

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

И.А. Позднякова, канд. экон. наук, доц.,

Полоцкий государственный университет имени Евфросинии Полоцкой, Беларусь

Рассмотрен существующий порядок учета внебюджетных средств в бюджетных организациях, выявлены проблемы и предложены пути решения через применения единого подхода к использованию счетов бухгалтерского учета для отражения доходов и расходов по внебюджетной деятельности.

Ключевые слова: бюджетные организации, бюджетный учет, внебюджетные средства.

Функционирование бюджетных организаций в рыночной экономике в условиях, когда возникает необходимость самим зарабатывать средства по причине ограниченности бюджетных ресурсов, усиливает их заинтересованность в финансовых результатах. Бюджетные учреждения относятся к некоммерческим организациям, а некоммерческими организациями, в свою очередь, являются юридические лица, которые в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь (п.1 ст. 46) не имеют извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками. Подчеркнем, что бюджетные учреждения, согласно законодательству, не преследуют в качестве основной цели получение прибыли. Однако еще в советских изданиях отмечалось, что «важным источником дополнительных внебюджетных средств вузов является получение плановой прибыли от проведения хозрасчетной деятельности. В соответствии с постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР № 326 от 13 марта 1987 г. «О повышении роли вузовской науки в ускорении научно-технического прогресса, улучшении качества подготовки специалистов» начиная с 1987 г. разрешено планировать прибыль хозрасчетных предприятий высших учебных заведений... в размере до 15% себестоимости изготовляемой продукции (выполнения услуг)» [1, с. 103].

Позиции экономической теории подтверждают, что целью предпринимательской деятельности любого хозяйствующего субъекта является получение прибыли. Поэтому, на наш взгляд, нельзя недооценивать значение прибыли для бюджетных учреждений при осуществлении ими внебюджетной деятельности. Чтобы объяснить это, рассмотрим функции прибыли как индикаторы проявления ее сущности применительно к бюджетному учреждению. Вопросы о сущности прибыли являются дискуссионными, у ученых нет единого мнения о количестве и содержании функций прибыли, поэтому мы выделим три основные, наиболее часто встречающиеся в работах отечественных авторов и соответствующие цели данного исследования: 1) показатель эффективности деятельности; 2) стимулирующая; 3) производственная.

При реализации первой функции прибыль бюджетного учреждения отражает конечный финансовый результат, который показывает, покрывают ли полученные доходы произведенные (понесенные) расходы. Бюджетные учреждения осуществляют расходы строго на основании сметы доходов и расходов, причем расходная ее часть не может превышать

доходную, из чего следует, что конечный финансовый результат всегда должен быть нулевым или положительным. Стимулирующая функция прибыли свидетельствует, что остающаяся в распоряжении учреждения прибыль позволяет развивать материально-техническую базу, осуществлять капитальные вложения, стимулировать работников и т.д. Воспроизводственная функция определяет, что прибыль является основным источником осуществления расширенного воспроизводства. Исходя из изложенного, считаем, что получение прибыли должно быть одним из основных условий при организации внебюджетной деятельности в бюджетных организациях.

Основным нормативным документом, регулирующим финансовые аспекты организации внебюджетной деятельности бюджетных учреждений в Республике Беларусь, в настоящее время является Положение о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доходной деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетной организации, утвержденная постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.07.2013 г. № 641, в которой установлено, что «Ежемесячно по каждому источнику доходов определяется сумма превышения доходов над расходами, которая остается в распоряжении бюджетной организации. Сумма превышения доходов над расходами, остающаяся в распоряжении бюджетной организации, рассчитывается как разница между доходами от предпринимательской деятельности (доходами от иной приносящей доходной деятельности) по каждому источнику доходов, уменьшенными на суммы налогов, сборов (пошлин) и иных обязательных платежей, уплаченных в республиканский и местные бюджеты, государственные внебюджетные фонды, и фактическими расходами по каждому источнику доходов в пределах сметы» [2, п. 24]. Поэтому исследование формирования финансового результата учреждений высшей школы необходимо проводить в совокупности с экономическими категориями, его определяющими. Таковыми категориями являются доходы и расходы.

В условиях развития рыночных отношений бюджетные организации получают доходы, которые можно сгруппировать по различным направлениям. Например, для высших учебных заведений, классифицировать доходы можно по следующим направлениям: по их связи с платными образовательными услугами, как ведущим видом деятельности вуза; по источникам; по центрам ответственности; по возможности планирования; по принадлежности; по направлениям деятельности и др. [3, с. 312-314]. Из перечисленных группировок доходов в целях организации бухгалтерского учета и анализа считаем наиболее приемлемым использование классификации доходов по направлениям деятельности.

В настоящее время для бухгалтерского учета доходов от осуществления внебюджетной деятельности предназначены пассивные субсчета 237 «Прочие источники», 280 «Реализация продукции (работ, услуг)», 281 «Реализация других материальных ценностей. Проведенное исследование правовой и методической базы по организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях показало, что в нормативных документах не отражено, какой субсчет – 237 «Прочие источники» или 280 «Реализация продукции (работ, услуг)» необходимо применять для учета доходов от внебюджетной деятельности. Поэтому субсчет выбирается в зависимости от принятой в организации учетной политики. Нами выбор субсчета предлагается осуществлять в зависимости от того, являются данные поступления доходами от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности организации.

По нашему мнению, к текущим видам внебюджетной деятельности в высших учебных заведениях относятся образовательные услуги, научно-исследовательская деятельность,

издательская деятельность, производство продукции мастерскими и др. Доходы по ним предлагается отражать на субсчете 280 «Реализация продукции (работ, услуг)». Субсчет 280 является сопоставляющим (результатным) счетом и предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с реализацией. В соответствии с действующим законодательством в бюджетных организациях необходимо ежемесячно определять финансовый результат, поэтому использование субсчета 280 «Реализация продукции (работ, услуг)» для обобщения информации о процессе реализации по основной внебюджетной деятельности, по нашему мнению, является наиболее правильным.

Доходы от инвестиционной и финансовой внебюджетной деятельности предлагается учитывать на субсчете 237 «Прочие источники», кроме продажи отдельных видов активов, которая учитывается на субсчете 281 «Реализация других материальных ценностей». В настоящее время на субсчете 237 «Прочие источники» также могут учитываться доходы от платного обучения, финансирование научных тем другими министерствами, центральными органами управления, организациями – государственными заказчиками за счет средств бюджета и доходы от других видов внебюджетной деятельности в соответствии с учетной политикой организации.

Для сохранения соответствия данных о полученных доходах и понесенных расходах, считаем необходимым, организовать учет на субсчетах, предназначенных для учета расходов, по аналогии с учетом доходов. То есть учет суммарных расходов по видам внебюджетной деятельности, относящимся к текущей деятельности, предлагаем вести на субсчетах счета 08 «Затраты на производство» (по платным образовательным услугам и прочей основной деятельности – на субсчете 080 «Затраты на производство», по научно-исследовательской деятельности – на субсчете 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам»), по инвестиционной и финансовой внебюджетной деятельности – на субсчете 211 «Расходы по внебюджетным средствам».

Таким образом, закрепление законодательно предлагаемого порядка выбора субсчета для формирования информации о доходах и расходах обеспечит единообразный подход к отражению операций по реализации продукции, работ, услуг, получению доходов и осуществлению расходов по инвестиционной и финансовой внебюджетной деятельности.

Список использованных источников

1. Чупурнов, Д.И. Экономика, организация и планирование высшего образования: учеб. пособие для вузов / Д.И. Чупурнов, Е.Н. Жильцов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Высш. шк., 1988. – 175 с.
2. Положение о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетной организации [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 19 июля 2013 г., № 641 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
3. Позднякова, И.А. Классификация доходов от внебюджетной деятельности в бюджетных организациях / И.А. Позднякова // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты : материалы междунар. науч.-практ. конференции, посвященной 20-летию финансово-экономического фак. (Новополоцк, 25-26 окт. 2012 г.) : в 2 ч. / М-во образования РБ, Полоцкий гос. ун-т ; под общ. ред. Н.Л. Белорусовой ; [редкол. : Д.Н. Лазовский (пред.), И.В. Зенькова (отв. за вып.), В.В. Богатырева и др.]. - Новополоцк : ПГУ, 2012.- Ч.1. - С.312-315.