



## МЕТОДИКА УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ

**В** СТРУКТУРЕ расходов учреждений образования наибольший удельный вес занимает оплата труда профессорско-преподавательского состава. Количество ставок, предусмотренных штатным расписанием, в настоящее время рассчитывается исходя из норматива численности обучающихся на дневной и заочной формах. В большинстве учреждений образования, финансируемых из бюджета, при расчете используется следующее соотношение: одна ставка профессорско-преподавательского состава на 10 студентов дневного отделения или 35 студентов заочного. Данный норматив представляет собой прежде всего общий подход к расчету финансирования и не учитывает особенностей образовательной деятельности: количества специальностей и специализаций, числа обучающихся по специальности и в группах, другие аспекты.

На практике в учреждениях образования стремятся экономить на численности профессорско-преподавательского состава, содержащегося за счет доходов по внебюджетной деятельности. Это достигается путем объединения студентов на бюджетной и платной основе в один поток (группу). При этом лекционные и практические занятия проводятся одновременно для большего количества обучающихся. А вот расходы на оплату труда за лекцию, проведение практических занятий

от численности не зависят. Поэтому если количество преподавателей, содержащихся за бюджетные средства, соотносится с бюджетными расходами, то численность того же персонала, финансируемого внебюджетными средствами, гораздо ниже этого норматива. Кроме того, при формировании штатного расписания профессорско-преподавательского состава бюджетные организации образования стремятся включить в штаты, содержащиеся за бюджетные средства, лиц с ученой степенью и званием. И наоборот, включать в штаты, финансируемые внебюджетными источниками, лиц без ученых степеней и званий. В результате сокращаются расходы на заработную плату за счет приносящей доходы деятельности.

Оплата труда профессорско-преподавательского состава учреждений образования предусматривает выполнение определенной учебной нагрузки. При этом оплата труда за проведение лекций, практических и лабораторных занятий не зависит от количества студентов. Кроме того, не учитывается их численность на бюджетной и платной основе. В результате

складывается ситуация, когда фактические расходы на оплату труда профессорско-преподавательского состава отражаются за счет средств, предусмотренных на содержание конкретной ставки (например, бюджетных средств).

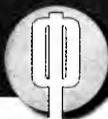
Кроме того, руководители учреждений образования имеют возможность самостоятельно устанавливать размер учебной нагрузки на одну ставку профессорско-преподавательского состава. При этом расходы на оплату труда в целом по учреждению образования увеличиваются при снижении учебной нагрузки, предусмотренной на одну ставку.

**ИЗ ВСЕГО** вышеизложенного можно сделать вывод: фактические расходы на оплату труда профессорско-преподавательского состава идут, прежде всего, за счет бюджетного финансирования, а оставшаяся часть – внебюджетных средств, полученных от оказания платных образовательных услуг. В результате фактические расходы при осуществлении платных образовательных услуг реально искажаются (формируются по остаточному принципу).

*Предлагаемая в статье методика расчетов фактической заработной платы профессорско-преподавательского состава позволяет рассчитать расходы не только в целом по источникам финансирования образовательной деятельности, но и на одного обучающегося.*

*At realisation of educational activity the greatest relative density in structure of expenses of establishments of formation is occupied with a faculty payment. The offered technique of calculations of actual wages of the faculty allows to settle an invoice actual expenses not only as a whole on sources of financing of educational activity, but also to calculate the given expenses on one trained.*

Статья поступила в редакцию 13.05.2010 г.



Эта проблема на сегодня не решена прежде всего из-за отсутствия методологии отражения в бухгалтерском учете расходов на оплату труда в образовании одновременно за счет бюджетных и внебюджетных средств. Поэтому, думается, расходы на оплату труда профессорско-преподавательского состава учреждений высшего образования необходимо распределять, исходя из объемов фактической учебной нагрузки в целом по учреждению образования.

Рассмотрим более подробно данную методику отражения фактических расходов. Для этого необходимо иметь следующую исходную информацию:

- ▶ на основании журналов учета учебной нагрузки профессорско-преподавательского состава провести расчет общего количества часов учебной нагрузки, выполненной в отчетном периоде по формам обучения (дневной, заочной);

- ▶ получить сведения о количестве обучающихся по формам (дневная, заочная) и условиям обучения (на бюджетной или платной основе);

- ▶ произвести расчет заработной платы профессорско-преподавательского состава за счет бюджетных и внебюджетных средств (без учета выплат стимулирующего характера из фонда материального поощрения).

Цель этой методики – распределение фактических расходов на оплату труда между источниками финансирования (бюджетные и внебюджетные средства), а также между формами обучения (дневная, заочная), что в конечном итоге позволит рассчитывать фактические расходы на оплату труда профессорско-преподавательского состава в расчете на одного обучающегося.

Сумма часов учебной нагрузки, фактически выполненной в отчетном месяце (Н), будет равна сумме нагрузки на дневной форме обучения (Ндн) и на заочной форме обучения (Нз).

Общая численность (Ч) обучающихся будет равна сумме обучающихся на дневной (Чдн) и заочной (Чз) формах.

Далее необходимо провести расчет приведенной численности обучающихся (Чпр) путем ее перерасчета на заочной форме обучения к дневной. Для этого используем соотношение выполненной учебной нагрузки на дневной и заочной форме обучения:

$$\text{Чпр} = \text{Чдн} + \text{Чз} \times \frac{\text{Нз}}{\text{Ндн}}$$

Расходы на заработную плату профессорско-преподавательского состава (ЗП) будут равны сумме расходов, произведенных за счет всех источников.

Рассчитаем фактические расходы на заработную плату профессорско-преподавательского состава, приходящиеся на одного приведенного обучающегося (ЗПпр):

$$\text{ЗПпр} = \frac{\text{Зп}}{\text{Чпр}}$$

Исходя из полученного результата, рассчитаем фактические расходы на заработную плату профессорско-преподавательского состава:

- ▶ на дневной форме обучения (ЗПдн):

$$\text{ЗПдн} = \text{ЗПпр} \times \text{Чдн}$$

- ▶ на заочной форме обучения (ЗПз)

$$\text{ЗПз} = \text{ЗПпр} \times \text{Чз} \times \frac{\text{Нз}}{\text{Ндн}}$$

или

$$\text{ЗПз} = \text{ЗП} - \text{ЗПдн}$$

На основании расчетов определим фактические расходы на заработную плату по источникам финансирования, исходя из численности

обучающихся на бюджетной и платной основе:

$$\text{ФЗПб} = \text{ФЗПдн.б} + \text{ФЗПз.б},$$

где: ФЗПб – фактическая заработная плата за счет бюджетных средств;

ФЗПдн.б – фактическая заработная плата за счет бюджетных средств на дневной форме обучения;

ФЗПз.б – фактическая заработная плата за счет бюджетных средств на заочной форме обучения.

$$\text{ФЗПдн.б} = \text{ЗПдн} \times \frac{\text{Чдн.б}}{\text{Чдн}}$$

где: Чдн.б – численность обучающихся на дневной форме обучения на бюджетной основе;

Чдн – численность всех обучающихся на дневной форме обучения.

$$\text{ФЗПз.б} = \text{ЗПз} \times \frac{\text{Чз.б}}{\text{Чз}}$$

где: Чз.б – численность обучающихся на заочной форме обучения на бюджетной основе;

Чз – численность всех обучающихся на заочной форме обучения.

$$\text{ФЗПвн} = \text{ФЗПдн.вн} + \text{ФЗПз.вн},$$

где: ФЗПвн. – фактическая заработная плата за счет внебюджетных средств;

ФЗПдн.вн – фактическая заработная плата за счет внебюджетных средств на дневной форме обучения;

ФЗПз.вн – фактическая заработная плата за счет внебюджетных средств на заочной форме обучения.

$$\text{ФЗПдн.вн} = \text{ЗПдн} \times \frac{\text{Чдн.вн}}{\text{Чдн}}$$

где: Чдн.вн – численность обучающихся на дневной форме обучения на платной основе;

Чдн – численность всех обучающихся на дневной форме обучения.

$$\text{ФЗПз.вн} = \text{ЗПз} \times \frac{\text{Чз.вн}}{\text{Чз}}$$



где: Чз.вн – численность обучающихся на заочной форме обучения на платной основе;

Чз – численность всех обучающихся на заочной форме обучения.

При наличии более детальной информации по выполненной учебной нагрузке можно рассчитать расходы на заработную плату в разрезе специальностей и даже отдельных групп обучающихся.

Распределение фактической заработной платы профессорско-преподавательского состава пропорционально объемам учебной нагрузки

позволит учитывать реальные затраты на оплату труда и другие расходы в сфере образования. Для этого в качестве базы распределения расходов необходимо принять фактическую зарплату профессорско-преподавательского состава.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Об утверждении инструкции о порядке планирования, учета и использования средств, получаемых организациями, финансируемыми из бюджета, от приносящей доходы деятельности: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2002 г., № 152//Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. – № 8/9080.

2. Об утверждении положения о порядке формирования цен на платные услуги в государственных учреждениях образования: постановление Министерства экономики Республики Беларусь и Министерства образования Республики Беларусь от 1 ноября 2002 г., № 242/48// Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2002. – № 8/8786.

3. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг): Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30 октября 2008 г., № 210/161/151// Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2009. – № 8/20374.

**Виталина ПОЧЕКИНА,**  
ведущий научный сотрудник Института экономики  
НАН Беларуси, кандидат экономических наук

**Анна МОКАН,**  
аспирант Института экономики  
НАН Беларуси

# ЗАРУБЕЖНЫЙ РЫНОК ЖИЛЬЯ: ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ

**КАК ИЗВЕСТНО,** существенная особенность рынка недвижимости – это его тесная зависимость от рынка капитала. Равновесие между ними достигается тогда, когда стоимость недвижимости соответствует стоимости строительства и нет причин для инвестирования капитала в недвижимость. Низкая ликвидность недвижимости в сочетании с ростом коэффициента капитализации как платы за повышенный риск побуждает инвесторов рассматривать возможные варианты вложения капитала в другие активы. В результате приток инвестиций на рынке не-

движимости прекращается. Однако капитал, инвестированный в строительство объектов доходной недвижимости в период их высокой инвестиционной привлекательности, по сути, – избыточное инвестирование.

Для рынка недвижимости характерны следующие процессы:

- ▶ уровни арендной платы имеют устойчивую тенденцию к цикличности;
- ▶ стоимость объектов доходной недвижимости определяется факторами, действующими на рынке капитала;
- ▶ неизбежно циклическое избыточное инвестирование;
- ▶ коэффициент капитализации определяет в краткос-

*В статье раскрываются особенности рынка недвижимости в рыночной экономике и основные аспекты жилищной политики в зарубежных странах, формы поддержки граждан при приобретении жилья и оплате коммунальных услуг, анализируются основные тенденции в строительстве жилья.*

*The sphere of features of the market of the real estate in market economy is analyzed and the basic aspects of a housing policy in foreign countries, forms of support of citizens are opened at purchase of habitation and payment of municipal services, the basic tendencies in the building industry are analyzed.*

Статья поступила в редакцию 21.04.2010 г.