

оборудования деканата, канцелярские и телефонные расходы; на уровне вуза: оплата труда персонала диспетчерской службы, лаборантов и технического персонала, обслуживающих специализированные лаборатории, вспомогательного персонала, персонала библиотеки и издательского отдела, отчисления в фонд социальной защиты населения, износ зданий и сооружений вуза, расход материалов и МБП, канцелярские и почтово-телеграфные расходы.

К затратам, возникающим в процессе управления учебной деятельностью, относятся – оплата труда административно-управленческого персонала, отчисления в фонд социальной защиты населения, износ инвентаря, оборудования и нематериальных активов, обслуживающих управленческую деятельность.

Естественно, что затраты по организации, обслуживанию и управлению распределяются по видам учебных дисциплин в соответствии с выбранной базой распределения.

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

1. Учет технологических затрат в разрезе кафедр ;

учет кафедральных затрат по кафедрам;

учет факультетских затрат по факультетам ;

учет расходов будущих периодов;

учет общехозяйственных затрат в целом по вузу.

2. Распределение косвенных 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 общехозяйственных расходов по видам деятельности вуза;

распределение и списание доли общехозяйственных расходов по учебным дисциплинам.

3. Калькулирование себестоимости законченной учебной дисциплины;

учет потерь от брака в учебном процессе в разрезе дисциплин;

определение суммы затрат по незаконченным учебным дисциплинам.

4. Учет законченных учебных услуг по дисциплинам;

определение отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной

Использование предложенной методики позволяет получить достоверную информацию от величине и структуре себестоимости высококвалифицированных специалистов.

Однако предложенная методика не может быть реализована в рамках действующего плана счетов бюджетных учреждений, т.к. для учета всех издержек по учебной деятельности предусмотрен только один синтетический счет 20 "Расходы по бюджету" Содержащаяся на этом счете информации имеет упрощенный характер и нуждается в конкретизации и аналитичности.

Решение данной проблемы возможно. На наш взгляд, при переходе учреждений, состоящих на государственном бюджете, на Единый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Это позволит реально решить имеющиеся в настоящее время проблемы методики учета затрат на учебный процесс и организовать бухгалтерский учет с использованием единой учетной документации, применить автоматизированные бухгалтерские программы. Разработанные для хозрасчетных предприятий и организаций.

<http://edoc.bseu.by>

*Т.Н.Рыбак*

Белорусский государственный экономический университет

## **ФОРМАЛИЗОВАННЫЕ И НЕФОРМАЛИЗОВАННЫЕ СИМПТОМЫ БАНКРОТСТВА**

Банкротство предприятия означает его неспособность финансировать текущую хозяйственную деятельность и погасить срочные обязательства. Процеду-

ра банкротства нежелательна и болезненна для любого предприятия. Предупредить этот процесс может своевременная аналитическая диагностика. Один из подходов к диагностике банкротства выражается в использовании системы формализованных и неформализованных симптомов.

Основываясь на зарубежном опыте и учитывая специфику деятельности отечественных предприятий, можно выделить основные и вспомогательные симптомы банкротства. К основным относятся показатели с низким уровнем или динамикой, которые указывают на вероятность банкротства в ближайшем будущем. К их числу относятся:

- хроническая убыточность финансово-хозяйственной деятельности;
- наличие просроченной задолженности по ссудам банка, займам, прочим кредиторам;

- недостаток или отсутствие чистого оборотного капитала;
- низкое качество дебиторской задолженности; превышение критического уровня коэффициента банкротства;

- наличие залежалых производственных запасов и неликвидов;
- выраженная тенденция снижения коэффициентов ликвидности, сокращение объема реализации и уменьшение сегментов рынка продукции предприятия;
- падение рыночной стоимости ценных бумаг; неблагоприятные изменения в портфеле заказов;

- понижение цен на продукцию без соответствующего снижения себестоимости вследствие высокого уровня конкуренции.

К вспомогательным симптомам можно отнести показатели с неблагоприятным уровнем или динамикой, которые не дают основание рассматривать текущее финансовое состояние как критическое, но сигнализируют о возможности резкого его ухудшения при непринятии действенных мер. К их числу относятся:

- нарушение ритмичности, продолжительные остановки производства;
- недостаточная диверсификация, деятельности предприятия; снижение производственного потенциала;

- недальновидная инвестиционная политика;
- потеря ключевых сотрудников администрации;
- неэффективные долгосрочные соглашения,
- участие предприятия в судебных процессах сомнительного характера; потеря ключевых контрагентов.

Отдельно взятый показатель не является непосредственным признаком банкротства. Однозначные выводы можно сделать только при рассмотрении всей совокупности показателей.

Некоторые из основных симптомов определяются по данным бухгалтерской отчетности. Сначала исследуются статьи формы № 1:

“Непокрытый убыток прошлых лет” (строка 581) и “Убытки отчетного года” (строка 593), а также статьи раздела 5 формы № 3: “Долгосрочные кредиты банков, не погашенные в срок” (строка 511), “Прочие долгосрочные займы, не погашенные в срок” (строка 521), “Краткосрочные кредиты банков, не погашенные в срок” (строка 531), “Прочие краткосрочные займы, не погашенные в срок” (строка 541). Наличие сумм по отмеченным статьям в бухгалтерских отчетах за отчетный и предыдущие годы свидетельствует о хронически неудовлетворительной работе предприятия. Далее рассчитываются финансовые коэффициенты, их значения сравниваются с оптимальными величинами и изучается динамика за отчетный период и ряд лет. Результаты анализа целесообразно представить в виде таблиц или графиков.

Состояние текущих активов и краткосрочной задолженности анализируется с использованием данных аналитического учета. Для выявления других симптомов привлекаются дополнительные источники информации (статистическая отчетность, нормативно-техническая документация, бизнес-план и т.п.).

Достоинствами данного подхода к диагностике банкротства является системность, комплексность, возможность применения любым предприятием любой отрасли без существенных корректировок.

Недостатки подхода заключаются в следующем: сложность составления

прогноза в условиях многокритериальной задачи, субъективность прогнозного решения, необходимость привлечения специалистов различного профиля.

Предлагаемая система формализованных и неформализованных симптомов может быть использована не только для оценки потенциального банкротства, но и для обоснования и принятия своевременных управленческих решений по финансовому оздоровлению предприятия.

<http://edoc.bseu.by>

*В. И. Стражев*

Белорусской государственной экономической университет

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ТЕОРИИ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ**

Переход Республики Беларусь к многоукладным социально-ориентированным отношениям, вызванные усиливающимися интеграционными процессами в мировом сообществе, актуализировал многие проблемы жизнедеятельности людей, в том числе и проблемы развития основных управляющих функций.

Эффективность любой системы управления зависит от совершенства всех ее элементов. Учет, анализ и контроль, являясь основными элементами управляющей подсистемы, как функции, могут обеспечивать требуемую эффективность своей системы только при условии, что будет точно определена их сущность, предмет, объект, цель, метод и методика, а также место и взаимосвязь их в технологической цепи выработки и принятия управленческих решений.

До настоящего времени как в нашей отечественной, так и зарубежной специальной литературе нет такого четкого их определения, что приводит к неоднозначному дублированию действия этих функций, неполноты их проявления, отсутствию должной взаимосвязи и в конечном итоге — слабой эффективности всей системы управления. Например, существует непонимания различия между предметом и объектом этих функций. Почти во всех монографических и учебно-практических изданиях в качестве предмета и объекта функций учета, анализа и контроля называются: либо хозяйственная деятельность, либо хозяйственные процессы, либо хозяйственные средства и их источники образования с разной детализацией.

Нечетко раскрывается сущность этих функций управления, их цели и задачи, взаимосвязь между собой и другими управляющими функциями. А это влияет на построение их методик, которые часто повторяют содержание друг друга, особенно анализа и контроля, и ограничиваются двумя-тремя уровнями исследования своего объекта.

Рассмотрим в наиболее краткой форме основные направления решения названных теоретических и методологических проблем.

**Сущность** учета — это отражение объекта, анализа — разложение объекта, контроля — сравнение объекта с нормативами.

**Предмет** учета — фактическое состояние объекта и фактические результаты его изменения. Предмет анализа — причинно-следственные связи, определяющие результаты объекта и изменения этих результатов.

Предмет контроля — отклонение фактического состояния объекта или фактических результатов его изменения от установленных нормативов.

**Объект** учета — реальная действительность жизнедеятельности и жизнеобеспечения людей. В более узком рассмотрении — отдельные элементы или их совокупности этой действительности. Например, хозяйственная деятельность, включающая такие основные процессы как функциональные — по созданию потребительских свойств (функций) продуктов труда; натуральные — по созданию конкретных продуктов труда с уже заданными функциями; экономические — по созданию, распределению и перераспределению стоимости продуктов труда; социальные — по созданию нормальных условий труда, быта и отдыха, сохранению и укреплению физического здоровья и совершенствованию духов-