

## ПРИНЦИПЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПЛАТНЫХ УСЛУГ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В связи с развитием сферы платных услуг актуальной задачей для бюджетных организаций является формирование объективного тарифа на них.

Решение этой проблемы осложнено следующими обстоятельствами: действующая практика ведения бухгалтерского учета расходов в бюджетных организациях — по статьям бюджетной классификации — не позволяет проводить достаточно эффективную политику ценообразования; сложная организационная структура бюджетных организаций, многообразие оказываемых услуг обуславливают наличие большого числа методик калькулирования даже в пределах одной отрасли; опыт экономических служб бюджетных организаций в вопросах ценообразования не так велик, как на предприятиях реального сектора экономики; требует дальнейшего развития отраслевая нормативная база по этой проблеме.

По нашему мнению, совершенствование информационной базы и методик калькулирования себестоимости платных услуг в бюджетных организациях целесообразно вести по следующим направлениям:

- обеспечить соответствующие службы разносторонней информацией о затратах бюджетной организации, возникающих в процессе ее деятельности, путем сбора и регистрации сведений о них;
- усовершенствовать принципы калькулирования себестоимости платных услуг и способы распределения косвенных расходов.

Исследование показало, что принципы решения последней задачи для всех бюджетных организаций следующие:

1. Определение объекта калькулирования себестоимости (для вузов — “приведенный” студент, учебная дисциплина, НИР, тираж печатных изданий и др.).
2. Установление прямых затрат, т.е. затрат, которые могут быть отнесены на конкретные объекты калькуляции прямо в момент их совершения или начисления на основании данных первичных документов (в вузах — заработная плата преподавателей и начисления на нее, учебно-методический материал (для объекта калькуляции — “приведенный” студент, учебная дисциплина)).
3. Распределение косвенных расходов. При выборе распределителя необходимо учитывать, что данные расходы являются ком-

плексными статьями и представляют собой совокупность различных затрат по своему экономическому содержанию и характеру изменения. К косвенным расходам относятся общепроизводственные, общехозяйственные расходы, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования в бюджетных организациях представляется логичным распределять пропорционально времени его работы, поскольку затраты на эксплуатацию зависят от уровня загрузки оборудования. Сложнее выбрать распределитель для общепроизводственных и общехозяйственных расходов. В этом случае исходят из принципа “от обратного”, означающего, что выбирается не наиболее подходящий распределитель (такого в данном случае просто нет), а отвергаются те варианты, которые явно не подходят. По нашему мнению, общепроизводственные расходы следует распределять пропорционально величине прямых затрат на оказание данной услуги, а общехозяйственные расходы — пропорционально величине производственной себестоимости данной услуги.

4. Проведение дополнительных этапов калькулирования (в случае необходимости). Например, в вузах после распределения косвенных расходов на учебный процесс следует распределить их по каждой дисциплине (для объекта калькуляции — учебная дисциплина).

5. Расчет себестоимости объекта на основе суммирования прямых затрат и косвенных расходов.

**А.В. Федоркевич**, ассистент  
БГЭУ (Минск)

## **ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЛИЗИНГОВОГО ФОНДА В РО “БЕЛАГРОСЕРВИС”**

Основным поставщиком сельскохозяйственной техники и оборудования для агропромышленного комплекса Республики Беларусь на условиях лизинга с 1996 г. является республиканское объединение “Белагроснаб” (правопреемник — РО “Белагросервис”). Порядок финансирования, отношения, возникающие между лизингодателем и лизингополучателем при передаче объектов в лизинг, регламентируются “Порядком формирования и использования средств на закупку тракторов, сельскохозяйственных машин и оборудования и передачи их субъектам хозяйствования Республи-