

УДК 378: 330.566.2

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ДОХОДОВ ОТ ВНЕБЮДЖЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
В ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЯХ****канд. экон. наук, доц. И.А. ПОЗДНЯКОВА  
(Полоцкий государственный университет);****канд. экон. наук, доц. Е.А. ГОЛОВКОВА  
(Белорусский государственный экономический университет, Минск)**

*Рассмотрены особенности осуществления внебюджетной деятельности в государственных высших учебных заведениях. Выявлены внешние и внутренние факторы, оказывающие первостепенное влияние на объем доходов от внебюджетной деятельности. Для проведения анализа предложена группировка совокупности видов внебюджетной деятельности по основным направлениям исходя из специфики деятельности организации. Разработаны формулы для расчета влияния основных факторов на уровень полученных доходов в зависимости от видов осуществляемой внебюджетной деятельности. Полученные по результатам анализа данные будут являться информационной базой для разработки и принятия решений о необходимости развития соответствующих направлений и видов внебюджетной деятельности с учетом наибольшей их отдачи для дальнейшего экономического развития учреждений высшей школы.*

Формирование социально ориентированной рыночной экономики в Республике Беларусь предполагает приоритетное развитие образования, здравоохранения и культуры. Реформы, осуществляемые в нашей стране, существенно затронули систему финансирования бюджетных организаций. А одной из наиболее характерных черт их функционирования является активное привлечение внебюджетных источников средств за счет оказания платных услуг.

В настоящее время высшие учебные заведения занимаются большим количеством направлений и видов внебюджетной деятельности, которые, по нашему мнению, можно объединить в две большие группы:

- 1) основная деятельность;
- 2) прочая деятельность.

Под *основными (обычными) видами деятельности вуза* предлагается понимать виды деятельности, связанные с выполнением учреждением его функций и обеспечивающие реализацию целей и задач его создания. Цели создания, функции и задачи бюджетного учреждения определяются в его уставе. Согласно статье 15 Закона Республики Беларуси «Об образовании» «В системе образования функционируют учреждения образования, осуществляющие деятельность, направленную на получение гражданами основного и (или) дополнительного образования, а также организации, деятельность которых направлена на обеспечение эффективного функционирования системы образования (библиотеки, музеи, научные и другие организации)» [1]. В статье 10 Закона Республики Беларуси «О высшем образовании» отмечено, что высшие учебные заведения наряду с подготовкой специалистов проводят фундаментальные и прикладные научные исследования [2]. Исходя из этих положений законодательства и сложившейся практики осуществления в высших учебных заведениях внебюджетной деятельности в состав основной деятельности предлагаем включить: образовательные услуги, научно-исследовательскую, издательскую деятельность, производство продукции производственными мастерскими и др. услуги, обеспечивающие образовательную и научную деятельность (например, полиграфические, библиотечные и др.). Все виды основной внебюджетной деятельности предлагается объединить в 3 направления:

- 1) платные образовательные услуги;
- 2) научно-исследовательскую деятельность;
- 3) обеспечение образовательной и научно-исследовательской деятельности.

*Прочая деятельность вузов* связана с обеспечением основной – это иная разрешенная образовательным учреждениям деятельность, приносящая доходы и не относящаяся к указанным видам основной деятельности. К ней предлагается относить:

- 1) операционную деятельность;
- 2) внереализационную деятельность.

Анализ доходов от внебюджетной деятельности необходимо начать с анализа общего размера полученных доходов, их состава и структуры. Для углубленного исследования полученных доходов необходимо проанализировать каждое направление внебюджетной деятельности. Так, при анализе направления «платные образовательные услуги» показателями будут выступать: платное обучение студентов, подготовительные курсы, курсы повышения квалификации, переподготовка кадров и др.; для направления «обеспечение образовательной и научно-исследовательской деятельности» – издательская деятельность, услуги библиотеки, деятельность производственных мастерских и т.д.

После проведения общего анализа важно изучить факторы, оказавшие влияние на формирование дохода по каждому направлению и виду деятельности. На организацию внебюджетной деятельности, сумм получаемых доходов от ее осуществления, понесенных расходов и сформированного финансового результата, оказывает влияние большое количество факторов. Традиционно эти факторы делят на внутренние и внешние (табл. 1 и 2).

Таблица 1

Внешние факторы, влияющие на доходы от внебюджетной деятельности в вузах

Внешний фактор	Влияние фактора на доходы, расходы или финансовый результат
Законодательство в области образования, науки, налогообложения и др.	В области финансового законодательства у бюджетных учреждений, по сравнению с коммерческими организациями, есть ряд льгот. Например, освобождение государственных образовательных учреждений от уплаты налогов по платным образовательным видам деятельности позволяет установить приемлемую стоимость обучения. Это дает возможность получить образование большему количеству желающих, а вузу обеспечивает больший объем доходов
Политика государства в области подготовки кадров	Ограничивая количество приема по престижным специальностям за счет средств бюджета, государство вынуждает желающих учиться за счет собственных средств или средств субъектов хозяйствования, тем самым увеличивая внебюджетные доходы высших учебных заведений
Уровень развития экономики в республике	Чем выше уровень развития экономики и стабильность в получении доходов субъектами хозяйствования, тем больше они будут заинтересованы в научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах, выполняемых научными учреждениями и вузами в их числе; в финансировании обучения сотрудников и их детей и др.
Демографический фактор	От количества выпускников средних и средних специальных учебных заведений напрямую зависит конкурс в вузы и количество потенциальных студентов. То есть чем больше выпускников, тем их больше будет обучаться на платном отделении при одном и том же количестве бюджетных мест
Уровень жизни населения и возможность получения кредита на обучение	Эти факторы влияют на способность оплачивать образовательные услуги вузов. Чем выше уровень жизни населения и доступнее возможность получения кредита на обучение, тем больше будет желающих обучаться на платных отделениях при невозможности поступления на бюджетные места, что определяет размер получаемого вузом внебюджетного дохода
Местоположение вуза	Столичные вузы имеют преимущества по отношению к региональным, так как обучение в них более престижно и, как показывает практика, стоимость обучения выше. Соответственно, при одинаковом контингенте внебюджетных студентов столичные вузы устанавливают выше стоимость и получают больший доход, а при одинаковой стоимости столичные вузы привлекут больший контингент студентов и тоже получат больший доход
Гарантии государства в области оплаты труда	Изменение тарифной ставки первого разряда, базовой величины влияют на размер фонда заработной платы и сумму отчислений от указанного фонда. Так как фонд заработной платы по многим видам деятельности является наиболее крупной статьей расходов, то при его увеличении необходимо пересматривать стоимость работ и услуг
Стоимость коммунальных, транспортных услуг, услуг связи и др.	Повышение цен и тарифов на данные услуги увеличивает текущие расходы вуза, что будет учитываться при определении стоимости работ, услуг

Таблица 2

Внутренние факторы, влияющие на доходы от внебюджетной деятельности в вузах

Внутренний фактор	Влияние фактора на доходы, расходы или финансовый результат
-------------------	---

1	2
Статус вуза	Вуз может иметь статус – классический университет, профильный университет (академия, консерватория), институт, высший колледж [2]. Чем выше статус, тем более престижным является учреждение, что влечет большую стоимость отдельных видов услуг (образовательных, научных и т.д.) и влияет на объем получаемых доходов
Специализация вуза	Чем больше перечень специальностей, специализаций и форм обучения в вузе, тем больше запросов юридических и физических лиц он может удовлетворить и получить больше доходов

Окончание таблицы 2

1	2
Наличие лицензий	Наличие лицензий на оказание образовательных услуг, издательскую деятельность, отдельные виды научной деятельности и др. позволяет вузам заниматься указанными видами деятельности и получать доходы, при сравнительно небольших расходах на приобретение лицензий
Развитие сети филиалов	Ее наличие позволяет оказывать услуги клиентам в других регионах и получить за счет этого дополнительный доход
Взаимодействие с субъектами хозяйствования внутри республики и за рубежом	Позволяет получать доходы от спонсоров, заключать международные договоры, получать гранты и т.д.
Политика вуза в отношении внебюджетной деятельности	Поддержка администрации, ее активная позиция в организации внебюджетной деятельности позволяет развивать различные ее виды и направления и получать доходы
Спектр предоставляемых платных работ и услуг	Чем он шире, тем более полно учреждение может удовлетворить потребности населения и субъектов хозяйствования и, как следствие, получить больший доход
Маркетинговая деятельность	Изучение спроса и продвижение товаров, работ и услуг на рынок позволяет предложить необходимый их перечень, приносящий доход учреждению
Стоимость товаров, работ, услуг	Чем ниже стоимость, тем больше книжной продукции можно реализовать, больше договоров на обучение студентов, выполнение научных работ и т.д. можно заключить. Что позволит получить больше доходов за счет дополнительно реализованных единиц продукции, увеличения количества студентов, научных тем и т.д.
Обеспеченность кадрами	При образовательной деятельности необходима обеспеченность профессорско-преподавательским составом, при научной деятельности – научными сотрудниками и т.д. При этом, с одной стороны, чем выше уровень кадров, тем больше расходы на оплату труда, однако с другой стороны – наличие высококвалифицированных кадров обеспечивает престиж вуза, что отражается на увеличении доходов
Наличие и использование материально-технической базы	Для организации внебюджетной деятельности нередко требуются свободные площади, современное оборудование, библиотечный фонд, обеспеченность учебно-методическими материалами и др. Например, наличие обширного библиотечного фонда позволяет заключать договоры с юридическими и физическими лицами на библиотечное обслуживание, осуществлять различные виды подбора научных, методических и др. материалов, осуществлять ксерокопирование редких изданий и т.д. Однако для осуществления такой деятельности необходимо произвести затраты на создание библиотечного фонда и в последствии постоянно его обновлять
Развитие социально-культурной инфраструктуры	Обеспечение местами в общежитиях, организация досуга в секциях, кружках и др. требует крупных инвестиционных расходов на их создание и организацию и последующих расходов на дальнейшее развитие и содержание. С другой стороны, уровень развития социально-культурной инфраструктуры обеспечивает престиж вуза и возможность получения дополнительного дохода (плата за абонементы в бассейн, за лечение в санатории-профилактории, за отдых на туристических базах и др.)

Несмотря на то, что учреждение не может повлиять на внешние факторы, оно должно систематически анализировать влияние каждого из них для определения условий своей дальнейшей работы. Внешние факторы оказывают определенное влияние на внутренние, что необходимо учитывать при оценке внебюджетной деятельности. Детальное изучение внутренних факторов позволит устранить недостатки, существующие в работе вуза, изыскать незадействованные резервы, увеличить доходы и улучшить финансовые результаты внебюджетной деятельности вуза.

Внутренние факторы могут быть производственные (количественные, измеримые), внепроизводственные (качественные, неизмеримые). К производственным факторам относятся: стоимость предоставляемых услуг, наличие и использование материально-технической базы, развитие социально-культурной

инфраструктуры и др.; к внепроизводственным – специализация вуза, политика вуза в отношении внебюджетной деятельности, организация маркетинговой деятельности и др.

При изучении доходов от осуществления внебюджетной деятельности целесообразно оценить влияние внутренних производственных факторов, так как их можно измерить количественно. Факторы будут дифференцироваться по видам деятельности. Например, для платного обучения факторами первого порядка являются: количество студентов (абитуриентов, слушателей курсов, аспирантов, магистрантов), стоимость обучения; для научной деятельности – стоимость договора, количество договоров.

При анализе сумм полученных доходов от внебюджетной деятельности в зависимости от ее вида предлагается использовать формулы (1) – (11).

При анализе доходов от платного обучения может использоваться следующая формула:

$$D_{no} = \sum_{i=1}^n K_{no_i} C_{no_i}, \quad (1)$$

где  $D_{no}$  – доход от платного обучения;  $C_{no_i}$  – стоимость обучения по  $i$ -форме обучения;  $K_{no_i}$  – количество студентов, обучающихся по  $i$ -форме обучения;  $i$ -форма обучения – это дневная форма обучения студентов (с учетом специальности), заочная форма обучения студентов (с учетом специальности), обучение на ФПК (с учетом специальности), обучение на подготовительных курсах (с учетом срока обучения и объема учебной нагрузки) и т.д.

Сумма влияния на доход изменения контингента определяется следующим образом:

$$\Delta D_{no\Delta K} = \sum_{i=1}^n (K_{no_i \phi} - K_{no_i^{nl}}) \cdot C_{no_i^{nl}}, \quad (2)$$

где  $\phi$  – фактическое (или за отчетный период) значение соответствующего показателя;  $nl$  – плановое (или за предыдущий период) значение соответствующего показателя.

Сумма влияния на доход изменения стоимости обучения определяется:

$$\Delta D_{no\Delta C} = \sum_{i=1}^n (C_{no_i \phi} - C_{no_i^{nl}}) \cdot K_{no_i \phi}. \quad (3)$$

При анализе доходов от научной деятельности предлагается воспользоваться формулой (4):

$$D_{nd} = \sum_{j=1}^n C_{nd_j}, \quad (4)$$

где  $D_{nd}$  – доход от научной деятельности;  $C_{nd_j}$  – стоимость  $j$ -научного договора.

Сумма влияния на доход изменения стоимости научного договора будет определяться по формуле:

$$\Delta D_{nd\Delta C} = \sum_{j=1}^n (C_{nd_j \phi} - C_{nd_j^{nl}}). \quad (5)$$

При анализе доходов от видов деятельности, обеспечивающих образовательную и научно-исследовательскую деятельности, предлагается использовать формулу (6):

$$D_{ob} = \sum_{k=1}^n K_{ob_k} \cdot C_{ob_k}, \quad (6)$$

где  $D_{ob}$  – доход от обеспечения образовательной и научно-исследовательской деятельности;  $C_{no_k}$  – стоимость продукции, товаров, работ, услуг по  $k$ -наименованию видов деятельности;  $K_{ob_k}$  – количество продукции, товаров, работ, услуг по  $k$ -наименованию видов деятельности;  $k$ -наименование видов деятельности – это ксерокопирование библиотечных фондов, издание литературы каждого наименования и т.д.

Сумма влияния на доход изменения количества продукции, товаров, работ, услуг:

$$\Delta D_{ob\Delta K} = \sum_{k=1}^n (K_{ob_k \phi} - K_{ob_k}) \cdot C_{ob_k^{nl}}. \quad (7)$$

Сумма влияния на доход изменения стоимости (цены) единицы продукции, товаров, работ, услуг:

$$\Delta D_{об\Delta C} = \sum_{k=1}^n (C_{об_k \phi} - C_{об_k n\lambda}) \cdot K_{об_k \phi} . \quad (8)$$

Наиболее значимым видом прочей деятельности является сдача в аренду неиспользуемых площадей. Анализ доходов от сдачи в аренду помещений необходимо проводить с использованием следующей формулы:

$$D_a = \sum_{m=1}^n K_{a_m} \cdot C_{a_m} , \quad (9)$$

где  $D_a$  – доход от сдачи в аренду помещений;  $C_{a_m}$  – стоимость 1 кв. метра по  $m$ -договору аренды;  $K_{a_m}$  – площадь помещения, сданного в аренду по  $m$ -договору аренды.

Изменение площади происходит не должно, так как в договоре четко определено, какая площадь сдается в аренду. Исключения составляют ситуации, когда договор переоформляется или составляется дополнительное соглашение. Сумма влияния на доход изменения сдаваемых площадей:

$$\Delta D_{a\Delta K} = \sum_{m=1}^n (K_{a_m \phi} - K_{a_m n\lambda}) \cdot C_{a_m n\lambda} . \quad (10)$$

Сумма влияния на доход изменения стоимости 1 кв. метра сдаваемой в аренду площади:

$$\Delta D_{a\Delta C} = \sum_{m=1}^n (C_{a_m \phi} - C_{a_m n\lambda}) \cdot K_{a_m \phi} . \quad (11)$$

**Заключение.** По результатам анализа доходов от внебюджетной деятельности, проведенного согласно предложенной методике, можно:

- сделать выводы о полученных доходах как в целом по организации, так и по отдельным направлениям и видам внебюджетной деятельности;
- оценить влияние внутренних и внешних факторов на полученные доходы;
- выработать предложения о развитии наиболее перспективных направлений внебюджетной деятельности.

Анализ доходов от внебюджетной деятельности по обозначенным направлениям целесообразно проводить ежеквартально, отслеживая также изменения в динамике за ряд лет. Полученные результаты анализа будут являться информационной базой для разработки и принятия решений о необходимости развития соответствующих направлений и видов внебюджетной деятельности с учетом не только целей и задач, поставленных перед вузами государственными программами развития, но и с учетом наибольшей их отдачи для дальнейшего экономического развития учреждений высшей школы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об образовании: Закон Респ. Беларусь, 29 окт. 1991 г., № 1202-XII: с изм. и доп.: текст по состоянию на 1 янв. 2010 г. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2010.
2. О высшем образовании: Закон Респ. Беларусь, 17 июля 2007 г., № 252-3: с изм. и доп.: текст по состоянию на 1 янв. 2010 г. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2010.

Поступила 11.02.2010

#### DEVELOPMENT OF THE TECHNIQUE OF THE ANALYSIS OF INCOMES OF OFF-BUDGET ACTIVITY IN HIGHER EDUCATIONAL ESTABLISHMENTS

*I. POZDNJAKOVA, E. GOLOVKOVA*

*Features of realization of off-budget activity in the state higher educational institutions are considered. The external and internal factors, making paramount impact on volume of incomes of off-budget activity are revealed. For analysis the grouping of kinds of off-budget activity in the basic directions proceeding from activity specificity is offered. Formulas are developed for calculation of influence of major factors on level of the*

*received incomes depending on kinds of carried out off-budget activity. The data obtained by results of the analysis will be an information base for working out and decision-making about necessity of development of corresponding directions and kinds of off-budget active. It allows to take into account greatest return for the further economic development of higher school establishments.*