

УДК 338.5

С.Н.КОВАЛЕВА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ФОРМИРОВАНИЯ ЦЕН НА ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ УСЛУГИ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВУЗАХ

Успех развития любого предприятия зависит от правильно выбранной стратегии и тактики ценообразования. Сложность ценообразования состоит в том, что цена – категория конъюнктурная. На ее уровень оказывает влияние комплекс факторов: политических, экономических, психологических и социальных. Сегодня цена может определяться фактором затрат, а завтра ее уровень может зависеть от психологии поведения покупателей товаров, работ, услуг.

В экономике известны два подхода к формированию цен: затратный и ценностный [1, с. 4, 41].

Затратный подход к ценообразованию исторически самый старый и самый, на первый взгляд, надежный. Он широко используется в Республике Беларусь. В основе его лежит такая категория, как фактические затраты в процессе производства и реализации товаров, работ, услуг, подтвержденные бухгалтерскими документами. Этот метод ценообразования можно назвать пассивным. Его недостатком является то, что он не способствует управлению ценой, объемами продаж, затратами, прибылью в условиях развития конкуренции. При использовании данного метода величину затрат на единицу продукции невозможно определить до того, как цена будет установлена.

Ценностный подход к ценообразованию, известный еще как метод «директ-костинг», широко используется в зарубежной практике. Главными составляющими этого метода являются: деление затрат на постоянные и переменные; нахождение точки критического объема производства (точки безубыточности); определение объема продаж, обеспечивающего необходимый размер прибыли. Данный метод позволяет на основании известных значений постоянных затрат предприятия и переменных затрат на единицу продукции, а также выбранном значении цены единицы продукции определить объем продаж и прибыль; при заданном значении объема продаж определить цену и прибыль; при установленном размере прибыли рассчитать необходимую цену и объем продаж [2, с. 27].

В условиях Республики Беларусь использование данного метода в настоящее время затруднено из-за организации бухгалтерского учета по другим принципам деления затрат.

Учет себестоимости на предприятиях республики ведется по элементам затрат (затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, материальные затраты и пр.); по калькуляционным статьям расходов, по месту возникновения расходов (основного производства, вспомогательного производства, общепроизводственные, общехозяйственные); по способу распределения (прямые и косвенные) [3, с. 273-274].

Формирование цен на образовательные услуги в государственных высших учебных заведениях осуществляется в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 23.08.1996 г. № 320 «Об увеличении приема студентов в государственные высшие учебные заведения» (с изменениями и дополнениями); Порядком формирования стоимости платного образования в учебных заве-

дениях, утвержденным Постановлением Министерства образования Республики Беларусь от 03.02.2000 г. № 1; Положением «О порядке формирования цен на платные услуги в государственных учреждениях образования», утвержденным Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь и Министерства образования Республики Беларусь от 01.11.2002 г. № 242/48.

Действующие нормативные документы устанавливают порядок формирования цен на образовательные услуги с использованием затратного метода.

Вместе с тем, вышеназванным Указом Президента Республики Беларусь созданы основы для формирования цен с использованием ценностного подхода. В Указе установлено, что стоимость платного обучения в государственном высшем учебном заведении определяется в размере экономически обоснованных затрат и уровня рентабельности с учетом спроса населения.

С начала 90-х годов государственные вузы Республики Беларусь стали осуществлять предпринимательскую деятельность, привлекая студентов для обучения на платной основе. Предпосылками возникшей ситуации являются:

- рост спроса среди населения на высшее образование;
- приобретение высшим образованием массового характера (по сравнению с 1990 г., когда на 10 тыс. жителей республики приходилось 184 студента, в 2002 г. этот показатель достиг 340 студентов на 10 тыс. жителей, что свидетельствует о расширении доступности высшего образования и о достижении среднеевропейского уровня развития высшего образования по данному показателю [4, с. 44]);
- недостаточность бюджетного финансирования высшего образования.

Можно выделить следующие современные черты основного направления внебюджетной деятельности вузов – обучения на платной основе:

- продолжение сокращения бюджетного финансирования в общем объеме финансирования вузов;
- рост доли внебюджетного финансирования. Так, для учреждений республиканского подчинения она составила в 1997 г. – 14,5%, в 2002 г. – 36,8% в общем объеме финансирования [5, с. 62; 6, с. 56];
- постепенное сокращение приема студентов в вузы в связи со снижением рождаемости в республике, что приведет к сокращению контингента обучающихся, в том числе и на платной основе.

По данным исследования Национального института образования Республики Беларусь, расчет численности школьных контингентов показывает, что, начиная с 1999 г. число учащихся школ уменьшается ежегодно в среднем на 2-3%, по отношению к 1999 г. в 2001 г. снижение составит 5%, в 2005 г. – 20%, в 2012 г. – 38%. По этой же причине сокращение контингента студентов в вузах после его динамичного роста за период 1999 – 2006 гг. начнется с 2007 г., при условии, если не будет осуществлен «стратегический проект» перехода к всеобщему высшему образованию, обеспечивающему его доступность для всех, кто желает и способен повышать образовательный уровень [7, с. 80]. Тогда у вузов будут шансы расширения контингента обучающихся еще на некоторый период времени.

Сокращение школьного контингента приведет к возникновению условно-расчетной экономии бюджетных средств, что потребует решения от государственных органов управления о дальнейшем ее использовании (это либо перераспределение экономии в системе образования от общеобразовательных школ к другим уровням обучения, включая вузы, для усиления их финансовой поддержки, либо изъятие экономии из образовательной системы). Ожидаемое

сокращение контингента студентов потребует активизации вузами работы по привлечению именно в свои стены абитуриентов республики, которые будут обучаться на платной основе (план приема на бюджетную форму устанавливается и доводится подчиненным вузам Министерством образования), что положит начало развитию межвузовской конкуренции. Этой конкуренции может способствовать и введение в республике норматива финансирования на 1 студента и механизма финансирования из средств республиканского бюджета, когда объемы республиканского финансирования вуза будут зависеть от способности вуза осуществить количественный прием студентов. Таким образом, еще одним направлением развития государственных вузов будет являться маркетинг высшего образования на всей цепочке от организации приема абитуриентов до выпуска специалиста на рынок труда. С целью привлечения абитуриентов каждому вузу потребуется разработка своей маркетинговой стратегии, обладающей особенностями, отличающими его от других вузов. Важными элементами в ней будут являться: качество образовательных услуг, качество социальных и бытовых условий жизни студента, качество досуга студента (кружки, клубы по интересам, спортивные залы, дискотеки, бюро по организации временной занятости студентов), цена предоставляемых услуг, возможные гарантии трудоустройства по окончании вуза. Следовательно, цена на дальнейшем этапе развития вузов при осуществлении внебюджетной деятельности становится одним из важнейших инструментов маркетинговой и финансовой политики вуза.

На условных примерах рассмотрим мобильность применения принципов метода «директ-костинг» при оказании платных образовательных услуг.

На первом этапе необходимо распределить затраты вуза на постоянные и переменные с использованием бюджетной классификации расходов.

К постоянным затратам вуза можно отнести следующие: оплата труда административного, учебно-вспомогательного и хозяйственного персонала; отчисления на социальные нужды этого персонала; расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков, книг, ведомостей по делопроизводству, мебели, инвентаря для обеспечения работы данного персонала; расходы по содержанию в чистоте зданий, сооружений, территорий; оплата командировочных расходов данному персоналу; оплата подписных изданий для административного персонала, оплата транспортных услуг (исключая транспортные расходы на организацию выездных практик студентов, расходы по доставке материалов для учебного процесса); оплата услуг по связи (исключая расходы учебных кафедр по связи, расходы по услугам Интернета в учебном процессе); оплата коммунальных расходов (исключая расходы по технологической электроэнергии для учебного процесса); оплата ремонтов зданий и помещений; оплата ремонта и техническое обслуживание оборудования и инвентаря, не связанного с учебным процессом; прочие текущие расходы, не связанные с учебным процессом.

К переменным затратам соответственно относятся: оплата труда профессорско-преподавательского состава; отчисления на социальные нужды этого персонала; расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков, книг, ведомостей по делопроизводству, студенческих и читательских билетов, зачетных книжек, дипломов и пр., мебели, инвентаря для обеспечения работы данного персонала; расходы по приобретению мягкого инвентаря для общежитий, учебных материалов и принадлежностей, оплата подписных изданий и литературы для учебного процесса; оплата питания сиротам и командировочных расходов данной категории персонала; оплата транспортных услуг

на организацию выездных практик студентов и по доставке материалов для учебного процесса; оплата услуг по связи учебных кафедр и расходы по услугам Интернета в учебном процессе; оплата технологической электроэнергии для учебного процесса; оплата ремонта и технического обслуживание оборудования и инвентаря, связанного с учебным процессом; расходы на издание учебно-методической литературы; стипендии, прочие текущие расходы, связанные с учебным процессом.

Объем продаж имеет натуральное выражение (количество студентов, обучающихся на платной основе), суммовое (произведение цены платного обучения за установленный период на количество студентов, обучающихся на платной основе).

Для проведения необходимых расчетов с использованием метода «директ-костинг» используем следующие формулы:

$$BP = N + P + Pr, \quad (1.1)$$

где BP – выручка в руб.,

N – непропорциональные (постоянные) затраты, руб.,

P – пропорциональные (переменные) затраты, руб.,

Pr – прибыль, руб.

$$BP = K * C, \quad (1.2)$$

где K – объем продаж в натуральном выражении (количество студентов), чел.

C – цена платного обучения за установленный период, руб.

$$Pe = P / K, \quad (1.3)$$

где Pe – переменные затраты на единицу услуги, руб.

В качестве примера определим количество приема студентов в вуз на платную форму обучения в 2003/2004 учебном году (на 01.09.03), если на 01.01.03 обучалось 1295 человек, планируемый выпуск составит 300 чел., цена платного обучения по региональным вузам сложилась в пределах 1300,0 т.р., постоянные расходы по вузу составляют 600000,0 т.р., переменные затраты на единицу услуги (одного студента) составляют 600 р., прибыль – 400000,0 т.р.

Формулу выручки (1.1) представим в следующем виде:

$$K * C = N + Pr + Pe * K, \text{ тогда } K = (N + Pr) / (C - Pe) \quad (1.4)$$

Для нашего примера объем продаж составит $(600000 + 400000) / 700 = 1428$ чел.

Следовательно, необходимо осуществить прием студентов на платную форму в 2003/2004 учебном году в количестве 433 чел. $(1428 - 1295 + 300)$.

В других случаях, делая неизвестными такие величины как цена или размер прибыли при прочих заданных значениях, можно установить размеры искомых величин.

Основной вид внебюджетной деятельности – подготовка специалистов (в некоторых вузах он достигает 90% от всех внебюджетных доходов), с одной стороны, обеспечивает удовлетворение возросшего спроса граждан на высшее образование на условиях платности, с другой стороны, получаемый доход является важным дополнительным источником для развития материальной базы вуза, являющегося объектом республиканской собственности. Иначе говоря, этот доход способствует покрытию бюджетного дефицита по таким статьям расходов согласно бюджетной классификации, как приобретение предметов снабжения, оплата командировочных и транспортных расходов, оплата услуг связи и коммунальных услуг, расходов на текущий и капитальный ремонт зданий, сооружений, оборудования и инвентаря, прочие текущие расходы, приобретение оборудова-

ния и предметов длительного пользования, капитальное строительство объектов социальной сферы.

Более четкий подход в регулировании цен на образовательные услуги государственных вузов с использованием затратного метода сложился с 2000 г. с появлением Порядка формирования стоимости платного образования в учебных заведениях, утвержденным Постановлением Министерства образования Республики Беларусь от 03.02.2000 г. № 1. Данный порядок ограничивает уровень цен на платное обучение, который не должен превышать суммы фактических затрат по всем расходам на подготовку специалистов, обучающихся в данном учебном заведении за счет бюджетных средств. Еще одним регулятором цены являются параметры, устанавливаемые ежегодно согласно прогнозам социально-экономического развития страны. Цены на образовательные услуги перестали расти стихийно и стабилизировались. За период 2000 – 2002 гг. при использовании данного метода у вузов сложились объемы потребления по текущим статьям расходов, включаемым в себестоимость. На современном этапе развития сложившиеся объемы потребления текущих расходов можно принять за базовые для введения финансовых нормативов на 1 студента в вузе. С дальнейшим изменением валового внутреннего продукта, объемов финансирования из республиканского бюджета, реальных доходов населения данные нормативы могут пересматриваться. В настоящее время можно говорить о том, что используемые финансовые средства вузов достаточны для поддержания их имеющейся материальной базы, но не достаточны для обеспечения ее качественного роста и обновления в условиях приоритетного развития высшей школы в республике.

Проведем анализ цен на платную подготовку специалистов, которые сложились в вузах Могилевского региона по системе Министерства образования Республики Беларусь за период 2001 – 2003 гг. и расходов на обучение в зарубежных странах (см. таблицы 1.1, 1.2).

Таблица 1.1. Информация о ценах на платную подготовку специалистов в вузах Могилевского региона

Цены, установленные на 1 сентября	2001	2002	2003
Могилевский государственный университет им. А.А. Кулешова, т.р.	600,0	1010,0	1305,0
Могилевский государственный технический университет, т.р.	910,0	1060,0	1300,0
Могилевский государственный университет продовольствия, т.р.	770,0	1000,0	1350,0
Средняя цена по региону, т.р.	760,0	1023,0	1318,0
Курс долл. США на дату утверждения цены, руб.	1418,0	1830,0	2074,0
Цена в долл. США	536,0	559,0	635,0

Таблица 1.2. Информация о расходах на подготовку специалистов в зарубежных странах [8, с. 77]

Страна	Расходы на обучение, долл. США
Япония	9091
Германия	28459
Швеция	16018

Сравнительный анализ показывает, что цены в регионе имеют устойчивый характер, учитывают возможности покупательской способности образовательных услуг и имеют некоторый межвузовский диапазон, учитывающий спрос потребителей.

Используя метод «директ-костинг» и разделив текущие расходы на постоянные и переменные с применением финансовых нормативов, можно оперативно управлять ценой, прибылью, контингентом студентов (для определения планов приема на платную форму обучения) в случае недостаточности выделенного годового бюджетного финансирования в рамках действующего законодательного поля.

Определим, например, цену платного обучения, если постоянные расходы вуза составляют 1894,2 млн.р., переменные расходы на единицу услуги (одного студента) составляют 745,6 т.р., потребность в капитальных расходах (прибыль) 600,0 млн.р., общий контингент студентов составляет 3811 чел., в том числе обучающиеся за счет бюджета – 2383 чел., на платной основе 1428 чел. Из республиканского бюджета на финансовый год выделено на постоянные расходы 1294,2 млн.р., на переменные расходы 1984,4 млн.р., на капитальные расходы 200,0 млн.р.

Решение задачи представим в табл. 1.3.

Таблица 1.3. Определение цены платного обучения с использованием метода «директ-костинг»

Наименование	Общая потребность в финансовых ресурсах	Выделено средств из республиканского бюджета	Финансирование из внебюджета
1	2	3	4=2-3
Постоянные расходы	1894,2	1294,2	600,0
Переменные расходы	2841,2 (745,6*3811)	1984,4	856,8
Капитальные расходы (прибыль)	600,0	200,0	400,0
Итого	5335,4	3478,6	1856,8
Контингент студентов, чел.	3811	2383	1428
Цена, т.р.	1400,0	1460,0	1300,0 (1856,8/1428*1000)

Таким образом, используя метод «директ-костинг» как альтернативный затратному, в рамках действующего законодательства на предлагаемой модели можно выбирать цену, прибыль, контингент студентов для платного обучения с учетом выделяемых финансовых средств из республиканского бюджета. Если цена оказывается не конкурентоспособной и не соответствует установленным законодательным ограничениям, ее можно регулировать изменением постоянных и переменных затрат, рентабельности, контингента.

На современном этапе развития высшей школы при формировании цен на оказываемые образовательные услуги уже назрела необходимость использовать принципы данного метода наряду с применимым в практике затратным способом определения цены. В перспективе при расчете цен на образовательные услуги необходим переход от затратного механизма к ценностному.

ЛИТЕРАТУРА

1. Шуляк П.Н. Ценообразование: Учебно-практическое пособие. – М.: Издательский дом «Дашков и К°», 1999. – 152 с.
2. Краковский Ю. Имитационно-аналитический подход в ценообразовании образовательных услуг // Вестник высшей школы. – 1999. – № 1. – С. 27-29.

3. **Савицкая Г.В.** Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998. – 498 с.
4. Сравнительный анализ развития образования в регионах Республики Беларусь: Справочник. – Мн., 2003. – 68 с.
5. Итоги работы системы образования в 2001 году и основные направления ее развития в 2002 году. – Мн., 2002. – 108 с.
6. Итоги работы системы образования в 2002 году и основные направления ее развития на 2003 год. – Мн., 2003. – 90 с.
7. **Гончаренко Л.Е., Гурина Е.В.** Прогнозные оценки контингента обучающихся в системе образования Беларуси // Белорусский экономический журнал. – 2000. – № 3. – С. 68-75.
8. **Киреевко М.Г., Гончаренко Л.Е.** О путях совершенствования финансирования системы образования в Республике Беларусь // Белорусский экономический журнал. – 1999. – № 1. – С. 69-80.

SUMMARY

The main principles of two price-formation methods are considered in the article, their applicability to forming prices in the field of education is discussed as well. The comparative analysis of prices for educational services among the state higher educational establishments of Mogilev region is given by the author.