

ленных предприятий республики следующий состав калькуляций фактической себестоимости и сводных документов:

- отчетная калькуляция подразделения по продукции, которая составляется в разрезе произведенных в отчетном периоде изделий и отражает ее фактическую себестоимость в части затрат соответствующего структурного подразделения в разрезе норм, изменений норм и отклонений от них;

- сводная развернутая отчетная калькуляция по продукции, формируемая по каждому изделию, произведенному в отчетном периоде, в разрезе затрат по нормам, изменений норм и отклонений от норм с детализацией по подразделениям, участвующим в изготовлении данного вида продукции;

- сводная отчетная калькуляция по продукции, которая обобщает информацию сводных развернутых отчетных калькуляций по продукции и отражает фактическую себестоимость изделий без детализации по подразделениям;

- сводная отчетная калькуляция по подразделению, содержащая информацию о себестоимости произведенной подразделением продукции за отчетный период;

- сводная отчетная калькуляция по предприятию, которая показывает себестоимость произведенной за отчетный период продукции и группирует информацию из сводных отчетных калькуляций по подразделениям субъекта хозяйствования;

- ведомость учета затрат на производство продукции.

Использование предложенной методики калькулирования материальных затрат в себестоимости продукции по нормам в практике работы промышленных, в частности оптико-механических, предприятий Республики Беларусь, позволит формировать нормативные и отчетные калькуляции себестоимости продукции в разрезе выделенных калькуляционных статей материального характера, обеспечивающих получение данных о величине материальных затрат в себестоимости изделий в разрезе условно-переменных и условно-постоянных затрат и структурных подразделений.

*Е.А. Головова, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

РАЗВИТИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ПЛАТНОГО ОБУЧЕНИЯ В ВУЗЕ

Государственные высшие учебные заведения страны активно занимаются развитием внебюджетной деятельности. С каждым годом доля внебюджетных средств в общем объеме финансирования увеличивается. Развитие платных форм обучения в вузах актуализировало проблему реальной оценки стоимости учебных планов по специальностям, программ по учебным дисциплинам, стоимости обучения одного студента. Именно поэтому особую актуальность и значимость приобретают вопросы методики, организации учета затрат платного обучения в высшей школе. Решение этих вопросов позволяет, с одной стороны, в оптимальные сроки сформировать и представить необходимую плановую

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by

и фактическую информацию на различные уровни управления вузом для принятия обоснованных решений, с другой – дать оценку экономической эффективности функционирования высшего учебного заведения.

Действующая методика учета внебюджетной деятельности предполагает использование субсчета 211 «Расходы по внебюджетным средствам», на котором отражаются затраты по различным видам предпринимательской деятельности, осуществляемой вузом. Наличие различных видов деятельности (платное обучение, довузовская подготовка абитуриентов, научные исследования и разработки, издательская деятельность, проведение семинаров, курсов повышения квалификации, конференций, услуги по ксерокопированию и сканированию и др.) вызывает необходимость открывать на субсчете 211 аналитические счета для разграничения производимых затрат по их направлениям, что в настоящее время и делается. Однако есть несколько серьезных проблем в учете затрат по платному обучению, занимающему наибольший удельный вес в объеме внебюджетной деятельности.

Первая проблема заключается в отсутствии учета фактических затрат по каждой специальности (специализации), как это установлено Инструкцией о стоимости платного обучения в государственных учреждениях, обеспечивающих получение высшего и среднего специального образования, утвержденной Постановлением Министерства Образования Республики Беларусь 20 апреля 2006 г. № 38. Для решения этой проблемы необходимо все затраты, связанные с платным обучением, разграничить на прямые и косвенные. Для учета прямых затрат предлагается использовать субсчет 211.1 «Расходы по платному обучению» обобщающий информацию о затратах в разрезе кафедр (аналитические счета 1-го порядка), специальностей (аналитические счета 2-го порядка), форм обучения (аналитические счета 3-го порядка) и преподаваемых учебных дисциплин на кафедре (аналитические счета 4-го порядка) в разрезе статей затрат.

Вторая проблема заключается в обоснованном распределении косвенных расходов, которые по своему составу очень разнообразны в вузе. Что касается учебной деятельности, то косвенные расходы можно разделить на три вида – кафедральные, факультетские и общеузовские. Для учета косвенных расходов предлагается использовать субсчет 210.1 «Расходы к распределению по платному обучению».

Для учета затрат, связанных с организацией и управлением учебным процессом, непосредственно на кафедральном уровне аналитические счета первого порядка будут представлены двузначными кодами, составленными с учетом деления кафедр на группы (социально-экономические, общеобразовательные, выпускающие). Второй уровень детализации кафедральных расходов будут представлять статьи затрат. Распределение фактических кафедральных затрат предлагается проводить пропорционально количеству студентов, изучающих ту или иную дисциплину. Так, например, внедрение современных форм обучения (дистанционное обучение, компьютерная подготовка и др.) ведет к значительному росту разнообразного количества раздаточного учебного материала и соответственно увеличению трудозатрат учебно-вспомогательного персонала кафедры.

Группировка факультетских затрат строится в разрезе имеющихся факультетов в вузе – аналитические счета первого порядка, а по каждому факультету – в соответствии с утвержденной номенклатурой статей затрат. Отличительной особенностью распределения факультетских расходов является то, что базой для их распределения будет контингент студентов по специальностям данного факультета, изучающих ту или иную дисциплину.

В отличие от факультетских расходов, включающих только затраты на организацию и управление учебным процессом, общевузовские (общехозяйственные) расходы включают затраты на управление и обслуживание всей деятельности высшего учебного заведения. Предлагаемая система аналитических счетов включает аналитические счета 1-го порядка в разрезе функциональных отделов и служб вуза (учебно-методический отдел, плановый отдел, бухгалтерия и другие), а по каждому отделу – в соответствии с утвержденной номенклатурой статей затрат.

Таким образом, предложенная система аналитических счетов прямых и косвенных затрат на платное обучение, а также методы распределения косвенных расходов позволяют иметь достоверную информацию о затратах, связанных с проведением, организацией и управлением учебным процессом. Наличие многоуровневой аналитики по затратам на учебный процесс обеспечит управляющую подсистему фактической информацией для проведения всестороннего анализа расходов на учебную деятельность, что позволит определить фактическую стоимость каждой учебной дисциплины, учебного плана по специальности, а также стоимость обучения одного студента, а также выявить непроизводительные расходы и потери, являющиеся резервом для снижения себестоимости платного обучения.

Н.Л. Давыдова
ПолесГУ (Пинск)

АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИОННОЙ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ

Инвестиционное кредитование является основной формой участия банков в техническом и технологическом перевооружении отраслей белорусской экономики, поскольку реализация схем проектного финансирования и проектного кредитования эффективна лишь в стабильных экономических условиях, а также требует существенного роста капитальной базы белорусских банков, их готовности принимать на себя значительные риски. Банковские кредиты не являются первичным источником финансирования науки и инноваций и используются лишь на стадии реализации проекта, т. е. банки кредитуют покупку инновационного оборудования и технологий, но не их разработку. Именно поэтому банковская сфера содействует инновационному развитию в первую очередь на основе кредитования инвестиций. Доля долгосрочных кредитов в суммарных кредитных вложениях банков увеличилась с 47,6 % на 01.01.2006 г. до 68,1 %

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by