

ФЕДОРОВСКАЯ О.Е., НТУ «ХПИ», Харків

КАК ИЗБЕЖАТЬ НАРУШЕНИЙ ПРИ СПИСАНИИ НЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Аннотация. В данной статье рассмотрены основные нарушения при списании необоротных активов, их причины, а также представлены советы относительно недопущения таких нарушений.

The summary. In this article will be considered main breaches at account asset, their reasons, as well as is presented advices on prevention of such breaches.

Ключевые слова: необоротные активы, основное средство, остаточная стоимость, износ, срок эксплуатации, уменьшение полезности.

Введение. Данная тема является актуальной, так как многочисленные ревизии КРУ показывают, что в целях завладения объектами необоротных активов, которые принадлежат бюджетному учреждению, должностные лица идут на различные нарушения.

Постановка задания. Схемы нарушений, как правило, строятся на действующих в Украине нормах износа основных средств, которые не соответствуют фактическому сроку эксплуатации объектов, так как 100 % износ начисляется раньше, чем исчерпывается эксплуатационный ресурс. Необходимо выявить наиболее характерные нарушения, сопутствующие этим действиям.

Изложение основного материала. Приведем примеры наиболее характерных нарушений, связанных со списанием необоротных активов:

1. Списан автомобиль путем его продажи по остаточной стоимости работнику учреждения. Экспертная оценка данного автотранспортного средства перед продажей не проводилась.

2. Учреждением списан ксерокс, на который был начислен 50% износ. В акте на списание не указано, что аппарат был поврежден, определен как недостава.

3. Микроавтобус списан из-за начисления 100% износа.

Чтобы избежать этих нарушений приказом Государственного казначейства Украины, Министерства экономики Украины от

10.08.01. г. № 142/181 утверждена «Типовая инструкция о порядке списания материальных ценностей с баланса бюджетных учреждений», которая специально разработана в целях установления единых требований к порядку списания материальных ценностей с баланса бюджетных учреждений.

В случае со списанием автомобиля, на первый взгляд, просматривается лишь нарушение правил ведения бух учета ст. 164/2 КУоАП и применение штрафа, максимальный размер которого – 255 грн. (на что собственно и надеются должностные лица). Между тем приобретенный почти за бесценок объект основного средства остается в их собственности. Поэтому здесь просматривается нарушение п.23 Инструкции №142, где четко указано, что «Продажа зданий, сооружений, транспортных средств и полностью изношенных по данным бухгалтерского учета материальных ценностей, которые относятся к необоротным активам, проводится по экспертной оценке». В случае выявления указанных фактов орган государственной контрольно-ревизионной службы может проинформировать об этом правоохранительные органы для принятия соответствующих мер.

В случае со списанием ксерокса, на который был начислен 50% износ, просматривается нарушение п. 14 Инструкции № 142. Согласно которому бюджетным учреждениям запрещено списывать с баланса ОС и НА (за исключением поврежденных в результате аварии или стихийного бедствия, морально устаревших, физически изношенных и выявленных в результате инвентаризации как недостача) до окончания периода начисления износа на них.

Однако достаточно часто в актах на списание не полностью изношенных ОС причиной списания называется их «моральная устарелость». Особенно это касается компьютерной и офисной техники, мобильных телефонов и т. п.

Что касается примера со списанием микроавтобуса из-за начисления 100% износа, то фактическое время эксплуатации автотранспортного средства обычно превышает 10 лет, а 100% износ на него начисляется значительно раньше, еще когда он находится в достаточно нормальном техническом состоянии. Поэтому начисленный износ не может быть основанием для списания (п.4 Инструкция 142).

Выводы: Для того чтобы избежать подобных инцидентов, при продаже любого автомобиля, необходимо заключить договор с

экспертом, который и определит его действительную стоимость. Только после этого данное автотранспортное средство можно продавать по экспертной стоимости на конкурсной основе. При списании офисной техники в акте на списание материальных ценностей из-за моральной устарелости следует детально обосновать эти причины. Желательно, чтобы к акту прилагалось соответствующее экспертное заключение.

Список литературы: 1. Инструкция №142 – Типовая инструкция о порядке списания материальных ценностей с баланса бюджетных учреждений, утвержденная приказом Государственного казначейства Украины, Министерства экономики Украины от 10.08.01. г. № 142/181. 2. КУоАП – Кодекс Украины об административных правонарушениях от 07.12.84 г. №8073-Х. 3. Юрченко В. Ревизии КРУ: основные нарушения при списании необоротных активов / Баланс-бюджет – 2008, №22 3 С. 22-25.

Поступила в редколлегию 11.10.08

УДК 657.37

Я.В. ЕГОРИНА, НТУ «ХПИ», Харків

МЕТОДЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ И ИХ АСПЕКТЫ

В данной статье рассматривается весь спектр методов анализа финансового состояния предприятия в основной и детальной классификации на сегодняшний день. А также использование методов в совокупности с различными типами моделей, которые позволяют структурировать и идентифицировать связи между основными показателями.

It is considered the whole spectrum of financial analysis methods of enterprises in basic and detail classification in this article. Also it is considered methods in the aggregate with different model types which permit to structure and identify connections between basic activities.

Метод анализа финансового состояния - это система теоретико-познавательных категорий, научного инструментария и регулятивных принципов исследования процессов функционирования экономических субъектов.

В наиболее общем виде метод можно представить как комбинацию трех составляющих:

$$M = \{ K, I, P \},$$

где *K* – категория науки; *I* – инструментарий исследования; *P* – принципы.