

Виды эффекта					
Снижение сумм налогов вследствие уменьшения налогооблагаемой базы	Снижение сумм налогов при уменьшении ставки налога	Снижение сумм налогов при изменении налогового режима	Снижение сумм налогов при изменении учетной и договорной политики	Своевременная уплата налогов и, следовательно, отсутствие пени за просрочку платежа	Правильность определения налогооблагаемой базы и расчета сумм налогов, и, следовательно, отсутствие штрафов

Затраты на проведение комплексного анализа налогов				
На подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров	На оплату информационных и консультационных услуг, подписка на специальные периодические издания, покупка специальной литературы	На техническое оснащение, включая внедрение специальных аналитических программ (если недостаточно средств MS Excel)	На оплату труда специалистов, осуществляющих комплексный анализ налогов	Экономические санкции (при неверном управленческом решении)

Схема расчета показателя оценки эффективности принятых управленческих решений по результатам комплексного анализа налогов

<http://edoc.bseu.by>

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

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПОДГОТОВКУ СПЕЦИАЛИСТА

Как известно, высшие учебные заведения оказывают образовательные услуги за счет бюджетных средств и внебюджетных источников (плата за обучение за счет средств студента или организации). К сожалению, до сих пор не разработана методика учета платных услуг по статьям затрат, которые утверждены Постановлением Министерства образования Республики Беларусь от 20 апреля 2006 г. № 38 «Об утверждении инструкции о стоимости платного обучения в государственных учреждениях, обеспечивающих получение высшего и среднего специального образования».

Утвержденные статьи затрат используются только для составления плановой калькуляции в разрезе специальностей. В учете все затраты отражаются на субсчете 211 «Расходы по внебюджетным средствам» в разрезе статей, подстатей и элементов бюджетной классификации, что затрудняет определение затрат на подготовку специалиста и не способствует эффективному управлению затратами в целях установления обоснованной цены на обучение.

В связи с этим, предлагается организовать учет затрат по местам их возникновения и центрам затрат в разрезе статей калькуляции, представленных в указанном выше постановлении. Для организации управленческого учета предлагается система построения аналитических счетов для учета затрат на учебный процесс. Центрами затрат являются кафедры, где непосредственно возникают основные затраты по подготовке специалиста, а также другие структурные подразделения, обслуживающие учебный процесс (лаборатории, компьютерные классы).

Разработанная методика учета затрат на учебный процесс предполагает использование субсчета 211 по четырем аналитическим уровням:

- первый уровень – кафедра (структурное подразделение);
- второй – специальность, по которой осуществляется подготовка специалиста;
- третий – форма обучения;
- четвертый – учебная дисциплина, преподаваемая на кафедре.

Следующим центром затрат являются факультеты. По назначению факультетские затраты относятся к накладным, т. е. затраты, связанные с управлением и организацией учебного, воспитательного и социального процессов.

Построение системы аналитических счетов для учета факультетских расходов по своей структуре аналогично системе учета кафедральных расходов. Группировка факультетских затрат строится в разрезе имеющихся факультетов в вузе – аналитические счета первого порядка, а по каждому факультету – в соответствии с утвержденной номенклатурой статей затрат. Для их учета используется субсчет 210 «Расходы к распределению».

Общевузовские (общехозяйственные) расходы включают затраты на управление и обслуживание всей деятельности высшего учебного заведения. Система аналитических счетов включает: первый уровень – функциональные отделы и службы вуза (учебно-методический отдел, плановый отдел, бухгалтерия и др.), а по каждому отделу – в соответствии с утвержденной номенклатурой статей затрат. Для учета общевузовских расходов тоже используется субсчет 210 «Расходы к распределению».

Предложенная группировка прямых и накладных затрат на учебный процесс позволяют иметь достоверную информацию о затратах, связанных с проведением, организацией и управлением учебным процессом. Наличие многоуровневой аналитики по затратам на учебный процесс позволит определять фактическую стоимость каждой учебной дисциплины, учебного плана по специальности, стоимость обучения одного студента, а также определение обоснованной цены на образовательные услуги, расчет плановых, фактических и перспективных показателей себестоимости и прибыли.