

стоимость товаров, работ и услуг, то рассчитанный выше показатель необходимо уменьшить на сумму оборота по дебету счета 91, субсчет 1, в корреспонденции с кредитом счета 68.

Построение бухгалтерского учета должно обеспечить возможность раскрытия информации о доходах организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

#### **Литература:**

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н с последующими изменениями и дополнениями.

2. Губанова Е.В. Экономический анализ: Учебно-методический комплекс дисциплины для студентов 080507.65 - Менеджмент организации. - Калуга, 2013. – 63 с.

3. Романова Е. Составляем отчет о финансовых результатах за 2014 г. // Новая бухгалтерия. 2015. - №02. Режим доступа: <http://www.eg-online.ru/article/270385/> (дата обращения 17.02.2016 г.)

4. Финансы организаций (предприятий): Учебник / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С. Гроссу. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 528 с.

### **ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И РЕСУРСОВ**

*Л.А. Зимакова, Д.Ю. Горбатюк  
г. Белгород, Россия*

Одним из условий эффективности функционирования экономики Российской Федерации является рациональное и эффективное использование бюджетных средств, направленных на содержание получателей бюджетных средств. Современные экономические условия функционирования бюджетных учреждений поставили перед ними целый ряд новых проблем, одной из которых является эффективное использование ресурсов - материальных, трудовых и финансовых. Важную роль в данном процессе играет контроль. Но для его осуществления необходимо определить некоторые аспекты планирования направлений использования средств.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации «получателем бюджетных средств (получателем средств соответствующего бюджета) – является орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета, если иное не установлено настоящим Кодексом» (ст. 6 БК РФ) [1].

С внесением изменений в бюджетный процесс планирование стало одним из главных рычагов, который применяется в целях повышения результативности расходов и доходов бюджета, оценки их влияния на экономику.

Планирование – это процесс разработки и принятия целевых установок в количественном и качественном выражении, определения путей их наиболее эффективного достижения. Из вышеизложенного следует, что особое значение приобретает финансовое планирование деятельности получателей бюджетных средств.

Финансовое планирование – это процесс создания множества планов по привлечению и использованию средств. Бюджетное планирование – это составная часть

финансового планирования, подчиненная требованиям финансовой политики государства. Экономическая сущность бюджетного планирования заключается в централизованном распределении и перераспределении стоимости общественного продукта и национального дохода между звеньями финансовой системы на основе государственной социально-экономической программы развития страны в процессе составления и исполнения бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Основным документом финансового планирования является смета доходов и расходов бюджетного учреждения. Понятие «смета доходов и расходов бюджетного учреждения» не закреплено законодательно, но федеральным законом от 26 апреля 2007 года №63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации» в статье 6 появляется такое понятие как «бюджетная смета – это документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения» [2]. Федеральным законом от 08 мая 2010 года №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в Бюджетном кодексе Российской Федерации было заменено слово «бюджетное» учреждение на «казенное» учреждение [3].

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (п. 1, ст. 221 БК РФ) [1]. Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения регламентируется приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года №112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения» [5].

Бюджетная смета составляется и утверждается в следующем порядке:

1. Министерство финансов Российской Федерации разрабатывает и утверждает порядок составления и ведения бюджетных смет;
2. Главный распорядитель бюджетных средств устанавливает порядок утверждения бюджетных смет;
3. Получатель бюджетных средств составляет и исполняет бюджетную смету.

Планирование расходов на очередной финансовый год и плановый период финансовому органу, отвечающему за составление проекта бюджетной сметы, необходимо знать прогноз предстоящих расходов. Для этого на этапе проекта соответствующего бюджета казенные учреждения – участники бюджетного процесса определяют потребности в расходах на очередной финансовый год и плановый период в разрезе действующих и принимаемых обязательств и отражают их в проекте бюджетной сметы.

Обоснование бюджетных ассигнований казенных учреждений подтверждают расчетами и пояснительной запиской, так как лучше казенного учреждения никто не знает свои нужды и потребности. Чаще всего проект бюджетной сметы на очередной финансовый год и плановый период составляют с помощью произведения двух показателей: затраты по каждому коду классификации операций сектора государственного управления и официального уровня инфляции за предшествующий отчетный период.

В соответствии с вышеизложенным, важным моментом контроля за эффективностью использования предлагается рассмотреть вопрос об обосновании каждой позиции проекта бюджетной сметы с помощью методов предусмотренных для обоснования начальной максимальной цены контракта [4]:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

Если услуга закупается у монополиста (например, коммунальные и телефонные услуги), то предлагаю запрашивать информацию о тарифах в соседних регионах входящих в один экономический район. Например, Белгородская область входит в Центрально-Черноземный экономический район вместе с Воронежской, Курской, Липецкой и Тамбовской областями.

Данный способ позволит повысить эффективность расходования бюджетных средств на стадии планирования и заложить в бюджет тот объем денежных средств, использование которых позволит достичь поставленных перед казенным учреждением целей и задач, то есть конечных результатов его деятельности на очередной финансовый год и плановый период. Каждый получатель бюджетных средств должен показывать в явном виде, ради чего предоставлены лимиты бюджетных обязательств и соответственно принесли ли они ожидаемый результат, то есть, достигнут ли принцип эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ).

Исходя из того, что основной информационный поток о деятельности сосредотачивается в бухгалтерском учете, то особую важность приобретает контроль через эффективное ведение финансового учета. Еще на 12 съезде РКП(б) в 1923г отмечалось «... без правильного счетоводства, охватывающего государственное хозяйство сверху донизу, без научно поставленной калькуляции, определяющей реальную себестоимость продуктов государственной промышленности, нет никакой гарантии против постепенного распыления или расхищения национализированной собственности»[9, с. 78].

К.Маркс отмечал, что бухгалтерский учет как средство контроля и мысленного обобщения этого процесса становится тем необходимее, чем более процесс производства совершается в общественном масштабе и утрачивает чисто индивидуальный характер, следовательно, ведение бухгалтерского учета более необходимо при капиталистическом производстве, чем при раздробленно-ремесленном и крестьянском хозяйстве[8, с. 153].

Основополагающими принципами контроля за использованием ресурсов должны стать:

#### 1. Своевременность и оперативность.

Возможность появления отклонений в подконтрольной среде должна своевременно отслеживаться через систему внутренней и внешней информационной базы. Необходимо оперативно учитывать факторы, влияющие на подконтрольные показатели.

#### 2. Мобильность и разноуровневый характер.

Для эффективной работы предприятий в условиях постоянно возрастающей конкуренции они должны находится в постоянном развитии, то есть осуществлять поиск новых партнеров, новых видов продукции, новых каналов сбыта, новых процедур управления и т.п. Но все новое изменяет подконтрольную среду, следовательно, данный принцип подразумевает мобильность системы контроля.

#### 3. Интеграция учета и контроля. Они должны стать единой неразрывной системой.

Органическая связь между учетом и контролем, их взаимное проникновение обусловлены тем, что хозяйственный контроль- неотъемлемая часть учетного процесса, причем контроль осуществляется непрерывно- от сбора первичной информации до составления бухгалтерской отчетности.[ 6, с. 13].

Один из основоположников русской формы счетоводства Федор Венедиктович Езерский (1836-1916) выделил важную цель бухгалтерского учета—достижение внутреннего автоматического контроля путем заранее заданного в учете совпадения контрольных сумм [ 10,с. 126].

Использование вспомогательных книг (учетно-контрольных точек) и контрольных счетов, во вспомогательных книгах, на аналитических счетах отражаются все подробные учетные данные, и только данные контрольных счетов заносятся в главную книгу и отражаются в отчетности.

Устранение выявленных контролем отклонений от запланированного состояния управляемого объекта осуществляется оперативным регулированием. В кибернетическом смысле под регулированием понимают процесс, обеспечивающий требуемые значения переменных, существенных для функционирования управляемого объекта, т.е. управляющее воздействие в системе измеряется таким образом, чтобы регулируемая величина соответствовала заданию. Контроль и регулирование основываются на информации обратной связи, полученной в ходе повседневного оперативного учета и вытекающего из него управленческого бухгалтерского учета [7, с. 42].

#### 4. Комплексное использование информационной базы.

Так как каждый уровень пользователей контролирует определенные показатели, то необходимо обеспечить руководителей каждого уровня этими показателями.

5. Использование системы инжиниринговых корректировок по результатам контроля.

В случае прогнозирования каких либо негативных моментов в деятельности предприятия, отрицательно сказывающихся на важных показателях, система позволяет внести корректировочные записи (создать резерв, изменить систему платежей, произвести более точную оценку имущества и т.п.).

#### 6. Использование гипотетических процессов в контроле.

Гипотетические процессы - это предполагаемые процессы, важной составляющей которых является бюджетирование. Экономически эффективная деятельность организации возможна только в том случае, если она имеет четко заданные стоимостные параметры затрат и результатов. Когда параметры заданы, необходим учет и контроль их исполнения, составляющий основу управленческого учета и анализа.

7. Ориентация контроля на показатели собственности в балансовой, рыночной и справедливой оценке.

### **Литература:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 29.12.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.04.2007 № 63-ФЗ (ред. от 29.11.2014). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ (ред. от 29.12.2015). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 30.12.2015). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений [Электронный ресурс]: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 N 112н (ред. от 17.12.2015). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Ерофеева, Р.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи [Текст] / Р.А. Ерофеева. - М.: Финансы и статистика, 1992. - 192 с.

7. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета[Текст]: учебник /М.И.Кутер.-2-е изд.перераб. и доп.-М: Финансы и статистика,2003.-640с.
- 8.Маркс К.Капитал [Электронный ресурс]:в 2 т./К.Маркс.- Москва.Издательство:Государственное издательство политической литературы,1955-2230с.-режим доступа: <http://libelli.ru/works/marx2.htm>
9. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет в годы нэпа[Текст]/ Я.В.Соколов//Бухгалтерский учет.-1996.- №4.- с. 78-79.
- 10.Соколов,Я.В.История бухгалтерского учета[Текст]:учебник/Я.В. Соколов, В.Я.Соколов. -М.:Финансы и статистика,2004.-272с.

## РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СИСТЕМЫ JIST-IN-TIME

*Л.А.Зимакова, И.А. Широкопетлева  
г. Белгород, Россия*

В условиях кризиса вопросы организации бережливого производства и контроля за затратами становятся основополагающими. Бережливое производство-это способ производства, который позволяет удовлетворить требования заказчика с наименьшими ресурсами, в короткие сроки и с использованием всех возможностей производства. Данный подход был реализован в компании Toyota и получил развитие во многих американских компаниях. Исследование вопросов бережливого производства в трудах Р.Дафта [1], Р.Гаррисона [2], Косакоç, Mustafa [3], Tuğçe Uzun Kocamiş [4]и других авторов показало, что как именно такой подход позволяет получить дополнительную прибыль, при этом рассматривается вся цепочка создания ценности (включая снабжение, перемещение ценностей, производственный процесс и доставку до потребителя), и как следствие наблюдается переходу от традиционных методов управления затратами к стратегическому управлению.

Материально-производственными запасы играют важную роль в производственной деятельности, поэтому управление ими является одним из элементов бережливого производства. Сокращение затрат на каждом из этапов снабжения-перемещения- выбытия материалов, незавершенного производства и готовой продукции позволяют снизить себестоимость и положительно повлиять на финансовые результаты. Система Jist-in-time ориентирована именно на решение указанных проблем и предполагает реализацию основных компонентов: управление «точно в срок», организацию бизнес-процесса «точно в срок», калькулирование «точно в срок». При этом все протекающие на предприятии процессы снабжения, производства, продаж должны быть организованы таким образом, чтобы максимально снизить непроизводительные затраты, ликвидировать операции и процессы, не дающие дополнительных улучшений продукции или услуг.

Система управления «точно в срок» характеризуется тремя ключевыми аспектами:

- организацией бизнес-процессов, ориентированных на сокращение косвенных расходов и максимальное приближение совокупных затрат к величине затрат на обработку;
- сплошным контролем качества на всех этапах производственного цикла;
- организацией материального потока, исходя из ориентации на спрос покупателя.

Учетно-аналитическое обеспечение играет важную роль в процессе реализации бережливого производства и управления материально-производственными запасами.

Методика организации учета в системе Jist-in-time предполагает выделение нескольких этапов: