

го учета в Республике Беларусь, утвержденной Постановлением Совета Министров Республики Беларусь 4 мая 1998 г. № 694, одной из задач которой является обеспечение увязки реформы бухгалтерского учета в Республике Беларусь с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне.

Е.А. Головкова, канд. экон. наук, доцент,

Е.И. Нестер, ассистент

БГЭУ (Минск)

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА УЧЕБНЫЙ ПРОЦЕСС В ВУЗЕ

Формирование социально ориентированной национальной модели экономического развития в Республике Беларусь оказывает существенное влияние на теорию и практику отечественного учета, обуславливает необходимость пересмотра традиционных представлений и подходов к определению его сущности, места, роли и значения в управлении субъектами хозяйствования. Прежде всего это связано с усилением информационной насыщенности процессов принятия решений и с видоизменением и расширением функций и объектов бухгалтерского учета.

Усложнение хозяйственных связей, появление новых принципов управления хозяйственной деятельностью организаций потребовало поиска новых методов и средств формирования массивов информации, на основе которых можно было бы лучше обосновывать управленческие решения.

Предлагаемая система управленческого учета затрат на учебный процесс в вузе основана на группировке первичной информации о затратах в разрезе структурных подразделений, являющихся центрами затрат. Ориентируясь на запросы и интересы руководства всех уровней при условии интеграции учета, анализа, планирования и принятия решений, определим систему аналитических счетов, позволяющую сгруппировать данные о прямых затратах на учебный процесс.

Основными центрами затрат при осуществлении учебного процесса являются кафедры, где непосредственно возникают прямые (технологические) затраты. В управленческом учете это — первый уровень группировки затрат. Каждой кафедре необходимо присвоить двузначный номер, который в учете будет соответствовать номеру аналитического счета. Следующий уровень детализации — специальность, по которой осуществляется подготовка специалиста. При наличии единой информационной системы и для взаимоувязки плановых и фактических данных удобно использовать на этом уровне кодирование, установленное по каждой специальности в соответствии со стандартами образования. Например, код Э.01.04.00 «Финансы и кредит»; Э.02.01.00 «Коммерческая деятельность» и т.д. Кроме специальности необходима детализация по форме обучения. Код будет состоять из одного знака. Например, дневная — 1, заочная — 2. Четвертый уровень детализации будет представлен учебной дисциплиной, в процессе изучения которой возникают затраты живого и овеществленного труда. Причем для удобства можно использовать коды дисциплин, под которыми они перечислены в учебных планах по специальностям. По каждой учебной дисциплине затраты группируются в разрезе калькуляционных статей. Обработав

первичные документы, в которых указаны соответствующие коды, можно систематизировать плановые и фактические затраты на любом аналитическом уровне.

Для учета прямых затрат предлагается использовать субсчет 211/1 «Затраты на учебный процесс», 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 калькуляционных статей затрат.

Для учета затрат, связанных с организацией и управлением учебным процессом, непосредственно на кафедральном уровне система аналитических счетов будет иметь менее разветвленную структуру. Аналитические счета 1-го порядка будут представлены двузначными кодами, составленными с учетом деления кафедр на группы (социально-экономические, общеобразовательные, выпускающие). Кодировка кафедр будет аналогична используемой при учете технологических затрат. Следующий уровень детализации кафедральных расходов будут представлять статьи калькуляции.

Таким образом, предложенная система аналитических счетов прямых затрат на учебный процесс позволит иметь достоверную информацию о затратах, связанных с проведением и организацией учебного процесса. Наличие многоуровневой аналитики по затратам на учебный процесс даст возможность определить реальную стоимость каждой учебной дисциплины, учебного плана по специальности, а также стоимость обучения одного студента, кроме этого позволит выявить непроизводительные расходы и потери, являющиеся резервом для снижения себестоимости учебного процесса.

Н.М. Дорошкевич, канд. экон. наук, доцент,

Л.В. Глотова, ассистент

БГЭУ (Минск)

ИЗ ИСТОРИИ СТАНОВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК НАУКИ

Для того чтобы создать основы бухгалтерского учета как научной дисциплины, человечеству потребовалось несколько столетий. Голландский математик Симон Ван Стевин (1607 г.) впервые назвал бухгалтерское дело наукой. Однако построить общую теорию отражения торгово-ростовщической деятельности, пригодную для всех частных случаев, обладающую внутренней логикой, удалось только в XIX в. В Италии, Франции, Германии в середине XIX в. возникло счетоведение, как наука бухгалтерии. В это время создаются различные школы бухгалтерского учета. В Италии — тосканская школа юридического направления (Франческо Марчи), венецианская школа экономического направления (Фабио Беста), французская школа экономического направления (Леон Сей, Адольф Гильбо), немецкая школа балансоведения. В конце XIX в. сформировалась англо-американская школа (Чарльз Шпруг), выделившая специальную отрасль бухгалтерии — управленческий учет. В это же время в России сформировались Петербургская (Е. Сиверс) и Московская школы (Н.С. Лунский, Г.А. Бахчисарайцев, Ф.И. Белмер), их разделяло учение о счетах и балансах. На территории бывшего СССР достаточно известность и самостоятель-

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.

Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>