

Список использованных источников

1. Белстат. Цифровая экономика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-iokruzhayushchaya-sreda/informatsionno-telekommunikatsionnyetekhnologii/tsifrovaya-ekonomika/>. – Дата доступа: 08.10.2023.
2. Бодяко, А. В. Проблемы развития методологии учета и контроля в условиях институциональной экономики инновационного типа. О перспективах «цифрового формата» учета, контроля и отчетности / А. В. Бодяко. – М. : Русайнс, 2017. – Том 3. – 460 с.
3. О развитии цифровой экономики [Электронный ресурс]: Декрет Президента Респ. Беларусь, 21 дек. 2017 г. № 8 // Официальный Интернет-портал Президента Респ. Беларусь. – Режим доступа: http://president.gov.by/ru/official_documents_ru/view/dekret-8-ot-21-dekabrja-2017-g17716/. – Дата доступа: 10.10.2023.
4. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» и внесении дополнений и изменений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 6 марта 2018 г. № 16 / Национальный правовой Интернет-портал Респ. Беларусь – Режим доступа: http://minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_060318_16.pdf. – Дата доступа: 09.10.2023.

УДК 338

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Якушев А. А.

Лебедева С. О., к. э. н, доцент

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь

Аннотация. В представленной статье рассматривается проблема анализа хозяйственной деятельности бюджетных организаций в Республике Беларусь в контексте определения показателей результативности. Автором выявлены основные проблемы определения эффективности бюджетных учреждений, а именно отсутствие методик расчета показателей рентабельности на законодательном уровне и определении капитала, используемого в расчетах. Также предлагаются возможные пути решения указанных проблем, включая разработку специальных расчетов рентабельности капитала, адаптированных для бюджетных организаций.

Ключевые слова: бюджетные организации, анализ эффективности, показатели рентабельности, методики расчета, капитал.

PROBLEMS OF EVALUATING THE PERFORMANCE OF A BUDGET ORGANIZATION

Yakushev A. A.

Lebedeva S. O., PhD, Associate Professor

Belarusian State University of Economics, Minsk, Republic of Belarus

Annotation. The article deals with the problem of analyzing the economic activities of budget organizations in the Republic of Belarus in the context of determining performance indicators. The author highlights the main difficulties in determining the effectiveness of budgetary institutions, namely the lack of methods for calculating profitability indicators at the legislative level and the

definition of capital used in calculations. Possible solutions to these problems are also proposed, including the development of a special return on capital formula adapted for budget organizations.

Keywords: *budget organizations, efficiency analysis, profitability indicators, calculation methods, capital.*

В бюджетных организациях существует проблема проведения анализа хозяйственной деятельности, связанная с определением показателей эффективности. Для результативных показателей деятельности бюджетных учреждений свойственны количественно-качественные характеристики, а не стоимостные [1].

При всех прочих условиях бюджетные организации являются полноценными экономическими субъектами, которые, с одной стороны, самостоятельно желают зарабатывать денежные средства с помощью внебюджетной деятельности, но и с другой стороны – это становится необходимостью, которую бюджетные организации обязаны выполнять по распоряжению вышестоящих органов.

Специалистам, работающим в области бюджетных организаций, необходимо правильно оценивать доходы, которые представлены с помощью внебюджетной деятельности, расходы и конечные результаты их деятельности [2].

На законодательном уровне отсутствуют методики расчета показателей эффективности для бюджетного сектора, в частности, отсутствуют рекомендации по расчетам показателей рентабельности.

Традиционный подход к оценке рентабельности заключается в нахождении одного или более показателей, таких как рентабельность продаж, рентабельность затрат, рентабельность капитала и т. д. Расчет рентабельности продаж способствует оперативному решению проблемы выбора альтернативной услуги, которая будет оказываться с определенным уровнем рентабельности.

Глобально для бюджетных организаций не рассчитывается показатель рентабельности капитала, поскольку его проблематично определить. Рентабельность капитала показывает: сколько прибыли приносит каждый рубль, вложенный в организацию в текущем периоде. Если сравнивать данный показатель по аналогии для коммерческих организаций, то конечным результатом их деятельности является чистая прибыль. Для них показатель рентабельности рассчитывается как отношение чистой прибыли к средней величине капитала. Когда речь идет о бюджетных организациях, то возникают проблемы с тем, что поставить в «числитель» и «знаменатель» формулы для расчета данного показателя.

Целесообразно было бы вывести формулу рентабельности капитала для бюджетных организаций следующим образом: в числителе – суммы превышения доходов над расходами, оставшиеся в распоряжении бюджетной организации; в знаменателе – среднее значение капитала организации. Со знаменателем возникают некоторые вопросы. Для получения этого показателя зачастую используется как капитал, полученный из бюджета, так и капитал, полученный за счет внебюджетных средств [3]. Фактически денежные средства поступают из двух источников, но идут они на совершенствование лишь одного из них. Применяя такой подход, можно оценить, какой объем прибыли принес каждый рубль дохода от внебюджетной деятельности.

В бюджетных организациях сложно определить, какой капитал приходится на внебюджетную деятельность. Данная проблема может быть решена посредством деления баланса организации на баланс по бюджетной деятельности и баланс по приносящей доходы деятельности.

Вторая корректировка показателя «рентабельность капитала» для бюджетных организаций заключается в расчете числителя, т. е. прибыли после распределения ее по статьям расходов (или внутреннего потребления). В этом случае показатель рентабельности будет показывать уровень прироста капитала организации в целом за анализируемый период.

В заключении можно отметить, что анализ хозяйственной деятельности, связанный с определением показателей эффективности бюджетных организаций в Республике Беларусь

представляет собой сложный процесс. Основными проблемами являются отсутствие на уровне законодательства методик для расчета показателей рентабельности и неоднозначность в определении капитала, используемого в расчетах.

Этот фактор затрудняет применение традиционных методов оценки экономической эффективности для бюджетных учреждений. В связи с этим предлагается внести изменения в общепринятые методики расчета показателей эффективности, включая разработку формулы рентабельности капитала, специально адаптированной для бюджетных организаций.

Для решения указанных проблем следует рассмотреть варианты использования различных подходов, включая разделение баланса организации на баланс бюджетной деятельности и баланс внебюджетной деятельности, что позволит более точно определить показатели рентабельности и, как следствие, эффективности деятельности бюджетных организаций.

Список использованных источников

1. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учеб. пособие / Д. А. Панков [и др.]; под общ. ред. Д. А. Панкова, Е. А. Головковой. – М. : Новое знание, 2002. – 409 с.

2. Бюджетный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 16 июля 2008 г. № 412-3 // ЭТАЛОН-Онлайн / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

3. О внебюджетных средствах бюджетных организаций [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 19 июля 2013 г., № 641 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

УДК 2964.33

МЕТОДИКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ С ПРИМЕНЕНИЕМ ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

Варченя Н. А.

Лещик Н. П., м. э. н.

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь

Аннотация. В данной статье проанализирован порядок учета основных средств в бюджетных организациях в соответствии с действующими нормами, требования МСФООС, опыт отражения операций с основными средствами в коммерческих организациях и предложен вариант отражения бухгалтерских операций по учету основных средств в условиях применения единого плана счетов бухгалтерского учета, интегрированного с бюджетной классификацией.

Ключевые слова: основные средства, единый план счетов, бюджетные организации, амортизация, обесценение, бухгалтерский учет.

FIXED ASSETS ACCOUNTING METHODOLOGY IN BUDGETARY ORGANIZATIONS USING THE UNIFORM CHART OF ACCOUNTS

Varchenya N. A.

Leshchik N. P., M. Econ.

Belarusian State University of Economics, Minsk, Republic of Belarus

Annotation. This article analyzes the procedure for accounting for fixed assets in budgetary organizations in accordance with current standards, the requirements of IFRS, the experience of reflecting transactions with fixed assets in commercial organizations and proposes an option for