

УДК 657

**БИЗНЕС-ПРОЦЕССЫ КАК ОСНОВА КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ
СЕБЕСТОИМОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ УСЛУГИ**

Утовка Анастасия Викторовна, аспирант

Белорусский государственный экономический университет

Utovka A.V., postgraduate student,
Belarusian State Economic University, Nastia_Ut@mail.ru

Аннотация. Статья содержит основы методологии управления бизнес-процессами в сфере образования, которая позволит оптимизировать процесс калькулирования себестоимости образовательной услуги и содействовать формированию ее справедливой стоимости.

Ключевые слова: бизнес-процесс, справедливая стоимость, образовательная услуга

В современной системе образования существенной составляющей являются бизнес-процессы, которые позволяют учреждениям образования продуктивно организовать свою работу и реализовать намеченные задачи. Руководство этими процессами приобретает особую значимость в связи с динамичностью образовательной сферы и возрастающими требованиями со стороны обучающихся и самих учреждений образования.

Использование бизнес-процессов в образовательной среде направлено на оптимизацию качества образования, повышение эффективности управления учебными заведениями, минимизацию издержек и улучшение общего удовлетворения всех участников образовательного процесса. Учитывая внедрение инновационных технологий и трансформации в образовательной политике, эффективное управление бизнес-процессами выступает как необходимое средство поддержания конкурентоспособности учебных заведений.

Выделение бизнес-процессов в учреждении образования позволит скалькулировать себестоимость каждого бизнес-процесса. При этом, учитывая специфику отрасли и разнообразие объектов калькулирования, для каждого бизнес-процесса можно выбрать ту базу распределения, которая будет оптимальной для «справедливого» калькулирования образовательной услуги.

Под «справедливым» калькулированием образовательной услуги понимаем расчет затрат на ее оказание, который отражает реальную себестоимость объекта калькулирования (образовательной программы, курса, консультации и пр.), включая все прямые и косвенные расходы и, осуществляемым с целью установления обоснованной цены на образовательную услугу. Оно подразумевает точное распределение затрат на единицу образовательной услуги, что позволяет определить ее справедливую стоимость и обеспечивает прозрачность для потребителей и образовательных организаций.

Ключевыми принципами «справедливого» калькулирования являются:

1. Отражение реальных затрат. Калькуляция должна включать все прямые затраты (например, оплату труда преподавателей, отчисления, материалы для обучения) и косвенные затраты (накладные расходы, амортизацию оборудования, содержание зданий и сооружений и пр.), приходящиеся на объект калькулирования (образовательная услуга, учебный час, курс и т.д.).

2. Точное распределение затрат. Затраты должны быть распределены между различными образовательными услугами и программами таким образом, чтобы каждая услуга несла свою справедливую долю расходов. При этом важным моментом является отнесение затрат в расходы бюджета или внебюджета. Этот факт напрямую связан с финансированием учреждения образования: за счет государственного бюджета, за счет собственных средств обучающихся и их законных представителей и пр.

3. Определение справедливой себестоимости. Результат калькуляции – себестоимость образовательной услуги, которая является основой для установления ее цены. Цена образовательной услуги сегодня является достаточно противоречивой. Так, например, цена образовательной услуги, устанавливаемая для обучающегося «платника» не соразмерна средствам, взимаемым при возмещении средств в рес-

публиканский и (или) местные бюджеты, затраченных государством на подготовку специалиста.

4. Обоснованная цена. Справедливая цена, рассчитанная на основе реальных затрат, повышает доверие потребителей и обеспечивает конкурентоспособность образовательной организации [1, с.13].

Последовательность действий калькулирования себестоимости образовательной услуги на основе бизнес-процессов включает этапы:

Этап 1. Определение объектов калькулирования. Учитывая особенности и специфику учреждения образования, необходимо выделить группы процессов:

Основные (образовательные). Это ключевые процессы, которые создают ценность для потребителя образовательной услуги. Они включают в себя все действия, связанные с оказанием образовательной услуги, то есть реализация непосредственного образовательного процесса (выполнение образовательной программы по специальности, образовательные курсы, консультации и прочее).

Вспомогательные. Обеспечивают поддержку и эффективное функционирование основных процессов. Они включают в себя такие области, как управление персоналом, бухгалтерия, IT-поддержка, библиотека, хозяйственная часть.

Управленческие. Направлены на управление и координацию основных и вспомогательных процессов. Они включают в себя планирование, постановку целей, контроль и принятие решений (функционирование административно-управленческой службы и пр.).

Также можно выделить и четвертую группу процессов – **инновационную**, которая будет применима в учреждениях образования, занимающихся научно-исследовательской деятельностью.

Важным акцентом является, что все виды бизнес-процессов связаны друг с другом. Продуктивность функционирования учреждения образования напрямую зависит от эффективности каждого из этих процессов и их согласованного взаимодействия.

Этап 2. Сбор данных о затратах. По каждой группе бизнес-процессов необходимо зафиксировать все затраты, связанных с процессом; выделить прямые и косвенные затраты (таблица); определить базу распределения косвенных затрат для каждого процесса.

Таблица – Дифференциация затрат по бизнес-процессам

Бизнес-процесс	Прямые затраты	Косвенные затраты
Основной	Заработная плата педагогических работников; Начисления на заработную плату;	Накладные расходы; Прочие расходы
Вспомогательный	-	Заработная плата прочих штатных работников; Начисления на заработную плату; Накладные расходы; Прочие расходы
Управленческий	-	Заработная плата штатных работников; Начисления на заработную плату; Накладные расходы; Прочие расходы

Из данной таблицы видно, что только в основном процессе есть прямые затраты, которые непосредственно относятся к конкретной образовательной услуге (например, заработная плата с отчислениями преподавателя, начисленная за проведение образовательного курса объемом 10 часов).

Затраты вспомогательного и управленческого процессов, а также косвенные затраты основного процесса подлежат распределению. В настоящее время фонд оплаты труда штатных работников на 1 учащегося дневной платной формы обучения в год определяется путем деления годового фонда оплаты труда прочих штатных работников, содержащихся за счет средств от приносящей доходы деятельности, на среднегодовой контингент учащихся дневной и заочной платной формы обучения. Сумма накладных, прочих расходов рассчитывается путем деления расчетной суммы затрат за предыдущий год на приведенный среднегодовой контингент обучающихся. Применяемая методика дает лишь обобщенные показатели, которые не учитывают особенности оказываемых образовательных услуг.

Важно определить методику распределения косвенных затрат и рассчитать норматив распределения косвенных затрат по каждому бизнес-процессу на отчетный период. Это позволит избежать усредненности показателей, определить резервы минимизации затрат и использовать их как мотивацию для снижения стоимости обучения при определенных условиях (отличная учеба, победители олимпиад и пр.) [2, с.51].

Этап 3. Формирование калькуляции. Анализ. После определения затрат и выбора метода, рассчитывается себестоимость единицы образовательной услуги. Это может быть себестоимость часа обучения, стоимость одного обучающегося в группе и т.д. Цель анализа состоит в определении, сколько стоит та или иная операция, и как сделать ее дешевле.

Подводя итог, следует отметить, что с методика выделения бизнес-процессов в учреждениях образования помогает выявить неэффективные расходы и найти пути их сокращения; позволяет установить конкурентоспособную цену на образовательные услуги, которая обеспечивает прибыль; дает возможность оценить рентабельность различных образовательных программ и услуг; предоставляет информацию для принятия стратегических решений.

Список использованных источников

1. Панков, Д.А., Утовка, А.В. Актуальные вопросы учета затрат и калькулирования себестоимости образовательных услуг на современном этапе / Д.А. Панков, А.В. Утовка // Бухгалтерский учет и анализ. – 2024. – №12. – С. 10–15.
2. Утовка, А.В. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости образовательных услуг на современном этапе / А.В. Утовка // Тенденции развития образования: ценности, ресурсы, достижения : сборник материалов научно-практической конференции с международным участием, апрель 2025 года, г. Лида / Министерство образования Республики Беларусь, учреждение образования «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы» Лидский колледж; [сост.: Е.А. Митюкова, Н.С. Калпинская]. – Минск: Национальная библиотека Беларуси, 2025. – 250с.