

ECONOMIC JUSTIFICATION OF THE FIRST DISTRIBUTION TARIFF RATE IN THE ORGANIZATION

Pankova T.N., Deputy Director for Economics, GoldClub LLC, tatyana_pan@tut.by

Rubanova N.V., senior lecturer, Department of Economics and Management, Belarusian-Russian University

Kursova I.Y., senior lecturer, Department of Economics and Management, Belarusian-Russian University

Annotation. Wages are traditionally subject to centralized and decentralized legal regulation. This is due to the social orientation of this element of the economic system and the need to adopt a set of legal and organizational measures that create a regime of special legal protection of wages. In addition, labor costs are one of the main economic elements included in the total cost of production (goods, works, services) of the organization. In this regard, the optimization of their value is an important management decision that affects the amount of profit received by the organization. To curb unreasonable growth in labor costs, an important area of management activity is the economic justification of the size of the tariff rate.

Keywords: salary, tariff system of remuneration, tariff rate of the first category, economic justification.

УДК 657

ОБЩИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА В РАМКАХ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В УЧРЕЖДЕНИЯХ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ

Дорошкевич Н.М., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, УО «БГЭУ»

Тропенюк Е.Д., магистрант кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, УО «БГЭУ»

Аннотация. Наличие достоверной, прозрачной и надежной информации для всех заинтересованных пользователей является определяющим фактором для эффективной реализации происходящих в бюджетной сфере процессов. В области экономической информации немаловажную роль играет информация, формируемая в рамках бухгалтерского учета и отчетности. В связи с этим рассматривается необходимость и возможные варианты совершенствования способов и механизмов отражения в бухгалтерском учете и отчетности результатов бюджетной деятельности.

Ключевые слова: бюджетная организация, бухгалтерская отчетность, доходы и расходы бюджета, компенсационные расходы, финансирование.

Введение. В современных условиях значительным фактором эффективного управления любой организацией является оптимальная система наблюдения, измерения, сбора, регистрации и обработки информации в совокупности обеспечивающая всех заинтересованных пользователей данными, необходимыми для принятия управленческих решений, адекватных целям деятельности любой организации, в том числе и бюджетной. Поэтому в числе заинтересованных пользователей, применительно к бюджетной сфере, также можно выделить внутренних и внешних пользователей. Причем для внешних пользователей учетная информация выполняет контрольную функцию, тогда как для внутренних – эта функция реализуется в формате строго целевого использования бюджетных средств в соответствии с утвержденной сметой.

Однако во втором случае может присутствовать проблема ограниченного использования учетной информации для функций эффективного управления с целью повышения результативности использования бюджетных и специальных средств, мобилизации средств и выявления дополнительных источников дохода и т.д. Это вызвано тем, что различные организации бюджетной сферы ориентируются на учетную политику, определяемую вышестоящими организациями, которые в свою очередь могут практиковать различные направления (подсистемы) бюджетного учета.

Таким образом, переход к реформированию бюджетного процесса на принципах эффективности и результативности требует формирования качественной и прозрачной отчетности об использовании бюджетных средств и создания эффективных механизмов организации бухгалтерского учета для достижения целевых установок.

В этой связи актуальными становятся вопросы теоретико-методологического обоснования и методики разработки информационных блоков в системе бухгалтерского учета, необходимости дополнения общих задач бухгалтерского учета в бюджетных организациях более конкретными на

базе консолидации вышеупомянутых направлений (подсистем) бюджетного учета с трансформацией плана счетов интегрированного с бюджетной классификацией действующей на базе единой расширенной системы кодификации, разработки четкой методологической концепции организации бухгалтерского учета бюджетными организациями.

Основная часть. Бюджетная система представляет собой достаточно сложный механизм, занимающий центральное место в финансовой системе государства. В нее входят такие отрасли как образование, здравоохранение, культура, искусство, фундаментальная наука и научное обслуживание, физкультура и спорт, социальное обеспечение, включая различного рода социальные службы и т. д.

В Республике Беларусь функционирует значительное количество бюджетных организаций. Большинство из них финансируется за счёт средств республиканского и (или) местных бюджетов.

Каждая бюджетная организация обеспечивается средствами для выполнения установленных ей целевых показателей. При этом существует объективная необходимость строго целевого их использования для исключения ситуаций, связанных с недостачей либо образованием излишков денежных средств, материальных запасов в виде не используемого инвентаря и оборудования и т.д.. То есть при проведении анализа хозяйственной деятельности бюджетной организации определяющее значение имеют вопросы обеспеченности организации бюджетными средствами, а также эффективности и полноты их использования.

При этом необходимо учитывать, что ряд бюджетных организаций не только получает бюджетное финансирование из республиканского бюджета, но и осуществляют возврат денежные средства, подлежащих перечислению в республиканский бюджет в виде компенсации его расходов.

Поэтому в современных условиях, характеризующихся значительной динамикой экономических процессов и законотворческой деятельности, вопросы исполнения бюджетной сметы, кассовых и фактических расходов требуют повышенного внимания в части развития и совершенствования бухгалтерского учета и анализа.

В действующей системе учета бюджетных организаций у организаций государственного сектора отсутствует возможность формировать единую консолидированную отчетность, отражающую сумму финансовых и нефинансовых активов и обязательств, общий объем начисленных доходов и расходов за счет всех источников на уровне соответствующего бюджета и государства в целом. Наличие фрагментарной информации в различных отчетных формах и информационных системах не позволяет получить полное представление о финансовом положении и оценить финансовые результаты деятельности сектора государственного управления в целях принятия управленческих решений.

Формируемая в настоящее время бухгалтерская отчетность, по сути, является лишь инструментом контроля за целевым расходованием бюджетных средств, тогда как наиболее перспективным направлением развития бюджетного учета, представляется его ориентация на удовлетворение информационных потребностей управленческого персонала.

Ведь бюджетные организации, как и любые другие, являются в первую очередь субъектами хозяйствования, осуществляя вполне конкретную хозяйственную деятельность и выполняя определенные функции, также нуждаются в качественной системе учета, на основе которой возможно наиболее рациональное и результативное использование имеющихся в распоряжении различных ресурсов. То есть в любой бюджетной организации, как управляемой системе, от руководителей организации требуется принятие эффективных управленческих решений, базой для которых должны служить трансформированная система бухгалтерского учета и отчетности, которая должна служить не только целям формирования отчетности, но и являться важной функцией управления.

Следует отметить, что в бюджетной сфере существует своя специфика, определяемая жесткой регламентацией и разнонаправленностью финансовых ресурсов в части целевого бюджетного финансирования, средств от предпринимательской деятельности, целевых средств, безвозмездных поступлений и т.д.

В связи с этим и бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет свои отличительные особенности, к которым представляется возможным отнести следующее:

- контроль за исполнением бюджетной сметы, сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам;
- выделение в учете кассовых и фактических расходов;

- организация учета в разрезе статей бюджетной классификации;
- строгое соответствие учета требованиям нормативных правовых актов;
- отраслевая специфика учета.

Кроме того, в зависимости от правового положения бюджетной организации имеются следующие особенности финансирования.

Финансовые отношения сопровождают движение фондов денежных средств, образованных в порядке перераспределения стоимости общественного продукта и национального дохода. Поскольку во всех отраслях данной сферы не создаются национальный доход и первичные доходы, то финансы охватывают сферу перераспределительных отношений, определяют объем вторичных доходов, поступлений, их распределение и использование.

Источником покрытия затрат в непроизводственной сфере является национальный доход, созданный работниками материального производства. Он служит базой обеспечения функционирования отраслей непроизводственной сферы, от его размера зависят возможность и масштабы расширения и развития непроизводственной сферы в целом. Поэтому сфера финансовых отношений, связанных с формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов развития непроизводственных отраслей, ограничена рамками величины общественного продукта и национального дохода, созданного в отраслях материального производства, в частности, той его долей, которая направляется на потребление.

Поскольку основным источником финансирования отраслей непроизводственной сферы является государственный бюджет, то финансовые отношения возникают в основном между государством и учреждениями и организациями непроизводственной сферы.

Большинство предприятий, организаций, учреждений непроизводственной сферы находятся в подчинении местных органов власти (вся низовая сеть школ, дошкольных учреждений, больниц, библиотек, коммунальные предприятия, бытовые организации и др.). В связи с этим финансовые отношения опосредуют движение денежных фондов на двух уровнях – ведомственном и территориальном, что находит выражение в отраслевых финансовых планах и местных бюджетах.

В условиях развития рыночных отношений, а также дефицита бюджета развивается сфера платных услуг, оказываемых учреждениями и организациями непроизводственной сферы, привлекаются внебюджетные источники финансирования. Это значительно расширяет сферу финансовых отношений, включая в нее и отношения по поводу формирования, распределения и использования денежных фондов, образуемых за счет внебюджетных средств.

В свою очередь, бюджетные организации также можно классифицировать с учетом характера их деятельности, методов организации, управления и финансирования. Это организации:

- близкие к материальному производству. Они осуществляют свою деятельность на принципах самофинансирования, услуги их предоставляются за плату. Источником покрытия издержек по их производству является выручка от реализации услуг, то есть денежные средства потребителей;
- находящиеся на неполном самофинансировании, то есть имеющие некоторые доходы и получающие средства из бюджета в виде прямого финансирования или дотаций (смешанное финансирование). Их услуги частично платные;
- содержащиеся за счет средств бюджета. Оказываемые ими услуги являются бесплатными, источником их финансирования является государственный бюджет.

Источниками финансирования расходов государственного бюджета являются доходы государственного бюджета как часть централизованных финансовых ресурсов государства, необходимых для выполнения его функций. Доходы государственного бюджета выражают экономические отношения предприятий, организаций и граждан с государством по поводу формирования бюджетного фонда страны. Материальным содержанием этих отношений выступают денежные средства, поступающие в безвозвратном и безвозмездном порядке в распоряжение органов государственной власти. Состав и структура доходов бюджета в значительной степени определяются финансовой политикой государства.

Принято классифицировать доходы бюджетов различных уровней по трем признакам: социально-экономическому; порядку и условиям зачисления; юридическим формам.

По юридическим формам доходы подразделяются на налоговые и неналоговые.

Налоговые доходы формируются за счет поступлений в виде налогов, установленных законодательством.

Неналоговые доходы имеют различную природу, но в основном они возникают как плата за оказанные государством услуги, т.е. это возмездные операции от прямого предоставления государством разных видов услуг и продажи товаров, а также некоторые безвозмездные платежи. К ним в частности относятся компенсационные расходы в части компенсации расходов государства представляющей собой погашение расходов государства, понесенных в ходе выполнения его непосредственных задач, за счет средств непосредственных плательщиков. Перечисление в соответствующие бюджеты данных средств, производится в соответствии с Законом от 31.12.2021 г. № 142-З «О республиканском бюджете на 2022 год» [2]. При этом перечень компенсационных расходов может претерпевать некоторые изменения, формализуемые в отдельных нормативных правовых актах (Закон от 30.12.2022 г., № 231-З) [1]. Это, например:

- плата за пользование общежитиями государственных учреждений образования;
- возмещение родителями расходов по содержанию детей, находящихся на государственном обеспечении, в соответствии с законодательными актами;
- возмещение расходов по коммунальным услугам и эксплуатации помещений, сдаваемых в аренду или передаваемых в безвозмездное пользование;
- возмещение в соответствии с законодательством средств, затраченных государством на подготовку научного работника высшей квалификации, специалиста, рабочего, служащего, в случае, если они не отработали установленный срок по распределению;
- оплата стоимости путевки на санаторно-курортное лечение и оздоровление граждан в соответствии с законодательством и т.д.

Объем компенсационных расходов зависит от количества лиц, которые в соответствии с «Законом о республиканском бюджете» имеют возможность и обязаны возместить понесенные государством расходы по обозначенным позициям. Таким образом, компенсация расходов государства – это погашение расходов государства, понесенных в ходе выполнения его непосредственных задач, за счет средств непосредственных плательщиков. При непосредственном поступлении компенсационных расходов (в части их погашения) на счет организации, она обязана их перечислить в доход соответствующего бюджета.

В данном случае организация выступает посредником между лицами, возмещающие компенсационные расходы и государством.

С другой стороны, под восстановлением расходов понимается поступление денежных средств, направленное на компенсацию конкретных расходов, от того контрагента, которому такая выплата была произведена ранее, и в рамках того же договора. Восстановление средств производится путем уменьшения кассовых расходов бюджета по соответствующим статьям, подстатьям, элементам расходов бюджетной классификации, тем самым происходит увеличение финансирования организации, в случае если были восстановлены расходы текущего финансового года, но не затрагивает фактические.

С учетом современных экономических условий пользователи финансовой отчетности в настоящее время предъявляют всё более развернутые требования к повышению прозрачности и надежности информации, раскрываемой в отчетности [3-4]. В настоящее время для контроля средств, подлежащих возмещению в бюджет, предлагается программа «Автоматизированная система администраторов доходов бюджета».

Данная программа генерирует отчет «Задолженность по администрируемым источникам доходов бюджета» на выбранную дату. В отчете в частности указывается задолженность на начало, задолженность по поступлению и задолженность по лицевому счету, т.е. по коду платежа в бюджет. В данной программе отражается свернутое сальдо, в результате чего происходит взаимозачет видов задолженностей. Для достоверности и полноты информации необходима детализация в части однозначного разделения дебиторской и кредиторской задолженности. В связи с этим представляется целесообразным введение дополнительной информации о наличии переплат, что позволит разделить задолженность на дебиторскую и кредиторскую. Вместе с тем это даст возможность иметь более достоверную и полную информацию по компенсационным расходам, а также принимать обоснованные управленческие решения в более короткие сроки.

На сегодняшний день в Пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу необходимо предоставлять сведения о средствах, зачисляемых в счет компенсации расходов государства [5]. Данные сведения собираются и обрабатываются вручную из нескольких документов и составляются бухгалтером в электронной таблице Excel, что является достаточно трудоемким процессом,

имеющим риски различных арифметических ошибок. Учитывая эти факторы, представляется актуальным рассмотрение возможности автоматизации процесса формирования сведений к пояснительной записке на базе данных аккумулируемых в программе «Автоматизированная система администраторов доходов бюджета», но с учетом наличия развернутого сальдо и по соответствующим кодам платежей. Это в целом также будет способствовать оперативности получения информации для принятия управленческих решений.

Заключение. Учитывая то обстоятельство, что реализуемые в бюджетной сфере процессы образуют достаточно сложный механизм, возникает объективная необходимость в наличии актуальной, достоверной, прозрачной и надежной информации для всех заинтересованных пользователей. При существующей системе бухгалтерского учета характерен достаточно жесткий контроль за соблюдением законодательства, что способствует поддержанию высокого уровня финансовой дисциплины. Однако, несмотря на последовательное и неукоснительное соблюдение национального законодательства, на должном уровне не обеспечивается полнота получения пользователями всей необходимой им информации.

Вышеупомянутые факторы во многом определяют необходимость трансформации отчетности в целях обеспечения прозрачности учетно-аналитической информации, оперативности ее формирования и принятия на ее основе эффективных управленческих решений. Причем реализация упомянутой трансформации должна базироваться на внедрении программных продуктов, обеспечивающих автоматизацию процесса ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, что позволит обеспечить централизованный доступ к бухгалтерским данным бюджетных организаций.

Таким образом на базе использования программы «Автоматизированная система администраторов доходов бюджета» были предложены мероприятия по совершенствованию отчетности, отражающей информацию по компенсационным расходам, а также автоматизации процесса формирования сведений в Пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу на базе данных аккумулируемых в данной программе.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О Республиканском бюджете [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 31 декабря 2021 г., № 142-3 // Илех: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Дата доступа: 01.01.2023.
2. О Республиканском бюджете [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 30 декабря 2022 г., № 231-3 // Илех: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Дата доступа: 01.01.2023.
3. Дорошкевич, Н.М. Бухгалтерская учет как составляющая информационного элемента экономической безопасности/ Н.М. Дорошкевич// Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития в условиях цифровой экономики. сб.ст. XIII Междунар. на-уч.-практ. конф., Минск /«Минский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова» /редкол.: А.Б. Елисеев, И.А. Маньковский (гл.ред.) [и др.]. – Минск: Колорград, 2019. – С. 102– 106.
4. Дорошкевич Н.М. Теоретические аспекты использования бухгалтерской отчетности при выявлении и противодействии правонарушениям в сфере хозяйственной деятельности./ Н.М. Дорошкевич//Бухгалтерский учет и анализ. – 2022. –№8. – С.39 – 44.
5. О порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 10.03.2010 г. № 22: в ред. в ред. постановлений Министерства финансов от 22.12.2021г. № 73 // Илех: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018. – Дата доступа: 20.09.2022.

GENERAL ASPECTS OF THE ORGANIZATION OF THE BUDGET PROCESS IN THE FRAMEWORK OF THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING AND REPORTING IN PUBLIC SPHERE INSTITUTIONS

Doroshkevich N.M., PhD, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit in the National Economy of the Belarusian State Economic University

Tropenok E.D. master's student of the Department of Accounting, Analysis and Audit in the National Economy of the Belarusian State Economic University

Annotation. *The availability of reliable, transparent and accurate information for all interested users is a determining factor for the effective implementation of the processes taking place in the budgetary sphere. In the field of economic information, information generated within the framework of accounting and reporting plays an important role. In this regard, the necessity and possible options for improving the methods and mechanisms for reflecting the results of budgetary activities in accounting and reporting are being considered.*

Key words: *public sector entity, accounting statements, budget revenues and expenditures, compensation expenses, financing.*