

Поскольку привлечение кредитных средств требует определенных затрат, целесообразно осуществлять анализ эффективности использования полученных средств. На сегодняшний день методика такого анализа отсутствует.

<http://bseu.by>

К.И. Кабак
БГЭУ (Минск)

ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

В условиях может быть не рыночной, но “транзитной” (переходной) экономики большая часть этих учреждений получила возможность заниматься предпринимательской деятельностью, а, следовательно, получать и внебюджетные доходы. В сложившейся ситуации требуется участие государства в решении проблем, связанных с особенностями функционирования данных учреждений. В частности, нужно рассмотреть вопросы по совершенствованию бухгалтерского учета в бюджетных организациях. Например, по таким направлениям, как расширение свободы предприятий в распоряжении доходами и расходами, повышение заработной платы работников, упорядочение плана счетов. Специфика работы бюджетных учреждений такова, что они должны осуществлять свою деятельность в соответствии с утвержденной сметой расходов и использованием средств строго по целевому значению. Причем в сметах постатейно расписываются не только бюджетные, но и внебюджетные средства. Учреждение не может с помощью доходов, поступивших по одному виду внебюджетных средств покрыть расходы по другому виду. Такая жесткая регламентация ограничивает возможности в развитии внебюджетной (предпринимательской) деятельности. Поэтому одним из направлений совершенствования бухгалтерского учета может стать расширение прав предприятий в распоряжении своими средствами как внебюджетными, так и бюджетными. Такая практика применялась в конце 80-х — начале 90-х гг. в отраслях здравоохранения, образования и др. Учреждения сами решали, на что тратить полученные средства. Но главные статьи расходов по-прежнему нормировались (зарплата, расходы на продукты питания, медикаменты). Сейчас бюджетные организации также имеют возможность потратить свободные средства по другим статьям расходов, но для этого необходимо пройти трудоемкий процесс согласования изменений сметы расходов с органами казначейства.

Еще одним направлением является совершенствование планов счетов. Конкретные решения в данном направлении предлагает А.А. Чернюк, чьи статьи по этой проблеме неоднократно публиковались в периодических изданиях.

В настоящее время доходы и расходы по предпринимательской деятельности учитываются на отдельных субсчетах плана счетов составлением при этом единого баланса по учреждению. Из-за отсутствия официальных разъяснений операции по внебюджетной деятельности отражаются на практике по-разному. Финансовый результат не находит отражения в отчетности. Его трудно определить и по записям в системе счетов бухгалтер-

ского учета. Для этого необходимы дополнительные расчеты с использованием данных аналитического учета. Такое положение сложилось несмотря на то, что в плане счетов есть счета (субсчета), позволяющие отражать операции по учету расходов, отгрузке и реализации продукции, работ, услуг, аналогично, как и в хозрасчетных организациях. Для этого необходимо разработать методику учета этих операций. Также необходимо усовершенствовать план счетов. Это может происходить по-разному:

- объединение плана счетов бюджетных учреждений и плана счетов хозрасчетных организаций в единый;

- учитывать операции по бюджетной деятельности по плану счетов для бюджетных организаций, а операции по внебюджетной деятельности — по хозрасчетному плану счетов;

- совершенствование действующего плана счетов бюджетных организаций.

В современных условиях менее трудоемким является третий путь. Он подразумевает приближение бюджетного плана счетов к хозрасчетному. Для совершенствования действующего плана в статье “Совершенствование плана счетов бухгалтерского учета организаций, финансируемых из государственного бюджета” А.А. Чернюк (Бюджетные организации. 2001. № 1) предлагается исключить из плана счетов счета 25 и 26. Они дублируют информацию, которая находится на счетах 01, 02, 07. Исключение 25 и 26 счетов позволит применить на практике субсчета 281 “Реализация других материальных ценностей”, 031 “Продукция (работы, услуги) отгруженная”;

для сближения планов счетов необходимо, чтобы методика начисления износа основных средств и МБП в бюджетных и хозрасчетных организациях были единой. Надо ввести в план счетов бюджетных организаций счет “Износ МБП” и решить вопрос о порядке начисления износа;

исключить из плана счетов субсчета 211, 212, 237. Тогда можно применять счета 08 “Затраты на производство” и 28 “Реализация”;

вести в план счетов счет, аналогичный счету 08 “Капитальные вложения” в хозрасчетных организациях. Такой счет необходим для формирования на нем первоначальной стоимости при строительстве (приобретении) объектов основных средств за счет разных источников;

вести в план счетов счет, аналогичный счету 84 “Недостачи и потери от порчи ценностей”. Этот счет будет обобщать информацию об общей сумме недостачи независимо от ее причины;

вести в план счетов счет, аналогичный счету 28 “Брак в производстве”. На нем будет собираться информация о затратах на брак продукции.

вести в план счетов счет, аналогичный счету 87 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”. Это позволит использовать субсчета 410 “Прибыли и убытки” и 411 “Использование прибыли”. А, следовательно, сделает возможным отражение финансового результата в отчетности.

Наряду с преобразованиями в плане счетов целесообразно совершенствовать бухгалтерскую (финансовую) отчетность по предпринимательской деятельности. Предполагается, что после внедрения нового плана счетов в России начнется реформирование бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

Предложенные направления помогут бюджетным учреждениям в повышении эффективности организации учетных работ и их функционирования.