of Economics
Republic of Belarus, Minsk, Partizansky av., 26, 220070
lebedeva_so@inbox.ru

The article is devoted to the disclosure of problems associated with assessing the financial condition of budgetary organizations, due to the specifics of their functioning and the peculiarities of accounting and the formation of accounting (financial) statements.

Keywords: budget organization, financial condition, budget allocations, accounting (financial) statements, solvency

Введение

Финансовое состояние субъектов хозяйствования является особым объектом, подлежащим пристальному изучению различными группами заинтересованных лиц. Как правило, перечень этапов, необходимых для всесторонней оценки финансового состояния субъекта хозяйствования, закрепленных законодательно, раскрытых в научной и учебной литературе, сформированных в практике экономической работы отождествляется с деятельностью коммерческих организаций. Вопрос возможности и целесообразности оценки финансового состояния бюджетных организаций в настоящий момент малоизучен.

Бюджетные организации должны обеспечивать удовлетворение общественно-значимых потребностей и поэтому являются важными субъектами финансово-экономических отношений регионов.

Традиционно под финансовым состоянием субъекта хозяйствования понимают систему показателей, которые отражают наличие, размещение и использование различного рода ресурсов для достижения целей, стоящих перед организацией. Несмотря на различные подходы к оценке финансового состояния организаций, существует перечень необходимых показателей (этапов) для всесторонней оценки финансового состояния организации: оценка состояния и динамики имущественного и финансового потенциала; изучение финансовой устойчивости; оценка ликвидности; оценка платежеспособности; оценка деловой активности; оценка прибыли и рентабельности деятельности; оценка инвестиционной активности и т. д. Более подробно остановимся на особенностях оценки и динамики имущественного и финансового потенциалов, а также нюансов оценки платежеспособности бюджетных организаций.

Основным источником информации для анализа финансового состояния организации является бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций.

Согласно терминологии, определяемой Бюджетным кодексом Республики Беларусь, под бюджетной организацией понимается организация, цель существования которой заключается в осуществлении управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, функционирование которой финансируется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы и бухгалтерский учет которой ведется в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным в установленном порядке для бюджетных организаций, и (или) с учетом особенностей бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с законодательством [1–3].

В качестве источников информации для изучения финансового положения бюджетной организации на определенную дату и его динамики, обобщения данных бухгалтерского учета и отражения результатов хозяйственной деятельности выступает бухгалтерская отчетность, содержащая 16 форм, главной из которой является бухгалтерский баланс, составляемый с годовой и квартальной периодичностью [4].

Несмотря на классический подход к структуре баланса, в основе которого лежит равенство активов (имущества организации) и пассивов (источников его образования), бухгалтерский баланс бюджетных организаций имеет существенные особенности, затрудняющие расчет и интерпретацию полученных результатов при проведении оценки ее имущественного и финансового положения (таблица 1) [5].

Таблица 1 – Разделы бухгалтерского баланса бюджетной организации

Актив бухгалтерского баланса	Пассив бухгалтерского баланса
1. Основные средства.	1. Финансирование и займы, расчеты по финансированию.
2. Материальные запасы.	2. Фонды и средства целевого назначения.
3. Отдельные предметы в составе оборотных средств.	3. Расчеты.
4. Затраты на производство.	4. Реализация.
5. Денежные средства.	5. Доходы и финансовые результаты.
6. Расчеты.	6. Финансирование капитального строительства
7. Расходы.	
8. Убытки.	
9. Затраты на капитальное строительство	

Использование традиционной методики структурно-динамического анализа позволяет выявить количественные изменения в составе и структуре статей и разделов бухгалтерского баланса. Однако, есть трудности в установлении и оценке происходящих качественных изменений. Например, нет возможности установить четкие пропорции источников возникновения имущества бюджетной организации в разрезе видов финансирования.

По нашему мнению, также усложняют методику оценки имущественного и финансового положения бюджетных организаций следующие обстоятельства:

1. Анализ состава, структуры, динамики разделов отдельно актива и пассива баланса можно проводить только предварительно суммировав статьи, содержащиеся в них, т. к. разделы не имеют итоговых строк;

2. Анализ можно проводить, только сравнивая показатели, содержащиеся в годовом бухгалтерском балансе, что связано с особенностями отражения в бухгалтерском учете и отчетности хозяйственных операций по финансированию и формированию фактических расходов;

3. Особенности начисления амортизации по используемым основным средствам приводят к искажению реального имущественного положения бюджетной организации в части формирования остаточной стоимости основных средств;

4. Экономическое содержание части статей Раздела 2 «Фонды и средства целевого назначения», а именно: «Фонд в основных средствах», «Амортизация основных средств», «Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств» не соответствует традиционному пониманию пассива баланса, как источника формирования имущества организации;

5. Затруднен анализ качества прироста активов (их ликвидности), в том числе за счет видов источников финансирования (бюджетные ассигнования, внебюджетная деятельность, безвозмездные поступления, заемные средства).

Говоря о возможности оценки платежеспособности бюджетной организации, следует отметить, что коэффицентные методы, применяемые для оценки уровня платежеспособности коммерческих организаций, в основе которых заложены принципы сопоставления величины имеющихся ресурсов (активов, имущества), направляемых в погашение обязательств, с величиной обязательств, для организаций бюджетного сектора не приемлемы.

Бюджетные организации обязаны осуществлять свою деятельность в части поступления и расходования финансовых ресурсов в полном соответствии с утвержденными бюджетными сметами или сметами доходов и расходов внебюджетных средств. Данное обстоятельство сводит к минимуму возможность потенциальной неплатежеспособности, т. к. заранее сформирована сумма бюджетных ассигнований, имеющих строго целевое использование. Поэтому состояние «условной неплатежеспособности» бюджетной организации может возникнуть в ситуациях: нецелевого использования и (или) использования с нарушением бюджетного законодательства; возникновения обязательств, не предусмотренных сметными назначениями (например, наличием штрафов по результатам проверок за нарушение бюджетного законодательства и законодательства, регулирующего использование бюджетных средств); отсутствия (недостатка) бюджетных средств; неточности планирования в объеме и сроках поступления бюджетного и внебюджетного финансирования.

Таким образом, оценка платежеспособности бюджетной организации, сводится к выявлению полноты, своевременности расчетов по возникающим обязательствам в строгом соответствии с целевым использованием бюджетных ассигнований.

Очевидно, что методики оценки финансового состояния бюджетных организаций нуждаются в дальнейшем исследовании, что будет способствовать более рациональному, обоснованному и эффективному расходованию средств бюджета на содержание организаций производственной сферы.

Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 16 июл. 2008 г., № 412-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2022 г., № 231 -3 // ЭТАЛОН – Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

2. О некоторых вопросах бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : пост. М-ва финансов Респ. Беларусь, 22 апр. 2010 г. № 50: в ред. пост. М-ва финансов Респ. Беларусь от 08.02.2013 № 11 // ЭТАЛОН – Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023

3. О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджетных смет получателей бюджетных средств, смет доходов и расходов внебюджетных бюджетных организаций [Электронный ресурс] : пост. М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 янв. 2009 г. № 8: в ред. пост. М-ва финансов Респ. Беларусь от 26.12.2022 г. № 60 // ЭТАЛОН – Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

4. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций [Электронный ресурс] : пост. М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 марта 2010 г. № 22: в ред. пост. М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2021 г. № 73 // ЭТАЛОН – Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

5. Еськова, Л. Ф. Бухгалтерская (финансовая) отчетность бюджетных организаций : учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Л. Ф. Еськова. – Минск : Вышэйшая школа, 2019. – 221 с.

References

1. Byudzhetnyj kodeks Respubliki Belarus' [Elektronnyj resurs] : 16 iyul. 2008 g., № 412-3: v red. Zakona Resp. Belarus' ot 30.12.2022 g., № 231 -3 // ETALON – Belarus' / Nac. centr pravovoj inform. Resp. Belarus'. – Minsk, 2023.

2. O nekotoryh voprosah buhgalterskogo ucheta [Elektronnyj resurs] : post. M-va finansov Resp. Belarus', 22 apr. 2010 g. № 50: v red. post. M-va finansov Resp. Belarus' ot 08.02.2013 № 11 // ETALON – Belarus' / Nac. centr pravovoj inform. Resp. Belarus'. – Minsk, 2023

3. O poryadke sostavleniya, rassmotreniya i utverzhdeniya byudzhetnyh smet poluchatelej byudzhetnyh sredstv, smet dohodov i raskhodov vnebyudzhetnyh byudzhetnyh organizacij [Elektronnyj resurs] : post. M-va finansov Resp. Belarus', 30 yanv. 2009 g. № 8: v red. post. M-va finansov Resp. Belarus' ot 26.12.2022 g. № 60 // ETALON – Belarus' / Nac. centr pravovoj inform. Resp. Belarus'. – Minsk, 2023.

4. Ob utverzhdenii Instrukcii o poryadke sostavleniya i predstavleniya buhgalterskoj otchetnosti po sredstvam byudzhetov i i sredstvam ot prinosyashchej dohody deyatelnosti byudzhetnyh organizacij [Elektronnyj resurs] : post. M-va finansov Resp. Belarus', 10 marta 2010 g. № 22: v red. post. M-va finansov Resp. Belarus' ot 22.12.2021 g. № 73 // ETALON – Belarus' / Nac. centr pravovoj inform. Resp. Belarus'. – Minsk, 2023.

5. Es'kova, L. F. Buhgalterskaya (finansovaya) otchetnost' byudzhetnyh organizacij : uchebnoe posobie dlya studentov uchrezhdenij vysshego obrazovaniya po special'nosti Buhgalterskij uchët, analiz i audit / L. F. Es'kova. – Minsk : Vysheshaya shkola, 2019. – 221 s.

© Lebedeva S.O., 2023

УДК 332.1

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВЗГЛЯДЫ НА СУЩНОСТЬ ОПРЕДЕЛЕНИЯ «ИНТЕГРАЦИЯ»

Н. В. Носко¹, Т. В. Дашкевич¹

¹Брестский государственный технический университет
Республика Беларусь, г. Брест, ул. Московская, 267
xana1998@mail.ru

В статье проведен анализ теоретических взглядов ученых к сущности определения «интеграция». В результате обзора научной литературы общей и экономической направленности, посвященной вопросам интеграционного развития, было определено что существуют разнообразные точки зрения на данное понятие, а также отсутствие единого общепризнанного определения данной категории. Кроме того, были выявлены отличительные черты «интеграции субъектов хозяйствования» как экономической категории.

Ключевые слова: интеграция, объединение, организация, развитие, состояние, процесс.

THEORETICAL VIEWS ON THE ESSENCE OF THE DEFINITION «INTEGRATION»

N. V. Nosko¹, T. V. Dashkevich¹

¹Brest State Technical University
Republic of Belarus, Brest, st. Moscow, 267
xana1998@mail.ru

The article analyzes the theoretical views of scientists on the essence of the definition of «integration». As a result of a review of general and economic scientific literature devoted to issues of integration development, it was determined that there are various points of view on this concept, as well as the absence of a single generally accepted definition of this category. In addition, the distinctive features of «integration of business entities» as an economic category were identified.

Keywords: integration, association, organization, development, condition, process.