

нансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом или его определенным хозяйственным операциям.

Таким образом, под перспективным (прогноznым, предварительным) анализом следует понимать вид анализа хозяйственной деятельности, изучающий экономические явления и процессы с позиций будущего, перспектив их развития, т.е. до осуществления хозяйственных операций и служащий для исследования возможных вариантов развития предприятия и выработки методов достижения наиболее желательных результатов, определения наметившихся позитивных и негативных тенденций в развитии предприятия.

Принимая обоснованные и систематизированные плановые решения, основанные на результатах предварительного анализа затрат, руководство предприятия снижает риск принятия неправильного решения из-за ошибочной или недостоверной информации о возможностях организации или внешней ситуации.

Что же касается предварительного анализа затрат, то одним из самых главных вопросов, на который позволяет дать ответ данный анализ, является вопрос об объемах и структурном составе выпуска продукции и целесообразности осуществления инвестиций в производство (так называемых капиталобразующих инвестиций). К таким инвестициям можно отнести инвестиции на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, проектно-технологических и экспериментальных работ, на осуществление работ по производству (изготовлению) и эксплуатации новой продукции, новых технологических процессов и новых способов организации производства, новых зданий, сооружений и оборудования, оснастки, инструмента, любого другого имущества, используемого в производстве и обладающего ликвидностью.

Е.А. Головова, канд. экон. наук

БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПЛАТНЫХ УСЛУГ В ОТРАСЛЯХ НЕПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЫ

В связи с расширением видов платных услуг в отраслях непроизводственной сферы (здравоохранение, образование, культура) остро встает вопрос об объектах калькулирования, калькуляционных единицах, способах и методах калькулирования себестоимости услуг, оказываемых на платной основе.

Действующие системы исчисления себестоимости платных услуг в отраслях непроизводственной сферы, а также в отдельных организациях одной отрасли различны. Так, основным объектом калькулирования себестоимости в системе высшего образования являются образователь-

ные услуги, которые представляют собой процесс подготовки специалиста на основании изучения необходимых дисциплин и закрепления полученных знаний на практике. Основным методом учета затрат и калькулирования себестоимости образовательных услуг является позаказный, т.е. когда все затраты считаются незавершенными до окончания процесса обучения. И здесь возникает вопрос, что считать заказом — учебную дисциплину, год или полный курс обучения? Далее, что является калькуляционной единицей — стоимость одного часа по той или иной дисциплине, стоимость обучения одного студента в год или за полный курс?

Основным объектом калькулирования себестоимости в здравоохранении являются медицинские услуги, которые получает пациент во время болезни или реабилитации. Здесь может применяться попроцессный или позаказный метод калькулирования медицинских услуг. В зависимости от типов учреждений здравоохранения калькуляционные единицы будут дифференцированы. Так, по поликлиническим учреждениям — это одно посещение врача в разрезе услуг (консультация, анализ, лечение и т.д.); по лечебно-профилактическим учреждениям — один койко-день в разрезе категорий сложности лечения (больничная койка в специализированном отделении или одна операция).

Основным объектом калькулирования себестоимости в учреждениях культуры являются различные услуги в части повышения культурного уровня населения. Например, в библиотеке основной калькуляционной единицей будет выполненный заказ клиента на книги, по тематическому подбору литературы и др.

При выборе объектов калькулирования себестоимости платных услуг отраслей непроизводственной сферы следует исходить из того, что калькуляционный объект должен выступать реальным носителем затрат и одновременно учетным признаком в системе аналитического учета. Для достоверного расчета себестоимости оказываемых услуг и более эффективного управления формированием себестоимости платных услуг недостаточна группировка только по статьям затрат. Затраты должны группироваться по большему числу признаков: по центрам ответственности и центрам затрат; по видам обучения, специальностям и специализациям в системе высшего образования; по видам болезней и объектам лечения, типам и формам лечения в здравоохранении; по характеру оказываемых услуг в учреждениях культуры.

Предложенная классификация объектов и единиц калькулирования в отраслях непроизводственной сферы даст возможность организовать калькуляционный учет так, что он обеспечит полную локализацию прямых затрат по объектам калькулирования и достоверное распределение косвенных затрат по выбранным базам.