

разумного маневрирования внебюджетными средствами в течение планового периода;

стимулирования отдельных подразделений, служб, участвующих в образовании и расходовании внебюджетных средств;

контроля за использованием внебюджетных средств (текущий контроль в процессе образования и использования средств и последующий контроль сложившихся пропорций, их анализ, прогнозирование определенных тенденций, выявление узких мест и недостатков).

Для решения поставленных задач разработаны нормативные правила планирования и расходования внебюджетных средств в системе высшего образования, в частности:

1) обоснована классификация платных услуг и определены основные подходы к формированию денежных поступлений за их предоставление;

2) предложены более прогрессивные методы планирования, использования и учета внебюджетных средств;

3) для мотивации увеличения объема денежных поступлений от оказания платных услуг разработаны две модели их распределения между участниками учебного процесса. Так, вместо "котлового", обезличенного метода распределения внебюджетных средств, установлена прямая зависимость между аккумулируемой суммой и правом расходования соответствующей хозяйственной единицы (подразделение, деканат, служба и т.д.):

На первом этапе можно использовать наиболее простой (долевой) метод определения размеров финансовых мобилизованных ресурсов в соответствии с объемом выполненных услуг (работ).

Второй метод должен базироваться на учете не только количественных, но и качественных параметров работы соответствующего подразделения, которые определяются на основе критериев, предусмотренных для отдельных подразделений в соответствии с профилем и характером их деятельности.

Разработанный финансовый механизм нацелен на расширение источников финансирования высшего образования и повышение эффективности их использования.

**Т.В. КИСЛЯК, соискатель**

*(Белорусский государственный экономический университет)*

### **ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ПРИБЫЛИ**

Понятие качество прибыли — комплексное. Цель его оценки — прогнозирование "зарабатывающей" способности субъекта хозяйствования, определение возможности сохранения и повышения темпов роста прибыли.

Изучение качества прибыли целесообразно осуществлять по многим направлениям, основными из которых являются достоверность (реальность), влияние учетной политики на формирование финансовых результатов, стабильность основных элементов балансовой прибыли, деловой имидж администрации.

Для изучения реальности показателей прибыли проверяется достоверность отчетности по финансовым результатам — формы 1 "Баланс предприятия", формы 2 "Отчет о прибылях и убытках" и др. Проверяется законность и правильность образования и отражения в учете и отчетности прибыли, выявляются резервы роста прибыли. Особое внимание следует уделять проверке реальности показателя прибыли от

реализации продукции основной деятельности по данным бухгалтерского учета (так как в структуре балансовой прибыли данный показатель имеет, как правило, наибольший удельный вес). Детальной проверке подлежит законность образования прибыли от прочей реализации, правильность ее оценки. Путем систематизированного просмотра документов на основании регистров аналитического учета изучаются возникшие внереализационные прибыли и убытки. Результаты проверки подтверждаются письменно. Если данные о прибыли реальные, то это один из критериев высокого качества прибыли.

Кроме проверки достоверности источников информации о финансовых результатах, следует изучить влияние учетной политики на качество прибыли. Например, для объективного отражения прибыли за определенный отчетный период целесообразно принять вариант определения ее в бухгалтерском учете в момент получения, но не ранее поступления соответствующих документов. Если отражение финансовых результатов затянато, то в результате будем иметь заниженные суммы прибыли.

Внешним субъектам анализа следует проявлять особую осторожность в отношении субъектов хозяйствования с очень высокими темпами роста прибыли, интенсивно использующих рекламу, замешанных в сомнительных делах, столкнувшихся с трудностями финансирования своей деятельности, так как это существенно снижает качество прибыли.

Для оценки качества прибыли целесообразно использовать результаты анализа ее динамики и структуры. Если на протяжении достаточно длительного периода времени наблюдаются стабильные темпы роста, а преобладающая доля в структуре балансовой прибыли получается от основной деятельности, то качество прибыли следует оценивать как высокое.

Для оценки качества прибыли могут быть использованы и конкретные экономические показатели, например, отношение цена/доходы по акциям. Расчеты этого отношения осуществляется путем деления текущей рыночной цены одной акции к общему доходу на одну акцию за предыдущие 12 месяцев. Низкий уровень данного отношения свидетельствует о низком качестве прибыли. Если у субъекта хозяйствования имеются долгосрочные ценные бумаги и оценочная стоимость этих бумаг снижается, то соответственно снижается и качество прибыли.

Деловой имидж администрации субъекта хозяйствования формируется на основании выполнения взаимных обязательств, личных контактов, публикаций в прессе, неофициальных источников. Отрицательный деловой имидж является одним из индикаторов низкого качества прибыли.

Для оценки качества прибыли могут использоваться другие критерии качества прибыли: отрицательные факторы формирования прибыли, интенсивность использования рекламы и др. При анализе качества прибыли следует учитывать воздействие множества факторов, влияющих на формирование прибыли, в том числе и отрицательных: снижение объемов реализации в натуральном выражении, рост себестоимости, интенсивный рост цен и др.

Вывод о низком качестве прибыли имеет экономические последствия для субъекта хозяйствования. Например, процентная ставка при предоставлении кредита определяется с учетом качества прибыли: чем оно ниже, тем выше ставка. При низком качестве прибыли сокращается доступность заемных финансовых ресурсов, могут сократиться рынки сырьевых ресурсов и продукции, и т.п.

Для количественной оценки качества прибыли можно использовать метод балльной оценки.