

мой обязательств работодателя и справедливой стоимостью активов фонда, из которого финансируется выплата. Выплаты, под которые не осуществляется никакое фондирование, учитываются по дисконтированной сумме обязательства.

В заключение следует отметить, что МСФО имеют большое значение для отдельных организаций как инструмент привлечения дополнительных инвестиций, а также для развития экономики страны в целом, поскольку Международные стандарты финансовой отчетности способствуют формированию открытого бизнес-климата и интеграции Республики Беларусь в мировую экономику.

**В.А. Горбачева**  
БГЭУ (Минск)

## **РАСЧЕТ ЗАТРАТ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ**

В XX в. образование стало одной из важнейших сфер человеческой деятельности. Современные тенденции экономического и общественного развития обуславливают необходимость получения знаний на протяжении всей жизни человека. В соответствии с потребностями образования должно характеризоваться гибким графиком, возможностью параллельного обучения, независимостью обучаемого и преподавателя от местонахождения учреждения образования (УО), получением знаний посредством телекоммуникационных и информационных технологий. С точки зрения УО предоставление образовательных услуг должно быть рентабельным.

В наибольшей степени данным требованиям соответствует дистанционное обучение (ДО). Экономическая эффективность ДО обусловлена ростом доходов УО в форме платы за обучение ввиду увеличения числа обучающихся; снижением расходов (за счет уменьшения численности преподавателей; сокращения площади учебных и вспомогательных помещений; сокращения затрат на амортизацию ЭВМ и т.д.); увеличением производительности труда сотрудников за счет роста количества учащихся на одного преподавателя и др.

Для сравнения рентабельности разных форм обучения производится оценка стоимости курса в расчете на одного студента ( $C_s$ ), которая в общем виде равна

$$C_s = (\text{ФЗП}^H + n_s) \cdot (P + 1) \cdot (l + 1),$$

где  $\text{ФЗП}^H$  — заработная плата профессорско-преподавательского состава, административно-управленческого персонала (ФЗП ППС и АУП) с учетом начислений;  $n_s$  — доля накладных расходов, амортизации и прочих расходов;  $P$  — норма прибыли;  $l$  — налоги, сборы и отчисления.

Стоимость одного курса ДО на одного студента составит

$$C_s = (Z_j^{s'} + Z_j^s) \cdot (P + 1) \cdot (l + 1),$$

где  $Z_j^{s'}$  — единовременные затраты на одного студента;  $Z_j^s$  — текущие затраты на одного студента.

Основными факторами, влияющими на стоимость ДО, являются количество часов работы ППС по созданию курса, время текущей работы ППС, количество студентов. Второй фактор находится в зависимости от третьего. Количество часов работы ППС по созданию курса предопределяется объемом курса, сложностью входящих в него дисциплин, количеством и квалификацией ППС и др. Расчет количества часов работы ППС по созданию курса может проводиться методом аналогии, исторических данных, параметрическим и методом экспертных оценок. По разным данным коэффициент времени разработки может варьировать от 18 до 300 ч разработки на один час изучения. В данном случае УО может повлиять только на количество студентов. Остальными параметрами (амортизация, накладные и прочие расходы) УО может управлять лишь косвенно. Они могут определяться по данным бухгалтерии исходя из фактических расходов, сложившихся за первый и второй семестр учебного года, предшествующего году расчета, с учетом влияния инфляции и других факторов.

Расчет стоимости разных форм обучения имеет свои особенности. Затраты ДО отличаются от очного (заочного) на величину единовременных издержек по созданию курса, которые в зависимости от типа и объема курса, формы представления материала (текст, аудио-, видеоданные) могут значительно увеличить стоимость обучения. Также существуют различия в статьях текущих затрат: в ДО присутствуют дополнительные расходы на оплату труда ППС и АУП, предопределенные необходимостью поддержания актуальности курса, и системного администратора, обеспечивающего работу курса в сети Интернет; однако исключаются расходы на зарплату хозяйственного персонала, текущий ремонт оборудования и инвентаря (кроме ПК и сетевого оборудования), на приобретение пособий, материалов и предметов инвентаря для учебных и лабораторных занятий. Остальные накладные и прочие расходы, амортизация составляют сумму меньше, чем при очном (заочном) обучении.

Таким образом, объем постоянных затрат ДО, как правило, превышает их размер для обычных университетских курсов, а переменные затраты в ДО ниже. Однако при определенном уровне набора студентов сумма постоянных и переменных затрат в ДО и очном обучении будет одинаковой. После преодоления этого уровня, стоимость ДО будет более низкой, и его рентабельность увеличится с ростом числа студентов.

Расчет стоимости ДО позволяет провести его сравнительный анализ с другими формами обучения и обосновать экономическую эффективность внедрения в вузе.