

ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ САНАТОРНО-КУРОРТНЫМИ И ТУРИСТИЧЕСКИМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ УКРАИНЫ

4. В процессе управления выделяются несколько аспектов :первый управление лечением; второй – организационный, т.е. с помощью каких структур и организации осуществляется управление; третий аспект управления – технология лечебного дела, реабилитации и укрепления здоровья; четвертый – психологический. Аспект управления, в котором рассматриваются вопросы воздействия на отдыхающих и нуждающихся в укреплении здоровья людей – это проблемы улучшения психологического климата и комфорта.

5. Эффект лечения определяется тем, что в среднем по всем видам заболеваний после санаторно-курортного лечения сокращается число дней нетрудоспособности в два раза.

6. Комплексная оценка воздействия лечения и отдыха на укрепление здоровья людей в санаторно-курортных учреждениях и туристических комплексах может быть оценена так: в расчете на каждые 1 млн. человек отдыхающих получено более 240 млн. грн. различных доходов.

Источники и литература

1. Авиоматизация процесса медицинского обеспечения курортов. – К: Наукова думка, 1979. – 279 с.
2. Царфис П.Г. Рекреационная география СССР. – М: Мысль, 1979. – 311 с.
3. Полтлоранов В. Санаторно-курортное лечение и отдых в СССР. – М: Профиздат, 1971. – 255 с.
4. Торохтин О.М. Диагностика,реабилитация, эффективность. – Ужгород: Карпати,1999. – 206 с.
5. Рекреационный сервис в Европе. – Ужгород, 2001. – 103 с.

Егорченко Т.И. ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Постановка проблемы. Бюджетные учреждения относятся к неприбыльным и это определяет их основные отличия от хозрасчетных организаций. Цель их деятельности – не получение прибыли, а предоставление нематериальных услуг. Результаты их деятельности не являются материальными ценностями и не приносятся на склад, здесь отсутствует понятие производственного брака и сопоставления осуществленных затрат с полученными результатами. Получение отрицательного результата тоже может рассматриваться как результат.

Бюджетные учреждения являются составной частью бюджетной системы страны и принимают участие в выполнении бюджета путем выполнения сметы доходов и расходов [1]. Они не наделяются оборотными средствами, а потому их финансовое состояние определяется своевременностью и полнотой поступления ассигнований из соответствующих бюджетов. При недостаточном финансировании из государственного и местных бюджетов особая роль отводится специальному фонду, его формированию и использованию.

Исходя из этих и других особенностей, учет расходов деятельности, а также контроль за их осуществлением, выходит на первоочередное место в бухгалтерском учете бюджетных организаций.

Проблемы бухгалтерского учета бюджетных учреждений рассмотрены в работах многих отечественных экономистов С. Ф. Голова [6], И. Т. Ткаченко [9], Р.Т. Джоги [5] и др. Свой вклад в освещение этой области бухгалтерского учета внесли и специалисты Управления Государственного казначейства [8]. Различные проблемы учета выносились и на страницы научно – практического журнала «Учет и аудит» [10]. В большинстве работ бюджетный бухгалтерский учет отображается как инструмент обеспечения централизованного управления деятельностью таких организаций, усовершенствование контроля за расходованием бюджетных средств.

Целью данной статьи является определение методических подходов к формированию расходов за счет различных фондов.

В бюджетных учреждениях все расходы учитываются в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Украины [2] . Все расходы подразделяются на кассовые и фактические. Кассовыми расходами считаются все суммы, выданные (перечисленные) с текущих, регистрационных счетов. В бухгалтерском учете для учета кассовых расходов отдельного счета на предусмотрено, поскольку данные расходы совпадают с кредитом счетов 31 «Счета в банках» и 32 «Счета в казначействе».

Фактическими расходами считаются все действительные затраты бюджетного учреждения для выполнения сметы, оформленные соответствующими первичными документами.

В бюджетных организациях расходы осуществляются за счет средств, поступивших из бюджета (общего фонда сметы), а также за счет внебюджетных средств (специального фонда). Планом счетов [3] для учета фактических расходов за счет средств общего фонда предусмотрен счет 80 «Расходы общего фонда», к которому открываются такие субсчета:

801 «Расходы из государственного бюджета на содержание учреждения и другие мероприятия»;

802 «Расходы из местного бюджета на содержание учреждения и другие мероприятия»;

803 «Расходы сельских, поселковых и городских (городов районного подчинения) бюджетов.

По дебету этих субсчетов отражаются суммы фактических расходов, произведенных в течение года за счет средств, полученных из соответствующих бюджетов и предусмотренные сметой данного учреждения, с кредитом следующих счетов:

23 «Материалы и продукты питания» – на стоимость израсходованных материалов и продуктов питания;

66 «Расчеты по оплате труда» – на сумму начисленной заработной платы, стипендий;

65 «Расчеты по страхованию» – на сумму начисленных сборов в Пенсионный фонд, в Государственный фонд содействия занятости населения на случай безработицы и др.

В конце года расходы списываются с кредита субсчетов 801, 802 в дебет субсчета 431 «Результат исполнения смет по общему фонду», а с кредита счета 803 в дебет субсчета 421 «Результаты исполнения сельских, поселковых и городских бюджетов» [4].

Оплата расходов за счет средств специального фонда осуществляется со специальных регистрационных счетов, открытых в органах Государственного казначейства Украины.

Основанием для осуществления расходов являются платежные поручения, представленные бюджетной организацией, а также документы, подтверждающие целевое направление средств (счета, счета-фактуры, накладные, товарно-транспортные накладные, договоры, акты выполненных работ, тендерная документация и т.п.). Оплата счетов производится только при наличии в органе государственного казначейства зарегистрированных обязательств и остатка средств на специальном регистрационном счете бюджетной организации [7].

Из всего вышесказанного следует, что все расходы учреждения должны быть четко разграничены по источникам их покрытия. И, если расходование бюджетных средств ограничено целевыми поступлениями из бюджетов, то расходы за счет средств специального фонда состоят из расходов различных подразделений, деятельность которых и обеспечивает поступление в организацию средств из других источников. Средства, которые бюджетные учреждения получают помимо бюджетного финансирования, называются собственными поступлениями. К собственным поступлениям бюджетных учреждений относятся средства, получаемые от предоставления платных услуг, реализации продукции, изготовленной учебными мастерскими, хозяйствами или от производственной деятельности и т.д. При функционировании организации все доходы специального фонда, полученные в результате деятельности различных ее подразделений, собираются на счете 72 «Доходы специального фонда». Учет средств, полученных каждым из подразделений в отдельности, можно организовать с помощью соответствующих субсчетов.

Учет фактических расходов специального фонда ведется на счете 81 «Расходы специального фонда». На соответствующих субсчетах ведется учет расходов каждого из подразделений, за счет деятельности которых и формируется специальный фонд. Однако в процессе функционирования бюджетной организации часто возникают ситуации, когда невозможно четкое разделение расходов по центрам их возникновения. Очень часто сотрудники бюджетной организации работают одновременно в нескольких подразделениях этой организации, внося свой вклад в формирование доходов и расходов специального фонда. Так, например, работник учреждения, работающий одновременно в двух разных подразделениях, едет в командировку решать общие вопросы. На какой субсчет отнести возникающие расходы? Как определить, на решение вопросов какого подразделения потрачено больше времени и, соответственно, средств?

На сегодняшний день подобные спорные вопросы решаются, в основном, на уровне руководителей подразделений. Методики распределения аналогичных затрат нет. Для бюджетных учреждений этот вопрос является актуальным прежде всего потому, что недостаточное финансирование общего фонда перекладывает часть проблем, решение которых должно из него финансироваться на «плечи» специального фонда.

Особенностью учета расходов бюджетных учреждений является также и то, что для каждого из подразделений, самостоятельно зарабатывающих средства, необходимо организовать отдельный учет доходов и расходов специального фонда. Одновременно по организации в целом необходимы обобщенные данные по всем подразделениям. Это требует открытия отдельных субсчетов, что создает дополнительную нагрузку на специалистов, занимающихся учетом.

Поставленные проблемы выявляют слабые стороны методики формирования кассовых и фактических расходов бюджетных учреждений, задают направление для работы научных и практических специалистов по бухгалтерскому учету.

Источники и литература

1. Бюджетный кодекс Украины от 21.06.01. г. №2542 – III / Ведомости Верховной Рады – 2001 г. – №37-38.
2. Приказ Министерства финансов Украины «О бюджетной классификации и ее введении» от 07.12.2001 г. – № 604.
3. Приказ Главного управления Государственного казначейства Украины, Министерства финансов Украины «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Порядка применения Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений» от 10.12.1999 г. – № 114.
4. Приказ Государственного казначейства Украины «Об утверждении Инструкции о корреспонденции субсчетов бухгалтерского учета для отражения основных хозяйственных операций бюджетных учреждений» от 10.07.2000 г. – № 61.
5. Джога Р.Т., Свірко С.В., Сінельник Л.М. Под ред. Р.Джоги. Бухгалтерський облік у бюджетних установах. – К.: КНЕУ, 2003. – 483 с.
6. Голов С. Ф., Ефименко В.. Фінансовий та управлінський облік. – К.: Автоінтерсервіс, 1996. – 543 с.
7. Матвеева В. Бюджетні організації: бухгалтерський облік та оподаткування. – 3-т вид., перероб. Доп. – Х.: Фактор, 2002. – 664 с.

8. Панкевич Л. В., Зварич М. А., Бойко Р.С., Лучечко Л. М. Бухгалтерський облік у бюджетних установах. – Львів: Аверс, 2002. – 316 с.
9. Ткаченко Т. І. Звітність бюджетних організацій. – К.: КНЕУ, 2000. – 216 с.
10. Баринина-Закирова М. Некоторые аспекты бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет и аудит. – №10. – 2002.

Елович А.Я.

ИНТЕГРАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ И КРИТЕРИЕВ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЕКТА ФИРМЫ

В подходах к анализу проектов инвестиций отражен комплекс психологических, эмоциональных, институциональных, методических проблем.

Цена инвестиционной ошибки руководителя может стоить многолетнего труда сотен и тысяч людей. Примеров тому множество: строительство БАМа, АЭС в Щелкино без комплексной экспертизы привело к многомиллиардным убыткам, строительство в Крыму филиала АвтоГАЗа, спорткомплекса в Гагаринском парке Симферополя.

В инвестиционном проекте управление финансами сводится к ответам на два вопроса: *когда и сколько* инвестировать в отношении финансового потока в денежном выражении. Международный опыт показывает, что управление проектом сокращает сроки реализации проекта на 20-30%, затраты на реализацию проекта на 10–15% [5]. Управление проектом в наших условиях может дать несопоставимо больший эффект, изменив эти данные в количестве раз. При строительстве газопровода Западная Сибирь – Европа в 1983 г. убытки составили более \$1трлн [2].

Актуальность темы проектного анализа, его связь с практикой и привлекательность Крымского региона для *долгосрочных* проектов инвестиций в реальные активы заметно возрастает. Прирост инвестиций в 2003г и на 2004г составит до 25%. Для инвесторов приоритетны объекты сферы гостеприимства, курорты, рекреация, туризм, связь, транспорт и агропромышленный комплекс. От разработчиков, аналитиков и проект-менеджеров требуются качественно новые профессиональные знания, критически осмысленное применение техник финансового менеджмента. В недавнем прошлом преобладал *нормативный подход* – указание, *что* делать. Рост инвестиций в проекты без бюджетного финансирования, на условиях возвратности формирует современный *позитивный подход* – знать, *как* делать.

Проектный анализ как методология инвестиций в реальные активы требует интеллектуального труда и точных расчетов. Это наука и искусство возможного для управления в условиях риска, неопределенности и конфликта. Разработчик и аналитик проекта должны рационально представить и оценить доказательств по выбору проекта. Разработчик – представить, аналитик – оценить проект инвестиций. Критерием научности и интеллектуальности труда Э. Кант, К. Маркс и другие ученые считали то, насколько в нем используются математические методы. Это обеспечивает высокую степень достоверности и научности результатов.

К настоящему времени издано много экономической литературы в упрощенном изложении. На уровне филологических заметок по финансам и экономике. Возникла иллюзия, что управлять финансами просто. Многих это вдохновило.

В результате привело к частым перманентным финансовым банковским кризисам в Украине и России.

Цель и задачи статьи: изложить подход к интегральной оценке инвестиционной привлекательности фирмы (предприятия) по десяти количественно-качественным критериям; принципиальное различие бухгалтерских и дисконтных методов расчетов инвестиционных проектов; необходимость системы взаимодополняющих критериев для экономической оценки эффективности долгосрочных проектов инвестиций в реальные активы.

Исследования и публикации, в которых имеются постановочные вопросы, представлены значительным количеством работ, анализируемых автором [15,16].

Базовым по инвестиционным расчетам является перевод с немецкого курса Лутца Крушвица [3], незаменимое пособие для практиков и студентов экономических специальностей. Систематизированный курс финансовых вычислений содержит второе издание учебника по финансовой математике Е.М. Четыркина [4]. Прикладную ценность сохраняют работы В.В. Ковалева [9], И.А. Бланка [12]. Особенно глубокая в точности подходов к методам расчетов инвестиций, математической стороне анализа инвестиционных проектов работа В.И. Решецкого [2]. Из работ, изданных с 2001г, наиболее значимые для практиков, преподавателей и студентов Справочник для профессионалов Управление проектами [1], получивший международное признание, работы В.И. Решецкого [2], Л. Крушвица [3], Е.М. Четыркина [4], Питера Друкера [11], Питера Дойля [14].

Большинство публикаций устарело уже к моменту издания. К тому же, их либо нет в библиотеках, либо это дефицит. В лучшем случае – это издания, либо переводы зарубежных изданий. Это не только иная правовая база и деловая среда. Это иная ментальность, иной уровень мышления.

Наши авторы часто используют самобытные термины и обозначения, либо злоупотребляют использованием англицизмов для придания «научности».