

ных трудов, посвященных развитию теории и практики экономического анализа. Однако наиболее значимыми и сугубо индивидуальными являются работы в области изучения и развития методологии, методики и организации анализа хозяйственной деятельности на предприятиях сферы обращения. Его учебник «Анализ хозяйственной деятельности в торговле», предназначенный для студентов высших и средних специальных заведений, выдержал 5 изданий. Вышедшие в республике и за ее пределами программы, учебники, учебные пособия, сборники задач и конкретных практических ситуаций составляют научное и методическое обеспечение ведущих экономических вузов республики.

За время своей научной и педагогической деятельности профессор Л.И. Кравченко подготовил более шестнадцати кандидатов экономических наук, работающих как в системе высшего образования, так и на практике. В настоящее время он является главным редактором научно-практического журнала «Бухгалтерский учет и анализ», на страницах которого обсуждаются наиболее актуальные проблемы в области создания и развития учетно-аналитического обеспечения деятельности субъектов хозяйствования в условиях формирования рыночных отношений.

Большой вклад в развитие учетно-аналитической школы Республики Беларусь вносят такие ученые, как доктор экономических наук, профессор Л.К. Ермолович, кандидат экономических наук, доцент Г.Ф. Савицкая, доктор экономических наук, профессор Д.А. Панков и др.

*Е.А. Головкова
БГЭУ (Минск)*

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В УЧРЕЖДЕНИЯХ ОБРАЗОВАНИЯ

Характерной чертой последних лет является оказание учебных услуг на платной основе в государственных вузах, а также появление в сфере образования коммерческих учреждений, осуществляющих свою деятельность на условиях

окупаемости всех расходов. 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 учета затрат, калькулирования себестоимости обучения в высшей школе, решение которых позволяет, с одной стороны, в оптимальные сроки сформировать и представить необходимую плановую и фактическую информацию на различные уровни управления вузом для принятия обоснованных решений, с другой — дать оценку экономической эффективности функционирования высшего учебного заведения.

Существующая практика учета затрат по бюджетным и внебюджетным средствам основывается на бюджетной классификации расходов по статьям, подстатьям и элементам. Организация учета в таком разрезе не позволяет получить информацию о фактических затратах на подготовку специалиста по соответствующей специальности.

Для отражения информации по специальности предлагается система аналитических счетов в учете затрат на учебный процесс.

Учебный процесс представляет собой совокупность учебных дисциплин, изучаемых согласно учебным планам в разрезе специальностей. В учебно-методическом отделе вуза в соответствии со стандартами образования, утверждаемыми Министерством образования страны, по каждой специальности установлен перечень учебных дисциплин, объединенных в несколько групп — гуманитарные и социально-экономические дисциплины, общенаучные, специальные и дисциплины по специализации.

Основными центрами затрат при осуществлении учебного процесса являются кафедры, где непосредственно возникают прямые затраты. Кафедры разделяются аналогично учебным дисциплинам на группы — социально-экономические, общеобразовательные и выпускающие — и образуют первый уровень аналитического учета.

При организации учета затрат на учебный процесс в условиях автоматизированной обработки первичной документа-

ции необходимо каждой кафедре присвоить двузначный номер, который в учете будет соответствовать номеру аналитического счета. Во многих вузах такая кодировка кафедр имеется. Так, в частности, в АРМе по учету труда и заработной платы используется кодирование всех структурных подразделений, в том числе и кафедр.

Следующий уровень детализации — специальность, по которой осуществляется подготовка специалиста. При наличии единой информационной базы в учреждении и для взаимовязки плановых и фактических данных удобно использовать на этом уровне кодирование, установленное по каждой специальности в соответствии со стандартами образования. Например, код 010700 соответствует специальности «Бухгалтерский учет, анализ, аудит», код 080300 — «Экономическая кибернетика», 090100 — «Правоведение» и т.д. В информационной базе учебно-методического отдела необходимо создать справочники специальностей, в основу которых положен учебный план в разрезе специальностей.

Кроме специальности, необходима детализация по форме обучения. Код будет состоять из одного знака. Например, 1 — дневная, 2 — заочная.

Четвертый уровень детализации будет представлен учебной дисциплиной, в процессе изучения которой возникают затраты живого и овеществленного труда. Причем для удобства можно использовать коды дисциплин, по которым они перечислены в учебных планах по специальностям. Например, трехзначный код 106 включает в себя: первый знак, который означает группу учебных дисциплин (1 — гуманитарные и социально-экономические дисциплины), второй и третий — номер дисциплины в группе (06 — Экономическая теория), код 403 означает дисциплину специализации (4) — Анализ хозяйственной деятельности в отрасли (03).

Кроме того, по каждой учебной дисциплине в плановом отделе составляются сметы в разрезе статей затрат. Обработав первичные документы, в которых указаны соответствующие коды, можно систематизировать фактические расходы на любом аналитическом уровне. Сопоставление фактических затрат со сметой даст возможность устано-

вить отклонения по статьям затрат и определить причины их образования.

Так, для учета затрат по специальности предлагается использовать синтетический счет, 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.

Применение такой системы аналитических счетов при учете затрат на обучение, осуществляемое на платной основе, позволит реально учесть фактические затраты и обоснованно установить размер оплаты за учебный процесс.

В.В. Гурко
БГЭУ (Минск)

ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Для эффективного управления активами предприятию необходимо располагать достоверной информацией об их действительной стоимости. Однако в условиях постоянного роста цен субъектам хозяйствования в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» приходится прибегать к их переоценке в порядке и случаях, предусмотренных законодательством. Возникает вопрос: почему наше законодательство обошло стороной нематериальные активы, экономическая связь которых с основными средствами очевидна и доля которых в уставном капитале из года в год растет? Данный факт подтверждается и тем, что по ним начисляется износ, и в новом бухгалтерском балансе основные средства и нематериальные активы включены в отдельный общий раздел "Внеоборотные активы".

Нематериальные активы имеют денежную оценку, которая чаще всего устанавливается экспертным путем, и их износ ежемесячно относится на себестоимость продукции на промышленных предприятиях или на издержки обращения