

Найденная сумма источника не может входить в состав собственных источников реорганизации приватизируемого предприятия. Для этого используется отдельный синтетический счет 105 “Источники средств, остающихся в государственной (коммунальной) собственности”, где в разрезе видов учитываются соответствующие источники средств посредством бухгалтерской записи:

Дебет счета 100 “Собственные источники реорганизации”

Кредит счета 105 “Источники средств, остающихся в государственной (коммунальной) собственности”.

Включение суммы уставного фонда в собственные источники реорганизации производится по завершению процесса преобразования на дату государственной регистрации созданного акционерного общества бухгалтерской записью:

Дебет счета 80 “Уставный фонд”

Кредит счета 100 “Собственные источники реорганизации”.

Таким образом, на счете 100 “Собственные источники реорганизации” будет сформирована сумма собственных источников, являющаяся базой для определения уставного фонда (капитала), создаваемого в процессе приватизации акционерного общества.

Литература

Шибeko E.H. Приватизируемое действующее предприятие как объект оценки // Вестн. пед. гос. ун-та. 2004. № 9.

Лытнева H.A. и др. Бухгалтерский учет и налогообложение операций по реорганизации обществ с ограниченной ответственностью // Бухгалт. учет. 2000. № 19.

Пятов M.L. Учет и налогообложение операций по договору продажи предприятия // Бухгалт. учет. 2000. № 18.

Карзаева H.H. Составление заключительного баланса при реорганизации // Бухгалт. учет. 2004. № 10.

Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с приватизацией предприятий: Метод. указания М-ва финансов Респ. Беларусь, 4 марта 1994 г., № 38 // Респ., 1994. № 153.

Положение о порядке формирования уставного фонда открытого акционерного общества, создаваемого в процессе разгосударствления и приватизации государственной собственности // Глав. бухгалтер. 2000. № 40.

О.Н. ЕРОФЕЕВА

СОЦИАЛЬНЫЕ НОРМАТИВЫ: РАЗРАБОТКА И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ (ОПЫТ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ)

К важнейшим внутренним функциям государства относится проведение социальной политики. Эффективное социальное регулирование возможно только при применении социальных норм и нормативов (СНиН). Социальный норматив определяет научно обоснованную количественную и качественную характеристику целевого состояния социальных процессов, позволяет оценить достигнутый уровень жизни (на основе сравнения показателей потребления, доходов, имущественной обеспеченности населения с нормативными значениями) и сформировать его модель на перспективу, устанавливает гарантии для населения в области доходов и потребления. Социальные нормативы должны служить базой для прогнозирования и регулирования всех видов доходов. На микроуровне с использованием СНиН должны распределяться социальные фонды.

Оксана Николаевна ЕРОФЕЕВА, ассистент кафедры регионального управления Белорусского государственного экономического университета.

Заслуживает внимания подход к оценке и регулированию уровня жизни, предложенный авторами учебного пособия “Социальная статистика” [1, 86–87]. По их мнению, совокупность нормативов в наборе показателей уровня жизни образует вектор целей, а совокупность фактических показателей — вектор достигнутых результатов. Величина угла между ними будет являться мерой пропорциональности развития, а произведение отношения длин векторов на косинус угла между векторами — мерой степени приближения к целевому состоянию.

Социальные нормы и нормативы различаются экономическим содержанием и назначением. Классифицировать их можно по различным признакам. Варианты классификации подробно рассмотрены в работе В. Кряжева [2, 56–59].

Многообразии форм жизнедеятельности людей, взаимозависимость многих показателей уровня жизни, комплексный характер его прогнозирования и регулирования требуют разработки системы социальных нормативов. Причем по каждому направлению развития социальной сферы необходимо определять несколько основных нормативов, на базе которых возможно построение более частных. В этой связи В.И. Борисевич отмечает, что “эффективность социальных нормативов повышается, если они образуют систему, в которой элементы взаимно согласованы друг с другом, ибо их дисгармония, несбалансированность могут привести к неменьшим издержкам, чем их отсутствие” [3, 300].

Значения социальных нормативов изменяются в зависимости от динамики уровня жизни в стране, цен, потребностей населения, развитости производства и других факторов (при этом могут производиться корректировки значений нормативов либо применяться новые методики их исчисления). Все нормативы должны рассчитываться с определенной периодичностью, которая обуславливается скоростью протекания экономических процессов в стране. Система СНИН должна соответствовать некоторому стандарту потребления, подкрепляться финансовыми ресурсами (доля обеспеченных нормативов определяется экономическими возможностями) и механизмом их гарантирования каждому гражданину. Этой системе в каждой стране присущи свои особенности. Вместе с тем можно выделить несколько постоянных ее элементов, отличающихся лишь названием (см. табл. 1).

Таблица 1. Характеристика основных элементов системы СНИН

Компонент	Характеристика	Норматив, установленный законодательством Республики Беларусь
Прожиточный минимум: физиологический (жизненный)	Определяет минимум средств для обеспечения физического существования	Бюджет прожиточного минимума
социальный (общественный)	Устанавливает объем ресурсов для удовлетворения физиологических и социально-культурных потребностей	Минимальный потребительский бюджет
Потребительская корзина	Набор товаров и услуг в натуральных измерителях, принятый для расчета нормативных бюджетов	Потребительская корзина (для различных групп населения)
Рациональный потребительский бюджет (бюджет высокого достатка)	Соответствует потреблению, обеспечивающему достижение высокого уровня жизни	Не устанавливается
Минимальная заработная плата	Нижняя граница цены рабочей силы	Минимальная заработная плата
Шкала эквивалентности	Применяется для соизмерения уровней жизни домашних хозяйств различного состава	Коэффициенты, учитывающие эффект совместного проживания

В систему могут быть включены также минимальный размер пенсий, средняя заработная плата, нормативы индексации доходов и пороговых значений их дифференциации, а также достаточно большое число норм, отражающих уровень обеспечения государственных социальных гарантий в сфере занятости, образования, здравоохранения, в жилищной сфере.

Норматив физиологического прожиточного минимума, который характеризует так называемую черту бедности, является основой государственного социального регулирования в переходный период. Черта бедности может устанавливаться как в натуральном (набор благ первой необходимости), так и в стоимостном выражении. При расчете черты бедности (и аналогичных нормативов), а также идентификации бедных могут применяться различные методы: нормативный, статистический, нормативно-статистический, социологический, ресурсный, стратификационный. Выбор методов расчета социальных нормативов влияет на получаемые оценки уровня жизни и, далее, определяет содержание регулирующих мероприятий и их результативность.

Расчет с использованием *нормативного метода* предполагает: определение набора благ и услуг, установление норм их потребления (формирование натурально-вещественного состава потребительской корзины) и стоимостную оценку полученного набора. Величину социального норматива можно определить по следующей формуле:

$$СН = \sum_{i=1}^k H_i \cdot \bar{Ц}_i, \quad (1)$$

где СН — величина социального норматива; H_i — норма потребления i -го вида товара (услуги); $\bar{Ц}_i$ — средняя цена покупки i -го вида товара (услуги), сложившаяся в периоде, в ценах которого производится расчет норматива; k — общее число потребляемых товаров и услуг.

Наиболее сложная задача при использовании данного метода — добиться соблюдения одновременно требований научной обоснованности, возможности и социальной допустимости потребления в указанных границах.

Установление значений нормативов *нормативно-статистическим методом* базируется на определении набора продуктов питания по нормам и доли расходов на питание в общей сумме расходов (либо доходов) семей по результатам статистических наблюдений. Норматив будет рассчитан следующим образом:

$$СН = \sum_{i=1}^k H_i \cdot \bar{Ц}_i / D_{m/k}, \quad (2)$$

где m — число потребляемых продовольственных товаров; $D_{m/k}$ — доля расходов на питание в общей величине норматива.

Этот метод применим для определения как всей величины расходов на непродовольственные товары и услуги, так и по отдельным статьям.

При использовании только *статистического* подхода норматив может устанавливаться либо в определенной сумме относительно медианного дохода в стране*, либо на уровне доходов беднейшей части населения (бедными автоматически признаются n % людей, имеющих наименьшие доходы). Использование для оценок бедности показателя, рассчитанного на этой основе, делает задачу преодоления бедности неразрешимой: в условиях дифференциации доходов всегда существуют семьи, уровень потребления которых ниже достигнутого в обществе и установленного в качестве черты бедности. Если черта бедности фиксируется как доля среднедушевого дохода, то ее значение обычно принимается равным доле расходов на товары первой необходимости (чем выше уровень жизни в стране, тем меньше это значение). Возможна идентификация бедных по структуре расходов: доля расходов на питание равная 60—70 % будет свидетельствовать о бедности.

При применении *ресурсного метода* учитываются возможности государства по обеспечению прожиточного минимума (при достаточно благоприятной

* Проблемы применения для установления нормативов расчетных показателей (например, медианного дохода) дискутируются. Так, И.М. Айзинова отмечает, что показатель медианного дохода является величиной, поэтому использование его части в качестве норматива правомерно [4, 104].

экономической ситуации в стране возможно расширение круга бедных за счет установления более “мягкого” критерия бедности, и наоборот).

Установление нормативов *социологическим методом* предполагает обобщение результатов опроса о минимально (рационально) необходимом доходе (расходах, имуществе). При этом также могут использоваться как натуральные, так и стоимостные измерители. В первом случае респонденты отвечают на вопрос о том, какие потребности относятся к разряду первоочередных. Во втором случае они определяют минимально необходимый уровень доходов (расходов). Но представления о нем существенно отличаются для семей с различным уровнем жизни*.

Стратификационный метод предполагает автоматическое отнесение к бедным определенных групп населения: пенсионеров, инвалидов, многодетных семей и т.д. Использование только этого метода идентификации бедных неправомерно.

Результаты проведенного нами анализа достоинств и недостатков применения различных методов расчета социальных нормативов представлены в табл. 2.

При проведении социальной политики необходимо сравнивать уровень жизни одного и того же домохозяйства в различные периоды, а также уровень жизни различных домохозяйств в определенный момент времени. В Беларуси на практике до 2002 г. применялся подход сравнения с нормативами среднедушевого дохода семьи, и семья с более низкими душевыми доходами считалась менее обеспеченной. Реалистичность оценок на этой основе снижается по мере увеличения размера семьи (чем больше семья, тем выше вероятность попадания ее в разряд бедных). При таком подходе различия в составе семей сводятся к разнице в численности, потребности представителей различных половозрастных групп уравниваются. Кроме того, соответствие среднедушевого дохода нормативу означает, что возможно раздельное существование всех членов домохозяйства. Для устранения указанных недостатков применяется норматив шкалы эквивалентности (ШЭ), который позволяет приводить доходы (потребительские расходы) домохозяйств разного состава к сопоставимому виду. Этот норматив учитывает различный уровень потребностей детей и взрослых и эффект от увеличения масштабов потребления (его источниками могут быть: повышение эффективности использования ряда благ с увеличением числа потребителей (бытовая техника, мебель); возможность использования некоторых благ всеми членами домохозяйства с одинаковой полезностью; эффект приготовления пищи в больших количествах; потребление одежды детьми по очереди). В то же время при использовании ШЭ невозможно учесть, как распределяются ресурсы внутри домашнего хозяйства. Так, наименьший уровень малообеспеченности в Беларуси зарегистрирован в домашних хозяйствах, состоящих из одного человека (в 2003 г. — 21,7 % домохозяйств соответствующего типа), наиболее высокий — в семьях с тремя и более детьми (81,2 % из них — бедные) [6, 72]. Однако эти результаты необходимо скорректировать в соответствии с возможным эффектом экономии. Конструирование ШЭ — наукоемкий и трудоемкий процесс. Все применяющиеся до сих пор методики основываются на определенных допущениях, что снижает их качество. Применение ШЭ влияет на приоритеты социальной поддержки [7, 64].

Основными элементами системы социальных норм и нормативов в Республике Беларусь являются: бюджет прожиточного минимума, минимальный потребительский бюджет, минимальная заработная плата, базовая величина, тарифная ставка первого разряда и коэффициенты, учитывающие эффект совместного проживания. Повышению уровня социальной защищенности человека призвана способствовать социальная стандартизация по важнейшим направлениям социальной политики, которая представляет собой правовую регламентацию приоритетных СНИН в качестве государственных минимальных социальных стандартов.

Норматив бюджета прожиточного минимума (БПМ) введен в Беларуси в соответствии с законом “О прожиточном минимуме в Республике Беларусь” [8].

* Практическое определение черты бедности путем ответа на вопрос о минимально необходимом доходе производилось в США, Англии, Франции, Италии и других странах. Разброс оценок при применении этого метода очень значителен. Так, в США полученный результат превысил официальную границу бедности почти в 2 раза [5, 112].

Этот показатель рассчитывается ежеквартально для шести социально-демографических групп. Использование БПМ предусмотрено при определении уровня бедности, в качестве критерия при оказании адресной социальной помощи и для расчета ее размера, для установления размеров пособий семьям, воспитывающим детей, при индексации доходов, определении права на получение безналичных жилищных субсидий и др. Адресная социальная помощь выплачивается, если доход гражданина не превышает 60 % БПМ в среднем на душу населения, т.е. дополнительно используется ресурсный подход.

Минимальный потребительский бюджет (МПБ) разрабатывается и применяется в соответствии с законом “О формировании и использовании минимального потребительского бюджета” [9]. В МПБ предусмотрены расходы на питание, одежду, жилищно-коммунальные и бытовые услуги и т.д., а также обязательные платежи и взносы. Он рассчитывается раз в квартал в ценах последнего месяца для восемнадцати различных социально-демографических групп населения, но далее в практике регулирования используется значение МПБ на одного члена семьи из четырех человек. Расчет МПБ производится с применением нормативно-статистического метода (статистическим методом определяются расходы на покупку материалов для ремонта квартиры, слесарно-плотничьего инструмента и некоторые другие). На наш взгляд, расширение применения статистического метода оправданно для определения расходов на все непродовольственные товары и услуги. Их доля может быть установлена на уровне 50 % с последующим увеличением по мере повышения уровня жизни населения. Считаем необходимым также изменение концепции жилищных условий, принимаемой при расчетах МПБ в соответствии со сложившимся уровнем обеспеченности жильем, а также в связи с тем, что применяемая концепция не согласуется с трактовкой МПБ как социального, а не физиологического прожиточного минимума. По материалам переписи 1999 г. среди 617 061 домашних хозяйств, состоящих из трех человек (одной супружеской пары с детьми и без детей), 489 720 домашних хозяйств (79,36 %) занимали две и более комнаты [10, 70]. Поэтому для молодой семьи предложено при расчетах расходов за пользование жилым помещением в составе МПБ принимать двухкомнатную (а не однокомнатную) квартиру общей площадью 48 м², которая соответствует среднему размеру двухкомнатной квартиры по стране. Расходы на уплату подоходного налога и взносов в Фонд социальной защиты населения должны исчисляться со всей стоимости минимальной потребительской корзины, либо при сопоставлении доходов следует перейти к показателям располагаемых доходов, что, на наш взгляд, более обоснованно.

В настоящее время норматив МПБ используется в практике регулирования ограниченно, сфера его применения должна расширяться. Данный показатель нужно использовать для оценки динамики реальных доходов, поскольку он более адекватно отражает рост стоимости жизни, а потребление значительной части белорусских домохозяйств находится в пределах средств, соответствующих его величине.

Минимальная заработная плата (МЗП) (месячная и часовая) в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь “О некоторых вопросах регулирования минимальной заработной платы” [11] и законом “Об установлении и порядке повышения размера минимальной заработной платы” [12] применяется исключительно в сфере трудовых отношений, является государственным минимальным социальным стандартом в области оплаты труда. Соотношение МЗП и БПМ до ноября 2004 г. было нестабильным. Так, в январе 2004 г. для приобретения набора товаров и услуг БПМ необходимо было затратить 1,36 МЗП (в январе 2000 г. — 8,22 МЗП, в январе 2003 г. — 2,2 МЗП). В настоящее время наметилась положительная тенденция к повышению реальной величины МЗП, а с ноября 2004 г. она впервые установлена на уровне БПМ.

Норматив “базовая величина” введен Декретом Президента Республики Беларусь “О некоторых вопросах регулирования минимальной заработной платы” для определения размеров социальных выплат, налогов, сборов, штрафов и других платежей, которые до принятия данного Декрета устанавлива-

лись в кратном отношении к МЗП. Базовая величина пересматривается по мере изменения тарифной ставки первого разряда.

Тарифная ставка первого разряда, устанавливаемая на общегосударственном уровне, применяется для регулирования оплаты труда работников организаций, финансируемых из бюджета и пользующихся государственными дотациями. Ее установление производится с использованием ресурсного подхода, что является несомненным недостатком. В июне 2005 г. обеспечение физиологического существования на уровне и выше БПМ за счет тарифной оплаты возможно только для работников бюджетной сферы, тарифицируемых только четырнадцатым и более высокими разрядами*.

Коэффициенты, учитывающие эффект совместного проживания, определены постановлением Совета Министров Республики Беларусь “О системе государственной адресной социальной помощи” [13]. Они используются только при разработке отдельных социально-политических мероприятий. Необходимо расширение сферы их применения: в налоговом регулировании, при назначении всех видов государственных пособий, оказании материальной помощи на предприятиях, предоставлении льгот на всех уровнях, а также (по опыту европейских стран) для определения уровня бедности на макроуровне, т.е. они должны применяться при разработке всех мероприятий социальной политики, где требуется сопоставление доходов и уровней жизни домашних хозяйств.

В шкале, действовавшей до августа 2004 г., предполагалась значительная экономия от увеличения масштабов потребления. Это предположение допустимо при достаточно высоком уровне жизни, когда среди накопленного имущества имеется большой объем благ, обеспечивающих такую экономию. Если же структура потребления деформирована в сторону увеличения расходов на продукты питания (как это происходит в бюджетах наименее обеспеченных граждан), то значения эффекта экономии должны быть уменьшены. Положительным в изменениях, введенных в 2004 г., является учет этой закономерности, а также признание необходимости повышенных расходов для некоторых лиц (инвалидов, престарелых и членов семьи, нуждающихся в постоянной посторонней помощи). Существенный недостаток применяемой шкалы — невозможность дифференцировать значения коэффициентов в зависимости от возрастной структуры домашних хозяйств (число взрослых и детей). Также среди недостатков можно отметить, что коэффициент приведения в расчете на последующего члена семьи, которая имеет в своем составе инвалидов, на 11–13 % выше, чем для обычной семьи (вне зависимости от состава семьи и числа инвалидов, престарелых и нуждающихся в постоянном уходе, учитываемых в ее составе). Значение прироста коэффициента для последующего члена семьи (в расчете на одного человека) составляет 0,816–0,832, т.е. непостоянно, а в ряде случаев даже возрастает при увеличении размера семьи. При выделении лиц, которым необходимы дополнительные расходы, не учитываются приоритетные аспекты государственной демографической политики. Для устранения указанных недостатков может быть применена шкала, разработанная на основе модификации шкалы, предложенной ОЭСР, и шкал, применяемых в практике регулирования других стран. Значения коэффициента эквивалентности K_3 предлагается рассчитывать следующим образом:

$$K_3 = \text{sign}(n) + 0,8(n - 1)\text{sign}(n) + 0,8\text{sign}(m) + 0,6(m - 1)\text{sign}(m) + 0,5k, (3)$$

где n — число членов домашнего хозяйства в возрасте 14 лет и старше, $n = 1, 2, 3, \dots$; m — число детей до 14 лет в составе домохозяйства, $m = 1, 2, 3, \dots$; k — число членов домохозяйства, для которых необходимы дополнительные доходы;

$$\text{sign}(n) = \begin{cases} 0, & n = 0 \\ 1, & n = 1, 2, 3, \dots \end{cases}; \quad \text{sign}(m) = \begin{cases} 0, & m = 0 \\ 1, & m = 1, 2, 3, \dots \end{cases}$$

* Расчет произведен с использованием БПМ трудоспособного населения.

В число членов домохозяйства, для которых необходимы дополнительные доходы, предлагается включить кроме группы лиц, определенных действующим постановлением, также беременных женщин. Реализация этих изменений позволит более адекватно идентифицировать бедных при разработке мероприятий социального регулирования.

Перечень СНИН, применяемых в Республике Беларусь, на этом не ограничивается. Были названы только основные из них. Следует отметить, что хозяйствующие субъекты могут устанавливать значения нормативов, отличающиеся от тех, которые приняты на общегосударственном уровне, но при этом должно ухудшаться положение работников.

Таким образом, СНИН являются критериями, индикаторами и регуляторами уровня жизни. На их основе определяются слои объектов социальной политики, масштабы государственного вмешательства и эффективность проведенных регулирующих мероприятий. В результате исследования нами разработаны предложения по повышению эффективности регулирования доходов населения в Республике Беларусь на основе совершенствования системы СНИН. Они включают изменения:

а) методов расчета нормативов (сокращение применения ресурсного подхода на этапе первоначального определения значений нормативов, более широкое использование статистического и социологического методов, отказ от стратификационного подхода, переход к расчету МПБ нормативно-статистическим методом);

б) методик расчетов (существующей методики разработки МПБ и коэффициентов шкалы эквивалентности);

в) состава системы СНИН (предлагается нормировать максимальные сроки получения помощи и максимальный размер общей суммы льгот на одного получателя);

г) сферы применения нормативов (более широкое использование на уровне хозяйствующих субъектов, а также дифференцированно для тех групп, по которым производится расчет норматива, норматив МПБ необходимо применять для расчета реальных доходов);

д) параметров, которые будут сопоставляться с нормативами (рассмотрение располагаемых, а не начисленных доходов).

Литература

1. Социальная статистика: Учеб. 3-е изд., перераб. и доп. / Под ред. И.И. Елисейевой. М., 2001.
2. *Кряжев В.* Социальные нормативы, их разработка и использование // Экономист. 1992. № 1.
3. *Борисевич В.И.* Организация и стимулирование труда в авиапредприятиях / Под ред. П.А. Нечаева. Мн., 1991.
4. *Айзинова И.М.* Малообеспеченность: старые проблемы и новые тенденции // Проблемы прогнозирования. 1995. № 6.
5. *Подузов А.А.* Измерение бедности (зарубежный опыт) // Проблемы прогнозирования. 1996. № 5.
6. Социально-экономическое положение домашних хозяйств: Стат. сб. Мн., 2004.
7. *Овчарова Л., Турунцев Е., Корчагина И.* Бедность: где порог? // Вопр. экономики. 1998. № 2.
8. О прожиточном минимуме в Республике Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 6 янв. 1999 г. // Ведомасці Нац. Сходу Рэсп. Беларусь. 1999. № 4. Ст. 91.
9. О формировании и использовании минимального потребительского бюджета: Закон Респ. Беларусь, 9 янв. 1992 г. // Ведомасці Вярхоўн. Савета Рэсп. Беларусь. 1992. № 5. Ст. 81.
10. Жилищные условия населения Республики Беларусь (жилищные условия домашних хозяйств): Стат. сб. Мн., 2002. Т. 2.
11. О некоторых вопросах регулирования минимальной заработной платы: Декрет Президента Респ. Беларусь, 15 февр. 2002 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 2002. № 23, 1/3501.
12. Об установлении и порядке повышения размера минимальной заработной платы: Закон Респ. Беларусь, 17 июля 2002 г. // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Мн., 2004.
13. О системе государственной адресной социальной помощи: Постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 6 авг. 2004 г., № 951 // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Мн., 2004.