

- по элементу «отчисления на социальные нужды» — изменение размера ставок начислений на заработную плату; факторов, определяющих отклонения в затратах на оплату труда;

- по элементу «амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности» — изменение норм амортизации;

- по элементу «прочие затраты» — изменение ставок налогов, сборов, платежей и других отчислений в государственные целевые бюджетные (включая инновационные фонды) и внебюджетные фонды; процентов за пользование банковским кредитом; страховых взносов, арендной платы, оплаты услуг банков, связи и пр.

Исключение сумм влияния указанных факторов по каждому элементу позволит более точно определить причины отклонений от плана и в динамике, разработать конкретные предложения по повышению доходов и снижению стоимости эксплуатации жилищно-коммунальных организаций, улучшению качества обслуживания населения, повышению производительности труда.

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

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ И УЧЕТА ЗАТРАТ НА УЧЕБНЫЙ ПРОЦЕСС В ВЫСШЕМ УЧЕБНОМ ЗАВЕДЕНИИ

Действующие в государственных высших учебных заведениях нашей страны способ калькулирования платного обучения и система учета затрат на учебный процесс не позволяют оперативно получать фактическую информацию в разрезе специальностей (специализаций). Это затрудняет принятие управленческих решений по сокращению необоснованных затрат, которые возникают при осуществлении учебного процесса. Существующая практика формирования себестоимости платного обучения основывается только на единой плановой калькуляции для различных специальностей по утвержденным Министерством образования статьям затрат. Фактические затраты формируются ежемесячно, но не в разрезе калькуляционных статей затрат, а по подстатьям, элементам расходов экономической бюджетной классификации, которые не раскрывают целевое назначение затрат, а только характеризуют их состав.

Для учета затрат на учебный процесс к активному субсчету 211 «Расходы по внебюджетным средствам» открывается дополнительный счет 211/01 «Затраты на учебный процесс», на котором отражаются все затраты по учебной деятельности без разделения на прямые и косвенные и соответственно без распределения косвенных затрат различных уровней (кафедральные, факультетские, общевузовские). Такая ситуация в калькулировании и учете затрат не способствует формированию

обоснованной информации по фактическим затратам платного обучения в вузах, а также нарушается второй пункт постановления Министерства образования Республики Беларусь от 26 апреля 2006 г. «Об утверждении инструкции о стоимости платного обучения в государственных учреждениях, обеспечивающих получение высшего и среднего специального образования». Согласно установленным принципам бухгалтерского учета, если составляется плановая себестоимость продукции, услуг или работ по статьям калькуляции, то и фактическая себестоимость должна формироваться в такой же номенклатуре статей затрат.

Группировка по способу отнесения затрат на учебный процесс имеет существенное значение при исчислении себестоимости платного обучения и позволяет обоснованно отражать прямые затраты по объектам калькулирования и максимально точно распределять косвенные расходы, используя соответствующие базы распределения. Она позволяет не только повышать аналитичность учетной информации, но и обеспечивает достоверную исходную базу для калькулирования себестоимости подготовки специалиста в разрезе специальностей (специализаций).

Таким образом, важность и значимость достоверной и подробной информации о затратах на учебный процесс для эффективного управления учебной деятельностью определяет основные направления построения информационной базы калькулирования и учета этих затрат. Они включают:

- возможность представления учетной информации с необходимой степенью детализации и обобщения в зависимости от запросов органов управления на основе формирования многоуровневой системы счетов;
- полную взаимоувязку информации, как по горизонтали при помощи способа двойной записи, так и по вертикали с использованием многоуровневой системы синтетических и аналитических счетов;
- более обоснованное формирование себестоимости и цены подготовки специалиста, повышение оперативности, достоверности и объективности учетно-аналитической информации в процессе принятия управленческих решений.

*Д.Г. Гончаренок, ассистент
БГЭУ (Минск)*

УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ИННОВАЦИОННОГО ПРОЕКТА

Существует множество описаний различных источников финансирования инновационных инвестиций. Методика оценки их стоимости, средневзвешенной стоимости капитала, методика расчета показателей NPV, IRR, PI и срока их окупаемости общеизвестны. Зачастую это ведет к формальным, недостаточно обоснованным решениям в области инвестиционной деятельности предприятия. По этой причине при анализе денежных потоков целесообразно изучить специфику и возмож-