

КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ ОТ ВНЕБЮДЖЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

И.А. Позднякова, к. э. н., доцент, УО «Полоцкий государственный университет», г. Новополоцк, Республика Беларусь

Одним из методов познания, исследования изучаемых объектов или явлений является классификация, то есть разделение объектов исследования на группы на основе определенных общих признаков и закономерных связей между ними, то чем больше выявлено признаков классификации, тем выше степень познания объектов.

В настоящее время в Республике Беларусь отсутствует классификация доходов бюджетных организаций от осуществления ими внебюджетной деятельности. Согласно Классификации доходов бюджета для этих целей предусмотрены несколько статей доходов: проценты, уплачиваемые банками за пользование прочими денежными средствами; доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности и переданного в оперативное управление бюджетных организаций; доходы от оказания платных услуг бюджетными организациями (с выделением отдельных подразделов: образовательных услуг, услуг здравоохранения и социальных услуг и др.); доходы от отчуждения бюджетными организациями имущества, приобретенного за счет внебюджетных средств; иные средства, получаемые бюджетными организациями на текущий счет по учету внебюджетных средств [1]. Данная классификация позволяет систематизировать основные источники поступления внебюджетных средств в бюджетную организацию.

Дополнительно нами предлагается классифицировать внебюджетные доходы бюджетных организаций по следующим признакам:

- связи доходов с ведущим видом деятельности бюджетной организации;
- центрам ответственности;
- возможности планирования;
- принадлежности;
- направлениям деятельности организации.

Ведущим видом деятельности, например, учебного заведения, исходя из целей его создания, является оказание образовательных услуг. На основании чего можно выделить две группы внебюджетных доходов учреждений образования:

- 1) доходы, связанные с оказанием платных образовательных услуг;
- 2) доходы, не связанные с оказанием платных образовательных услуг.

К первой группе (доходам, связанным с оказанием платных образовательных услуг) относятся доходы от услуг, полученных согласно Перечню платных образовательных услуг, оказываемых государственными учреждениями образова-

ния, утвержденному постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 3 октября 2002 г. № 1376 (с изменениями и дополнениями).

Ко второй группе (доходам, не связанным с оказанием платных образовательных услуг) относятся все остальные виды доходов: от научно-исследовательских, издательско-полиграфических услуг, сдачи материальных ценностей в аренду, внереализационные доходы и др.

Организационная структура характеризуется наличием большого количества подразделений (например, в высшем учебном заведении формируются факультеты, кафедры, отделы и т.д.), у каждого из которых свои цели и задачи, направленные на выполнение общей миссии. Таким образом, управление внебюджетной деятельностью осуществляется не только по организации в целом, но и более детально – по центрам ответственности, во главе каждого из которых стоит руководитель структурного подразделения, принимающий решения. Поэтому нами предлагается распределение внебюджетных доходов в учреждениях высшей школы осуществлять по следующим центрам ответственности: платные образовательные услуги, оказываемые кафедрами и факультетами; научно-исследовательская деятельность, осуществляемая научно-исследовательским сектором (отделом, частью); платные услуги подразделений, обеспечивающих учебный и научно-исследовательский процессы (учебных и учебно-производственных мастерских, библиотек, редакционно-издательских отделов, спортивных клубов и др.); платные услуги административных, хозяйственных и обслуживающих подразделений и др.

По нашему мнению, все доходы субъекта хозяйствования в зависимости от возможности их планирования целесообразно разделить на планируемые и непланируемые. К планируемым доходам необходимо относить доходы, которые носят регулярный, систематический характер (от видов деятельности, определенных в уставе; от сдачи в аренду помещений, оборудования, инвентаря и других материальных ценностей и др.), к непланируемым – доходы, имеющие нерегулярный, несистематический, вероятностный характер их получения (суммы по поручениям; кредиторская и депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности; зачисление на баланс имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации и др.).

В составе внебюджетных доходов бюджетной организации могут быть средства как принадлежащие ей, так и не принадлежащие. К не принадлежащим средствам относятся депозитные суммы и суммы по поручениям. Так как эти средства в дальнейшем направляются по назначению в полном объеме, формирование каких-либо финансовых фондов для нужд организации и ее работников за их счет невозможно. Остальные доходы являются принадлежащими учреждению (доходы от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг, суммы, полученные безвозмездно и др.).

Согласно пункту 5 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, доходы организации включают в себя: доходы по текущей деятельности; доходы по инвестиционной деятельности; доходы по финансовой деятельности; иные доходы [2]. Отметим, что данная инструкция не распространяется на бюджетные организации. Однако для обеспечения сопоставимости информации о поступающих доходах мы считаем возможным доходы бюджетных организаций также объединять в аналогичные группы.

Под текущей деятельностью организации необходимо понимать виды деятельности, связанные с выполнением ее функций и обеспечивающие реализацию целей и задач ее создания. Цели создания, функции и задачи бюджетной организации определяются в ее уставе.

В системе образования функционируют учреждения образования, осуществляющие деятельность, направленную на получение гражданами основного и дополнительного образования, а также организации, деятельность которых направлена на обеспечение эффективного функционирования системы образования (библиотеки, музеи, научные и другие организации). В статье 207 Кодекса Республики Беларусь об образовании отмечено, что высшие учебные заведения наряду с подготовкой специалистов проводят фундаментальные и прикладные научные исследования [3]. Исходя из положений законодательства и сложившейся практики осуществления в высших учебных заведениях внебюджетной деятельности в состав основной деятельности предлагаем включать: образовательные услуги, научно-исследовательскую, издательскую деятельность, производство продукции производственными мастерскими и др. услуги, обеспечивающие образовательную и научную деятельность (например, полиграфические, библиотечные и др.). На основании изложенного все виды текущей внебюджетной деятельности предлагается объединить в 3 направления: платные образовательные услуги; научно-исследовательскую деятельность; обеспечение образовательной и научно-исследовательской деятельности.

Особенностью осуществления текущей деятельности на платной основе, в отличие от инвестиционной, финансовой и иной, является необходимость иметь соответствующую материальную базу (площади, оборудование и др.) и производить большое количество расходов (заработная плата, начисления на заработную плату, расходные материалы, оплата коммунальных, транспортных и других услуг и т.д.).

Инвестиционная и финансовая деятельности связаны с обеспечением текущей. К ним необходимо относить иные разрешенные бюджетным организациям виды деятельности, приносящие доходы в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов.

Таким образом, использование предложенных классификаций доходов в анализе внебюджетной деятельности бюджетных организаций позволит всесторонне изучить состав поступающих средств, предложить мероприятия и выработать направления по поиску резервов их увеличения.

Литература

1. О бюджетной классификации Республики Беларусь: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 дек. 2008, № 308: с изм. и доп.: текст по состоянию на 1 июн. 2012 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
3. Кодекс Республики Беларусь об образовании от 13 янв. 2011 г., № 243-З: с изм. и доп.: текст по состоянию на 1 июн. 2012 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ И ИХ РОЛЬ В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБОРОТА ПРЕДПРИЯТИЯ

*О.А. Пузанкевич, к. э. н., доцент, УО «Белорусский государственный
экономический университет», г. Минск, Республика Беларусь*

В развитой рыночной экономике финансовые ресурсы предприятия становятся особым видом товара, который может продаваться или отчуждаться на определенное время другим субъектам в виде банковских депозитов, облигаций и других операций на финансовом рынке. В условиях усиления экономической интеграции особенно заметным становится перелив финансовых ресурсов в виде капитала не только в пределах отрасли, региона, но и разных стран.

Действенность финансовых ресурсов можно считать уникальной, так как она обеспечивает финансирование всех намеченных задач и во взаимосвязи с другими слагаемыми финансового потенциала воздействует на результативность хозяйственных решений. Эти возможности реализуются в условиях рациональной организации системы финансовых ресурсов и ее непосредственной взаимосвязи с интересами отдельных граждан, коллектива, предприятий и общества в целом. В связи с чем, считаем возможным признать финансовые ресурсы предприятия основными источниками финансирования производственных, экономических, социальных и других объектов не только предприятия, но и общества в целом.

Экономическая природа и однообразность стоимостной формы финансовых ресурсов позволяют без негативных последствий увеличивать их объем и соответствующие направления использования. Такие возможности содействуют расширению хозяйственного оборота и повышению его эффективности. Это в свою очередь способствует росту денежных поступлений, увеличению собственных доходов, а также привлечению заемных средств на выгодных условиях. Как уже отмечалось, современный этап экономического развития, характери-