

12. Тоффлер А. Третья волна / А. Тоффлер. – М. : ООО «Издательство АСТ», 2002. – 776 с.
13. Федосов В. М. Институційна фінансова інфраструктура України: сучасний стан та проблеми розвитку / В. М. Федосов, В. М. Опарін, С. В. Львовичкін // Фінанси України. – 2008. – № 8. – С. 3-21.
14. Чистилін Д. До питання стратегії економічного зростання України / Д. Чистилін // Економіка України. – 2003. – № 1. – С. 52-59.
15. Чистилін Д. До питання стратегії економічного зростання України / Д. Чистилін // Економіка України. – 2003. – № 2. – С. 52-57.
16. Чистилін Д. До питання теорії суспільного розвитку: аспект самоорганізації / Д. Чистилін // Економіка України. – 2002. – № 2. – С. 43-49.
17. Чухно А. А. Поєднання процесів індустріального і постіндустріального розвитку / А. А. Чухно // Економіка України. – 2009. – № 4. – С. 14-28.

Майданевич П.Н., Савченко Л.А.

УДК 657

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ПЕРВОМАЙСКОГО РАЙОНА

Введение. Современное общественное развитие тесно связано с процессами глобализации экономики и расширением межгосударственных экономических отношений во всех сферах деятельности. Реформирование бухгалтерского учета выполнения государственного бюджета и приближения его к международным стандартам имеют экономическое и политическое значение. В связи с этим возникает объективная потребность в формировании единых подходов к одной из основных функций управления - учета. Учитывая тот факт, что стандартизация и унификация в этом процессе играют ключевую роль, следует приблизить и адаптировать отечественные системы учета к единому базису.

Анализ последних исследований. Вопросам учета доходов и расходов бюджетных учреждений учеными-экономистами и практиками уделяется достаточно внимания. Среди них можно выделить работы П.И. Атамас [1], Ф.Ф. Бутинця [5], Н.О. Марценяк [9] и др.

Цель исследования. Определить направления совершенствования учета доходов и расходов бюджетных учреждений.

Изложение основного материала. На органы Государственного казначейства положено выполнение таких основных функций: управление имеющимися средствами Государственного бюджета Украины и ведения учета кассового выполнения Государственного бюджета Украины; управление средствами государственных внебюджетных фондов; организация кассового выполнения Государственного бюджета Украины и осуществления контроля за этим процессом; управление государственным долгом; осуществление расходов Государственного бюджета Украины; распределение между Государственным бюджетом Украины и бюджетами Автономной Республики Крым, областей, г Киева и Севастополя и др.

Однако органы Государственного казначейства характеризуются тем, что их следует рассматривать еще и с точки зрения бюджетных учреждений, то есть именно Казначейство - это бюджетное учреждение, которое кроме учета выполнения бюджетов ведет учет как бюджетное учреждение, руководствуясь Инструкцией о корреспонденции субсчетов бухгалтерского учета для отражения основных хозяйственных операций бюджетных учреждений, утвержденной приказом Госказначейства Украины от 14.02.05 г. № 28 [1] и Инструкцией о формах мемориальных ордеров бюджетных учреждений и порядка их составления, утвержденной приказом Государственного казначейства Украины от 27 июля 2000 года № 68. Эта особенность имеет соответствующее влияние и на организацию учета, ведь идет речь о разных Планах счетов, и, соответственно, разной методике учета.

Главное назначение казначейской системы - способствовать оптимальному управлению доходами и расходами бюджета, а назначение казначейства как бюджетного учреждения - обеспечить целевое использование средств, выделенных согласно сметы на его функционирование. Казначейская система выполнения бюджета имеет в своей основе такие базовые принципы, как принцип единства, сбалансированности, полноты, целевого направления, ответственности, при этом госказначейство руководствуется принципами определенными Законом Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине".

Реализация функций и заданий бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, требует формирования новых подходов, которые возникают в современных условиях.

Необходимость изменений в бюджетном учете обусловило утверждение Кабинетом Министров Украины Стратегии модернизации системы бухгалтерского учета в государственном секторе на 2007 – 2015 годы. По итогам реализации Стратегии ожидается достижение таких результатов:

1) адаптация законодательства по вопросам бухгалтерского учета и отчетности деятельности органов государственного сектора к Международным стандартам бухгалтерского учета для государственного сектора;

2) разработка и внедрение единого плана счетов бухгалтерского учета;

3) установление унифицированных требований к выбору программного обеспечения для обмена информации между Министерством финансов, органами Государственного казначейства и субъектами государственного сектора;

4) повышение ответственности и статуса руководителей финансово бухгалтерских;

5) повышение уровня прозрачности и открытости ведения бухгалтерского учета.

Реформированию подлежат учет финансовых результатов бюджетных учреждений. В частности, расхождение с международной учетной практикой имеет система учета основных средств.

Усовершенствование бухгалтерского учета в государственном секторе должно гармонизировать со статистикой государственных финансов и созданием системы национальных счетов Украины. Это даст возможность: эффективно руководить имеющимися ресурсами и оперативно удовлетворять первоочередные и другие потребности распорядителей бюджетных средств; обеспечить прозрачность и контроль по целевому направлению бюджетных средств; своевременно осуществлять перечисление средств всем уровням бюджетов.

Вопросу построения Плана счетов отводится особое место в процессе реформирования бухгалтерского учета. На сегодня в государственном секторе Украины используют План счетов бухгалтерского учета выполнения государственного и местного бюджетов (использует Государственное Казначейство) и План счетов бухгалтерского учета выполнения смет распорядителей бюджетных средств (используют все распорядители бюджетных средств). Это повлияло на принятие решения о необходимости разработки и внедрения Единого плана счетов в государственном секторе.

Единый план счетов должен основываться на таких концептуальных требованиях:

- должен быть сформирован на основе классификации счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию;

- все объекты бухгалтерского учета должны быть охвачены возможными бухгалтерскими проведениями через корреспонденцию счетов отдельно по учету выполнения смет и бюджетов;

- план счетов должен быть достаточно общим, чтобы отвечать учетным потребностям субъекта ведения хозяйства государственного сектора;

- счета должны обеспечить аналитическое отделение и синтетическое обобщение осуществленных хозяйственных операций.

Формирование номенклатуры плана счетов могут осуществлять только практики высокой квалификации. Именно потому Государственное казначейство Украины должно оставить за собой монопольное право на разработку такого плана счетов и внесение в него изменений с учетом потребностей относительно расширения его информационных возможностей по ведению учета выполнения бюджетов и смет.

Следовательно, современные условия функционирования бюджетной системы Украины характеризуются наличием ряда проблемных вопросов в организации учета выполнения бюджетов и бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Следует отметить, что достижение цели в отрасли унификации учета в бюджетной сфере сталкивается с проблемой несогласованности категорий, которые приводятся в разных законодательных актах. Это, в свою очередь имеет негативное влияние не только на организацию учета, но и на такую его характеристику как прозрачность и понятность. Выходом из сложившегося положения может стать взятие за основу рекомендаций международных стандартов для государственного сектора и основываясь на украинском опыте более детально и взвешенно подойти к совершенствованию современной системы учета.

Таким образом, в условиях непрерывного совершенствования бюджетного учета для эффективной работы бухгалтерам бюджетных учреждений необходимы:

1. Методологическая поддержка на региональном и государственном уровне;
2. Глубокие знания и высокая квалификация;
3. Современные информационные технологии.

Поэтому с целью совершенствования учет бюджетных учреждений рекомендуем:

1. Отображение в бухгалтерском учете бюджетных учреждений первичных документов должно отражаться в том месяце, в котором составлен первичный документ;

2. Отражение в бухгалтерском учете бюджетных учреждений первичных документов должно осуществляться после регистрации обязательств в органах Госказначейства;

3. Регистрация обязательств бюджетного учреждения должна быть осуществлена в органах Госказначейства в течение трех рабочих дней после их возникновения (после даты составления первичного документа).

4. Провести унификацию Плана счетов. Унификация планов счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, их понятийного аппарата является одним из направлений усовершенствования бухгалтерского учета, его реформирования, с применением международных стандартов. Новая концепция Планов счетов сориентирована на перспективу развития бюджетных учреждений, она дала бы возможность ускорить процесс внедрения ЭВМ в сферу учета, сократить связанные с этим расходы и повысить эффективность. Следует отметить также, что современные научные работники предлагают достаточно обстоятельные предложения относительно внесения изменений в действующий План счетов.

5. Заменить мемориально-ордерную форму учета на журнально-ордерную. Так как мемориально-ордерная форма учета, которая применяется сегодня в бюджетных учреждениях, имеет существенные недостатки, основной из которых является трудоемкость, недостаточная приспособленность учетных регистров к системе отчетных показателей, которая предопределяет необходимость в дополнительных выборках, расчетах и группировке, при составлении отчетности и рассчитана, преимущественно, на обработку информации вручную.

С целью устранения недостатков, которые имеют место при применении мемориально ордерной формы бухгалтерского учета, считаем целесообразным применение в бюджетных учреждениях журнально-ордерной формы учета, с разработкой журналов-ордеров специально приспособленных к учету в бюджетных учреждениях. Такая форма учета основывается на широком применении системы накапливаемых и группирующих учетных регистров – журналов-ордеров и вспомогательных ведомостей к ним.

В основу журнально-ордерной формы учета положен принцип накопления данных первичных документов. Применение этого принципа на отдельных участках учетной работы, например при подготовке записей по отдельным синтетическим счетам, наблюдается и в мемориально ордерной форме учета. Однако, журнально-ордерная форма учета основывается на накоплении учетных данных как на основном приеме ведения учета.

Так же с целью совершенствования учет доходов и расходов в сельских советах и других бюджетных учреждениях Первомайского района предлагаем применение компьютерной программы «1С: Бухгалтерский учет для бюджетных учреждений Украины», которая разработана компанией «альфа-ком»

Данная конфигурация предназначена для автоматизации ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях с любой формой финансирования.

Конфигурация «1С: Бухгалтерский учет для бюджетных учреждений Украины» базируется на плане счетов, утвержденным Приказом Главного управления Государственного казначейства Украины Министерства финансов Украины от 10 декабря 1999 года №114 и зарегистрированному в Министерстве юстиции Украины 20 декабря в 1999 г. №890/4183.

Данная конфигурация реализует стандартную методологию бухгалтерского в бюджетных учреждениях и налогового учета в соответствии с действующим законодательством Украины.

Конфигурация «1С: Бухгалтерский учет в бюджетных организациях для Украины» является готовым решением для большинства участков бухгалтерского учета.

Например, учет финансирования предусматривает составление сметы доходов и расходов на год с помесячной или поквартальной разбивкой; осуществление корректировок к смете; получение разных отчетов.

Учет финансирования в конфигурации условно разделен на два этапа.

Первый этап - планирование финансирования, составление сметы доходов и расходов.

Расходы учреждения планируются на основании отчетных данных прошлого периода (года), а именно фактических расходов учреждения. Планируются расходы по каждому источнику финансирования в разрезе кодов экономической классификации расходов. Планирование осуществляется ежемесячно. Для введения запланированных расходов учреждения в конфигурации предусмотрен документ „Смета доходов и расходов”.

В результате проведения документ сформирует проводки внебалансового счета в разрезе кодов экономической классификации по конкретному источнику финансирования.

После того как введены все документы по планированию, форму «Смета доходов и расходов» отмеченную в приложении №2 к приказу №2 финансового управления от 28.01.2000 г. можно получить, используя одноименный отчет в меню «Отчеты».

Если на протяжении года происходят какие-то изменения и корректировки в смете, изменения можно внести непосредственно в документ по планированию, если смета находится на утверждении, или с помощью документа «Корректировки сметы доходов и расходов».

Второй этап - выполнение сметы, то есть поступление финансирования и учет кассовых расходов. Этот этап полностью контролируется в документах по движению денежных средств, а именно в банковской выписке, приходных и расходных кассовых ордерах.

Контроль за поступлением и использованием финансирования (кассовые расходы) осуществляется также по источникам финансирования и кодов экономической классификации расходов.

Для регистрации поступления финансирования и учета кассовых расходов в конфигурации предусмотрен внебалансовый счет КР «Кассовые расходы».

Аналитический учет по этому счету ведется в разрезе источников финансирования и кодов экономической классификации расходов (КЭКР).

Проводки по счету КР генерируются автоматически документами «Выписка банковская», «Приходный кассовый ордер» и «Расходный кассовый ордер». При поступление средств в кассу учреждения или на регистрационные счета, как поступление финансирования, по дебету счета КР «Кассовые расходы» формируется проводка на сумму поступления. Если по расходной части банковской выписки проводится операция по использованию финансирования, то есть кассовые расходы, то документом генерируется проводка по кредиту счета КР. Накопительный, все кассовые расходы с начала года по КЭКР и источникам финансирования можно проконтролировать как кредитовые обороты по счету КР. Поступление финансирования - как дебетовые обороты по счету КР.

Обороты по счетам КК и КР используются в формах регламентированных отчетов по результатам выполнения сметы доходов и расходов.

Таким образом, предложенная комплексная информационная система автоматизированного бухгалтерского учета с использованием конфигурации «1С: Бухгалтерский учет для бюджетных учреждений Украины» позволит бухгалтерам бюджетных учреждений Первомайского района сократить время на ведение учета хозяйственных операций, в любой срок иметь оперативную информацию о доходах

и расходах, всесторонне контролировать процесс бухгалтерского учета и принимать необходимые управленческие решения.

Источники и литература:

1. Атамас. П. Й. Основи обліку в бюджетних організаціях : навч. посіб. / П. Й. Атамас. – К. : Центр навчальної літератури, 2011. – 312 с.
2. Бариніна-Закірова М. В. Удосконалення бухгалтерського обліку в бюджетних установах / М. В. Бариніна-Закірова // Фінанси України. – 2003. – № 1. – С. 44-52.
3. Бундюк А. Н. Компьютерная система автоматизации бухгалтерского и налогового учёта / А. Н. Бундюк, С. В. Филиппова. – Одесса, 2004. – 240 с.
4. Бухгалтерський облік у бюджетних установах / за заг. ред. проф. Р. Т. Джоги. – К. : КНЕУ, 2003. – 483 с.
5. Бухгалтерський облік у бюджетних установах : навч. посіб. / за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир : ПП «Рута», 2004. – 448 с.
6. Григоряк Н. Д. Місцеві бюджети – важлива складова фінансової системи : [Електронний ресурс] / Н. Д. Григоряк, Д. А. Ковалевич. – Режим доступу : <http://www.rusnauka.com>
7. Закон України «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» : [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.nibu.factor.ua/info/Zak_basa/Z996/
8. Закон Украины «О Государственном бюджете Украины на 2011 год» от 23.12.2010 г. № 2857-VI : [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.nibu.factor.ua/info/Zak_basa/Z2857/
9. Марценяк Н. О. Реформування бухгалтерського обліку бюджетних установ: проблеми та перспективи / Н. О. Марценяк // Науковий вісник БДФА. – 2008. – Вип. 4. – С. 346-351.
10. Про бюджетну класифікацію та її запровадження : Наказ Міністерства фінансів України від 27.12.2001 р. № 604 : [Електронний ресурс] // Законодавство України. – Режим доступу : http://www.nibu.factor.ua/info/Zak_basa/
11. Юрій С. І. Казначейська система : підруч. / С. І. Юрій, В. І. Стоян, М. Й. Мац. – Тернопіль : Карт-бланш, 2002. – 590 с.

Миронова Л.Г.

УДК 330.46:331.52

СУЧАСНІ МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ ПЕРСОНАЛУ ПІДПРИЄМСТВ

Вступ. Підприємство створюється та існує для реалізації поставленої перед ним мети. Ступінь реалізації цієї мети показує, наскільки ефективно функціонує підприємство та використовує наявні ресурси. В основі будь-якого управління лежить зворотний зв'язок, який включає різноманітні способи вимірювання, порівняння. При управлінні трудовим потенціалом підприємства зворотній зв'язок реалізується через оцінку кадрів – встановлення кількісної міри відповідності працівників займаній посаді.

Аналіз останніх наукових досліджень та публікацій. Проблемою оцінки персоналу займалось багато вітчизняних та зарубіжних учених, таких, як В. Савченко, А. Гладкий, В. Щербак, А. Виноградська, М. Виноградський, М. Крушельницька, Н. Хітрова, Є. Кузьміна та ін.

Постановка завдання. Метою статті є аналіз сучасних методів оцінювання персоналу та особливостей їх використання.

Виклад основного матеріалу дослідження. Оцінка персоналу розглядається як елемент управління і як система атестації кадрів, що застосовується в організації в тій чи іншій модифікації. В той же час це необхідний засіб вивчення якісного складу кадрового потенціалу організації, його сильних і слабких сторін, а також основа для удосконалення індивідуальних трудових здібностей працівника і підвищення його кваліфікації [1].

Із всієї сукупності цілей і напрямів проведення оцінки персоналу виділяють основну – покращити управління трудовим потенціалом підприємства. Основою забезпечення цього і є оцінка кадрів як відправна база для удосконалення персоналу, його мотивації і відповідної оплати праці.

Безпосередньо через оцінку персоналу керівник підприємства чи то інша вповноважена особа може отримати інформацію про ефективність роботи працівників, їх потенційні можливості і перспективи росту; виявити причини неефективної роботи окремих спеціалістів; проаналізувати потреби і пріоритети в навчанні та підвищенні кваліфікації; знайти шляхи удосконалення організації праці тощо. До того ж, на результатах оцінки ґрунтується ряд управлінських рішень з наступних проблем:

- підбору і розстановки кадрів, визначення вкладу кожного працівника в діяльність підприємства;
- просування працівників як по вертикалі, так і по горизонталі; покращення структури, стилю, методів управління персоналом;
- зміцнення взаємозв'язків керівників і підлеглих.

Існує багато способів оцінки, які використовуються сучасними організаціями. Умовно їх поділяють на два види: традиційні методи оцінки персоналу та сучасні (рис. 1).