

УЧЕТ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗАТРАТ НА ПОДГОТОВКУ СПЕЦИАЛИСТА

Действующая система учета затрат на подготовку специалиста предполагает учет затрат по источникам финансирования (бюджетное финансирование, внебюджетные средства) в разрезе статей, подстатей, элементов экономической бюджетной классификации. Такой подход может быть оправдан в части бюджетного финансирования, когда необходимо в полном объеме освоить выделенные бюджетные средства. Однако при подготовке специалиста на платной основе необходимо формировать не только плановую себестоимость, но и фактическую себестоимость затрат в разрезе статей калькуляции, что в настоящее время не делается. Для определения фактической себестоимости подготовки специалиста в разрезе специальностей необходима организация учета затрат по учебным дисциплинам.

Общая схема учета затрат на учебный процесс будет представлена следующими этапами:

1. Учет прямых и косвенных затрат: учет технологических (прямых) затрат в разрезе кафедр, учет кафедральных затрат, учет факультетских затрат, учет общеузовских затрат в целом по вузу.

2. Распределение затрат по учебным дисциплинам кафедры: распределение технологических затрат по учебным дисциплинам кафедры, распределение и списание кафедральных затрат по учебным дисциплинам, распределение и списание факультетских затрат по кафедрам в разрезе учебных дисциплин, распределение общеузовских расходов по видам деятельности вуза, распределение и списание доли общеузовских расходов по учебным дисциплинам.

Основная особенность учебного процесса заключается в параллельном изучении нескольких дисциплин, которое осуществляется несколько месяцев. Соответственно при учете затрат на учебный процесс по дисциплинам необходимо использовать позаказный метод учета затрат, т.е. каждая дисциплина представляет собой заказ на выполнение комплекса работ (лекции, практические и семинарские занятия, зачет, экзамен и др.).

Для этого на каждую учебную дисциплину (заказ) в бухгалтерии заводится карточка, в которой учитываются затраты по заказу в течение всего срока изучения дисциплины. Прямые (технологические) затраты (заработная плата ППП, отчисления на социальное страхование, амортизация нематериальных активов и оборудования и т.п.) учитываются в разрезе кафедр и заказов (учебных дисциплин) на основании первичных документов. Косвенные затраты (кафедральные, факультетские,

общеузовские расходы) включаются в себестоимость учебных дисциплин путем распределения пропорционально принятой базе.

В течение срока изучения дисциплины затраты учитываются как незавершенный учебный процесс (незавершенное производство). Основанием для списания затрат по учебной дисциплине является зачет или экзамен в соответствии с учебными планами по специальностям. Как правило, изучение дисциплины длится один семестр или два, однако есть дисциплины, которые изучаются более длительный срок (экономическая теория, иностранный язык, физическое воспитание), и зачет или экзамен сдается каждый семестр. Данную специфику необходимо учитывать при списании затрат по законченной дисциплине. После проведения зачета или экзамена подсчитываются затраты по дисциплине, которые становятся фактической себестоимостью учебной дисциплины (заказа).

Для учета затрат на подготовку специалиста на платной основе необходимо использовать субсчет 211 «Расходы по внебюджетным средствам», а для учета затрат за счет бюджетного финансирования — субсчет 200 «Расходы по бюджету». По дебету данных субсчетов будут отражаться прямые затраты в разрезе учебных дисциплин, а также ежемесячно в конце месяца — доля косвенных расходов (кафедральных, факультетских, общеузовских), приходящихся на каждую учебную дисциплину с учетом контингента обучающихся. После окончания сессии по законченным учебным дисциплинам сумма фактических затрат будет списываться следующим образом: кредит субсчета 211 в дебет субсчета 280 «Реализация продукции (работ, услуг) в части контингента студентов, обучающихся на платной основе, и кредит субсчета 200 в дебет субсчета 230 «Финансирование из бюджета» в части контингента студентов, обучающихся за счет средств бюджета.

Часть сумм предоплаты, полученной вузом за обучение (дебет субсчета 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам» и кредит субсчета 155 «Расчеты с заказчиками по авансам»), будет списываться на реализацию бухгалтерской записью — дебет субсчета 155 и кредит субсчета 280.

Применение предлагаемой методики эффективно в условиях компьютерной технологии сбора и обработки информации о технологических и косвенных затратах на подготовку специалиста, появляется возможность группировки фактических затрат по специальностям и формам обучения. Также данная методика позволяет определить стоимость обучения одного студента, аспиранта, рассчитать стоимость учебных планов по специальностям и специализациям.

Отражение в учете действительной величины затрат в разрезе учебных дисциплин, учебных планов по специальностям обеспечит формирование обоснованной цены на подготовку специалиста, обучающегося на платной основе, и разработку нормативов бюджетного финансирования в разрезе подразделений бюджетной классификации.