

ниям международных стандартов финансовой отчетности, но она не устраняет нарушение принципа сопоставимости таких показателей в «Отчете о прибылях и убытках», как управленческие расходы и прибыль от реализации продукции. Таким образом, в целях обеспечения единства формирования отчетной информации, а также унификации терминов и определений, используемых в бухгалтерском учете Республики Беларусь и зарубежных странах, целесообразно использовать в учетной практике промышленных организаций единый метод формирования себестоимости реализованной продукции при расчете валовой прибыли, при котором бы в «Отчете о прибылях и убытках» отдельно отражались производственная себестоимость реализованной продукции и вся величина управленческих расходов текущего периода.

*Н.П. Костицкая*  
БГЭУ (Минск)

## **ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ПРИМЕРЕ БИБЛИОТЕК**

В Республике Беларусь функционирует большое количество организаций непромышленной сферы. Они призваны обеспечить удовлетворение целого ряда общественно значимых потребностей здравоохранения, образования, социальной защиты, культуры.

В условиях перехода к рыночной экономике возрастает роль управления деятельностью организаций непромышленной сферы и бюджетных организаций. Анализ как одна из важнейших функций управления призван на основе отдельных сторон деятельности организации и последующего их синтеза составить целостную картину процесса создания услуг, выявить присущие ему тенденции, разработать варианты управленческих решений и выбрать из них наилучшие.

Организации социально-культурной сферы, в том числе бюджетные, имеют ряд особенностей, отличающих их от предприятий других секторов экономики. Управление бюджетными организациями не представляется возможным без учета данных особенностей. Одной из них является отсутствие материальных результатов деятельности. Кроме того, объектом воздействия в бюджетных организациях является человек, интенсивность труда не поддается детальному учету и контролю, бюджетные организации, выполняющие сходные функции по обслуживанию населения, имеют определенную ведомственную разобщенность.

В настоящий момент система показателей, характеризующих деятельность бюджетных организаций различных направлений, и методика их анализа недостаточно разработаны, что не дает возможности реальной оценки эффективности их деятельности и рационального управления. Последствиями этого может быть излишнее расходование

средств государственного бюджета, финансирующего социально-культурную сферу, предоставление услуг недостаточного качества.

Таким образом, представляется актуальной научно обоснованная разработка методик проведения анализа хозяйственной деятельности бюджетных организаций по каждому из существующих направлений (учреждения здравоохранения, вузы, школы, музеи, библиотеки и т.д.).

Рассмотрим особенности анализа хозяйственной деятельности бюджетных организаций на примере библиотек.

Работа библиотек может характеризоваться такими абсолютными показателями, как число читателей и посещений, количество книговыдач, библиографических справок, размер книжного фонда, численность работников, количество поступивших изданий и др.

Особый интерес представляет анализ эффективности труда работников библиотек. Эффективность находит отражение в производительности труда, уровень которой зависит от отраслевой принадлежности и измеряется показателями выработки, нагрузки или количества обслуживаемых объектов.

Показатели нагрузки библиотечных работников имеют огромное значение. Ведь увеличение нагрузки без проведения организационно-технических мероприятий, направленных на совершенствование работы, приводит к снижению качества оказываемых услуг. При этом могут быть рассмотрены следующие показатели нагрузки:

- количество читателей на одного библиотечного работника;
- количество книговыдач на одного библиотечного работника;
- количество посещений на одного библиотечного работника.

Они рассчитываются как отношение количества читателей, книговыдач и посещений к среднему числу штатных единиц в изучаемом периоде соответственно.

Данные показатели следует рассматривать в комплексе, так как они дополняют друг друга. Так, например, даже при малом количестве читателей может наблюдаться значительное количество посещений и книговыдач. Однако наиболее точно характеризует нагрузку работников именно количество книговыдач.

В связи с тем что сотрудники библиотеки работают непосредственно с книжным фондом, то нагрузка может также характеризоваться объемом фонда, приходящимся на одного сотрудника.

Показатели нагрузки могут быть рассмотрены как по всей организации, так и по отдельным подразделениям.

Расчет данных показателей позволит оценить эффективность труда в сравнении с аналогичными организациями, при наличии научно обоснованных нормативов выявить отклонения от норм обслуживания, а при сравнительном анализе за ряд лет выявить тенденции изменения нагрузки на работников библиотек, что может вскрыть такие негативные явления, как ухудшение качества обслуживания.