

может составлять 5-6 лет. На практике вузы используют следующие механизмы корректировки цены с учетом инфляции: применение той или иной твердой валюты в качестве условной единицы, использование в качестве базовых таких показателей, как минимальная заработная плата, ставка первого разряда и уровень инфляции, рассчитываемый органами статистики.

До недавнего времени использование валютного эквивалента в определении цены образовательной услуги было достаточно эффективным механизмом. Однако в последние годы инфляция значительно опережает рост курса валют относительно белорусского рубля, что заставляет осторожно относиться к возможности дальнейшего использования этого механизма для противоинфляционных поправок. Не меньше сомнений сегодня возникает у тех, кто использовал ранее в этом качестве базовые расчетные величины, так как их пересмотр, происходящий с большим опозданием, сводит их антиинфляционную функцию к нулю.

Использование показателей инфляции, рассчитываемых органами государственной статистики, безусловно, является наиболее точным, необходимо лишь учитывать, что инфляционные процессы имеют различную динамику применительно к различным элементам затрат.

На сегодняшний день целесообразно комбинировать использование валютного эквивалента в определении цены и контрактной оговорки о возможном изменении стоимости оплаты за обучение при изменении его себестоимости.

Литература.

Internet:<http://ecsocman.edu/ry/db/baldink>

## **АЛГОРИТМ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ПРОГРАММЫ В УСЛОВИЯХ САНАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Т.В. Волчик

*УО «Брестский государственный технический университет»,  
Республика Беларусь*

Формирование, внедрение и функционирование системы бюджетирования на предприятиях, находящихся в процессе оздоровления, в первую очередь должно быть направлено на повышение эффективности процессов управления. Разработка бюджетной программы – совокупность непрерывных взаимосвязанных процессов, реализация которых происходит в следующем порядке: анализ, моделирование и выбор оптимального варианта действий для предприятия, контроль и регулирование отклонений. Специалисты в области бюджетного управления [1, 2] выделяют следующие основные этапы бюджетирования: разработка бюджетной программы; утверждение бюджетной программы; реализация бюджетной программы; контроль исполнения бюджетной программы. Каждый из рассмотренных этапов состоит из определенной последовательности действий, реализуемых при формировании бюджетной программы. Назовем указанные действия алгоритмом бюджетирова-

**ния.** Алгоритм бюджетирования для санлируемых предприятий включает следующие взаимосвязанные стадии:

1. Постановка проблемы, сбор, анализ и обобщение исходной информации. На данном этапе выявляются «проблемные» направления бизнеса, проводится мониторинг внешней и внутренней среды, осуществляется поиск исходной информации для бюджетирования в условиях санации. Производится анализ накопленных сведений с целью оценки обоснованности их использования для бюджетирования. Информация обобщается и структурируется в зависимости от степени ее значимости.
2. Формулировка целей и задач деятельности предприятия на бюджетный период. Для предприятий, находящихся в процессе санации, период бюджетирования ограничен сроком санации, а стратегия развития и цели деятельности определяются в плане санации, разрабатываемом управляющим.
3. Формирование целевых показателей и ограничений. Целевые показатели определяют в количественном и стоимостном выражении цели, которые ставит управляющий на бюджетный период. Относительно этих целевых показателей планируются структура расходов и доходов предприятия, определяются возможные ограничения, способные воспрепятствовать выполнению поставленных задач.
4. Выбор допустимых вариантов бюджетов. На данном этапе составляются варианты бюджетов, удовлетворяющие всем ограничениям. Конечным результатом работы является вынесение суждения о предпочтительности конкретного варианта каждого бюджета.
5. Формирование предварительного проекта бюджетной программы. Все локальные бюджеты на основе специальной методики интегрируются в единую финансовую модель предприятия – бюджетную программу. Бюджетная программа представляет собой комплексную систему взаимосвязанных бюджетов, сгруппированных в определенной последовательности, объединенных в соответствии с функциональной ролью в системе финансового управления.
6. Утверждение базовой бюджетной программы. После согласования на всех уровнях управления проект бюджетной программы утверждается в качестве базового. При санации базовая бюджетная программа включается в план санации и служит основанием для проведения оздоровительных мероприятий.
7. Распределение обязанностей и ответственности исполнителей бюджетов. Локальные бюджеты направляются руководителям центров ответственности для исполнения с указанием обязанностей и ответственности за расходы или привлечение средств. Они начинают реализацию поставленных задач, привлекая необходимое количество ресурсов, распределяя их по направлениям, предусмотренным бюджетом.
8. Оценка и анализ отклонений фактических и бюджетных показателей. Полученные результаты сравнивают с запланированными для выявления

ния отклонений. При санации мониторинг формирования и исполнения бюджетной программы осуществляет управляющий, собственник, руководство и другие заинтересованные стороны. По результатам анализа полученных отклонений разрабатываются и осуществляются мероприятия по адаптации к ожидаемым или наступившим изменениям.

9. Принятие решения о пересмотре базовой бюджетной программы. Если выявленные отклонения выходят за границы допустимых значений, бюджетная программа подвергается пересмотру и существенным изменениям. В условиях санации вероятность изменения бюджетной программы возрастает. Это связано с многогранностью санационных процедур, нестандартностью принимаемых решений при преобразованиях.

Приведенный алгоритм бюджетирования может быть адаптирован для потребностей конкретного предприятия. Бюджеты могут быть сгруппированы в соответствии со специфическими потребностями любого производственного предприятия.

Особенностью внедрения методики бюджетирования на предприятиях, находящихся в процессе санации, является то, что бюджетная программа начинает разрабатываться с нуля. Это предполагает проведение полномасштабного исследования всех сфер деятельности предприятия, что представляет определенную сложность для управляющего и его команды.

Литература:

1. Бочаров В.В. Коммерческое бюджетирование. – СПб.: Питер, 2003.
2. Гибкое развитие предприятия: Эффективность и бюджетирование / Авторский коллектив: В. Н. Самочкин, Ю. Б. Пронин и др. – М.: «Дело», 2000.

## **ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ И ПРОБЛЕМЫ ЕЕ УЧЕТА**

Г.Я. Житкевич

*Барановичский государственный университет, Республика Беларусь*

В середине 80-х годов прошлого века об интеллектуальной собственности как объекте бухгалтерского учёта даже не упоминалось. В бывшем СССР все расходы на оформление изобретения брало на себя государство, и изобретение принадлежало государству. Однако зарождение рыночных отношений, создание совместных предприятий с иностранным капиталом привело к созданию таких видов активов как нематериальные, а в их составе объектов интеллектуальной собственности. Их возникновение связано с деятельностью организаций по созданию прогрессивных технологий и разработке иных новаций.

В настоящее время этот актив – интеллектуальная собственность – выступает самостоятельным объектом гражданских прав и отличается особым порядком использования и учёта.

Согласно ст. 139 ГК Республики Беларусь, интеллектуальная собственность представляет собой исключительное право гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и