

основных путей решения этой проблемы является повышение экономической эффективности работы ЛПУ, для чего требуется детальная информация о лечении каждого пациента, работе каждого структурного подразделения, врача, что в свою очередь требует создания системы управленческого бухгалтерского учета через внедрение в лечебно-диагностический, административно-хозяйственный процессы современных информационных технологий. Такая система может быть реализована через использование штрих-кодовых этикеток.

Такая система организации документального сопровождения процесса оказания медицинской и иной помощи в ЛПУ создаст возможность для организации управленческого бухгалтерского учета, позволит осуществлять контроль за профессиональной деятельностью медицинского персонала, сократить их время на рутинную работу по заполнению различных документов и составлению всевозможных отчетов.

Используя этот объем информации, необходимо уметь правильно анализировать и обрабатывать ее, а для этого нужны экономически грамотные главные врачи и их заместители, владеющие методами планирования, анализа и менеджмента.

В заключение следует отметить, что в настоящий момент состояние автоматизации производственного процесса в бюджетных организациях значительно хуже, чем в хозрасчетных. Это объясняется более сложной и менее формализуемой системой учета, нехваткой специалистов, разбирающихся и в программировании, и в постановочной части задачи, ограниченными финансовыми и штатными возможностями самой организации.

Т.Г. Ускевич, канд. экон. наук

БГЭУ (Минск)

ОБРАЗОВАНИЕ И УЧЕТ ДОБАВОЧНОГО ФОНДА

Введение с 01.01.2004 г. Типового плана счетов привело к исчезновению такого бухгалтерского термина (и одноименного счета), как “фонды специального назначения”. Взамен его в учетной практике появилось новое (заимствованное из российской практики) понятие — добавочный фонд, который по экономической природе представляет собой уравнивающие статьи баланса по отношению к соответствующим статьям актива баланса. Вместе с тем нельзя однозначно утверждать, что добавочный фонд является стопроцентным аналогом специальным фондам, поскольку со счета 88 «Фонды специального назначения» остатки фондов накопления, фондов потребления, других не использованных фондов, образованных за счет прибыли, остающейся в распоряжении, были перенесены на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а остатки фонда «Энерго- и ресурсосбережения» из фонда пополнения собственных оборотных средств и других фондов, об-

разованных в соответствии с законодательством за счет отчислений от себестоимости продукции (работ, услуг), выручки от реализации товаров (продукции, работ, услуг) или валового дохода и неиспользованных — на счет 86 «Целевое финансирование».

К основным источникам изменения добавочного фонда можно отнести:

- прирост стоимости внеоборотных и оборотных активов, выявленный по результатам их переоценки, проведенной в соответствии с действующим законодательством;

- эмиссионный доход, полученный от превышения продажной цены акций над их номинальной стоимостью в процессе формирования уставного фонда акционерного общества (при учреждении общества и при последующем увеличении уставного фонда за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость);

- суммовые разницы, образующиеся в случае погашения задолженности по взносам в уставный фонд, выраженной в иностранной валюте;

- средства целевого финансирования, направленные некоммерческой организацией на финансирование капитальных расходов и долгосрочных вложений.

- фонд накопления в части сумм нераспределенной прибыли, использованной в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества.

Основной удельный вес в составе добавочного фонда занимают фонды, переоценки активов, которые представляют собой разницу в оценке имущества хозяйствующего субъекта. Экономическая природа и необходимость создания фондов переоценки predetermined инфляцией. Однако эта составляющая не всегда отражает реальные источники собственных средств субъекта хозяйствования.

Средства фондов, имеющих характер дополнительного источника, не могут быть использованы на цели потребления, поэтому они включены в состав собственного капитала и служат источником его увеличения.

Обобщение информации о добавочном фонде организации осуществляется на счете 83 «Добавочный фонд». Субсчета к счету 83 Типовым планом счетов не предусмотрены. Аналитический учет по данному счету организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств. При составлении организациями рабочего плана счетов к счету 83 могут быть открыты следующие субсчета:

- 1) «Фонд переоценки активов»;

- 2) «Эмиссионный доход»;

- 3) «Курсовые разницы, возникающие при формировании уставного фонда»;

- 4) «Фонд использования средств целевого финансирования»;

- 5) «Фонд накопления использованный».

Суммы, отнесенные в кредит счета 83, не списываются за исключением следующих случаев уменьшения добавочного фонда:

- направление средств добавочного фонда на увеличение уставного фонда;
- распределение средств добавочного фонда среди учредителей организации;
- направление добавочного фонда на покрытие убытков организации.

Д.Л. Федулов, аспирант

БГЭУ (Минск)

ВЗАИМНОЕ ВЛИЯНИЕ ПРИВАТИЗАЦИИ И РАЗВИТИЯ КОНКУРЕНЦИИ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

Каково влияние формирования новых видов собственности на развитие конкуренции, как смена формы собственности, смена хозяина влияют на получения такой же прибыли, как и раньше?

Во-первых, определяющим фактором, на наш взгляд, является изменение эффективности работы предприятия. Если после приватизации предприятие будет работать эффективнее, то оно получит конкурентные преимущества, а следовательно, возможность получения большей прибыли, чем ранее. При стабильном объеме продаж в отрасли другим фирмам становится сложнее получать такую же прибыль, как и ранее. Следовательно, конкуренция в отрасли возрастает.

Во-вторых, помимо изменения эффективности работы предприятия, причинно-следственная связь может быть следующей. Конкуренция основывается на частной собственности, экономической обособленности хозяйствующих субъектов, экономическом интересе. Приватизация, по мнению ее сторонников, способствует появлению или развитию всех перечисленных условий.

В-третьих, развитие конкуренции при приватизации можно обосновать появлением жестких бюджетных ограничений. Особенно их влияние заметно в монопольных отраслях, в которых после приватизации конкуренты у предприятия на внутреннем рынке не появляются.

Анализируя изменение эффективности предприятия, необходимо отметить следующее. Неоклассическая экономическая теория предполагает, что связь между формой собственности и результатами деятельности незначительна. Считается, что эффективность в большей мере определяется рыночной структурой и развитостью конкуренции, чем тем, кто владеет активами. Однако приватизация усиливает конкуренцию (конкурентная точка зрения). Плохо работающие государственные предприятия, если их достаточно много, замедляют рост частного сектора и ослабляют конкуренцию. Правительство часто блокирует проникновение на рынок частных фирм, которые могли бы конкурировать с госпредпри-