

ров, создании и эксплуатации дорогостоящих комплексов учебного и научного оборудования, а также других объектов инвестирования. Учитывая долгосрочность проявления эффекта инвестиций в образовании (в высшей школе – через 5–8 лет), инвесторы стремятся минимизировать риск, поощряют готовность образовательных учреждений к сотрудничеству с конкурентами.

В среде образовательных учреждений такая работа пока еще проводится малым количеством ВУЗов. В результате ведущие принципы маркетинга практически не оказывают действия на поведение субъектов рынка образовательных услуг в регионе, а их поступки оказываются мало увязанными друг с другом, противоречивыми и в результате – неэффективными.

Поэтому главными задачами образовательного маркетинга на настоящий момент являются:

- исследование рынка труда региона для определения наиболее востребованных профессий и перспектив развития данных потребностей в связи с реструктуризацией экономики;

- изучение рынка образовательных услуг, запросов потребителей этих услуг;

- привлечение потенциальных потребителей образовательных услуг;

- создание в вузе условий постоянной адаптации к социальному запросу региона на специалистов по профилям;

- организация управлением вуза для максимального удовлетворения запросов потребителей образовательных услуг;

- учет геополитического положения региона для определения оптимальной стратегии в маркетинговой политике.

Таким образом, главной функцией системы маркетинга вуза является выявление потребности в специалистах в разрезе стратегического и тактического развития экономических и культурных составляющих региона, что обеспечивает адаптацию образовательных программ ВУЗа к существующему спросу на специалистов конкретной области и готовность к его изменению.

<http://edoc.bseu.by>

*Д.В. Папковская  
БГЭУ (Минск)*

#### **КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ТОВАРОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Высокоэффективная работа торговой организации может быть осуществима только в условиях принятия правильных управленческих решений на основе грамотного применения количественных и качественных усилий, затрат живого и овеществленного труда, которые проявляются в форме издержек обращения. Нормативное регулирование вопросов отражения издержек в Республике Беларусь не является достаточно упорядоченным, так как вследствие особенностей некоторых формулировок можно сделать вывод о несовершенстве и наличии субъективного подхода к отражению и признанию расходов в бухгалтерском

учете. Следует констатировать, что в Республике Беларусь законодательно закреплены не критерии признания расходов, а требования для их признания. Нивелирование существенной разницы между этими двумя терминами осуществляет подмену понятий, поэтому необходимо четко определить перечень критериев признания расходов.

На основе изучения стандартов бухгалтерского учета Республики Беларусь, Российской Федерации, Латвии и Украины можно сделать вывод о том что, необходимо определить границы критериев признания расходов и критериев признания затрат (издержек обращения) для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Это обусловлено разным сущностным содержанием категорий «издержки» и «расходы».

Поэтому для целей бухгалтерского учета обоснованными являются следующие критерии признания расходов:

- наличие связи между соответствующими расходами и доходами организации в процессе осуществления своей деятельности в рамках отчетного периода;
- возможность определения объема произведенных расходов в отчетном периоде;
- в результате их осуществления происходит уменьшение затрат по формированию оборотных активов, и как следствие, влияние на формирование финансового результата организации;
- осуществление расходов должно быть произведено в полном соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- документальное оформление осуществления расходов.

Первый критерий признания обуславливает необходимость осуществления расходов в рамках деятельности организации, направленных на получение доходов. Однако это не должно означать, что данное условие не выполняется в случае, если в отчетном периоде организация не получила определенный доход. Такой доход может быть получен в будущем периоде. Данный критерий тесно связан с критерием обязательного определения объема произведенных расходов в отчетном периоде.

При выполнении данного критерия могут возникнуть следующие хозяйственные ситуации:

- доход организации в отчетном периоде больше, чем осуществленные расходы;
- доход организации в отчетном периоде меньше, чем осуществленные расходы.

Возможность возникновения данных хозяйственных ситуаций не говорит о том, что в первом либо во втором случае происходит невыполнение соответствия данному критерию. Речь идет лишь о том, чтобы признавать расходы в отчетном периоде на общих основаниях, даже если они превысили соответствующие доходы. В этом прослеживается связь данных критериев с третьим критерием признания – в результате осуществления расходов происходит уменьшение затрат по формированию оборотных активов, и, как следствие, влияние на формирование финансового результата организации.

Согласно данному критерию произведенные расходы вызывают не уменьшение активов организации, а влияют на получение прибыли (убытка), т. е. на формирование финансового результата.

Критерий осуществления расходов в полном соответствии с законодательством Республики Беларусь предусматривает факт осуществления организацией определенной операции (подтвержденной документально) и ее экономические последствия, а не соблюдение организацией ненормативных документов.

Критерии признания затрат (издержек обращения) для целей бухгалтерского учета отличны от критериев признания расходов для этих же целей. Затраты приводят к возникновению расходов и при определенных условиях трансформируются в них.

Поэтому критерии признания затрат для целей бухгалтерского учета будут несколько иными и будут заключаться в следующем:

- осуществление затрат должно быть документально оформлено;
- осуществление затрат должно производиться в полном соответствии с востребованностью в предпринимательской деятельности;
- произведенные затраты отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени оплаты.

Следовательно, данные критерии признания затрат для целей бухгалтерского учета отличаются от приведенных выше критериев признания расходов. Основное отличие заключается в том, что возникновение затрат не связано с получением дохода.