
Семенова С. Н., Шпирко О. Н.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА КОММУНАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

В статье рассмотрены особенности кадровой документации, формы оплаты труда, их отражение на счетах учета, в учетных регистрах и отчетности коммунального предприятия «Броварытепловодоэнергия». Установлено, что понятие «заработная плата» рассматривается, как вознаграждение за работу в трудовых отношениях, а «оплата труда» – как реализация принципа возмещения в гражданском праве. Проанализированы нововведения относительно начислений и удержаний из заработной платы, вступившие в силу с 01.01.2016 г. Подробно раскрыто корреспонденцию счетов учета расходов на оплату труда, начисления больничных, отпускных, декретных на коммунальном предприятии на основе практической информации. Предложено пути совершенствование Рабочего плана счетов, учетных регистров, построение эффективного управленческого учета.

Ключевые слова: заработная плата; коммунальное предприятие; учет; оплата труда.

Semenova S., Spirko O.

FEATURES ACCOUNTING LABOR COSTS AND UTILITY GIDPRYYEMSTV WAYS OF ITS IMPROVEMENT

In the article the features of HR documentation, use hourly and piece work, they appear in the accounts of accounting, the accounting records and reporting utility company KP "Brovaryteplovodoenerhiya." It was established that the term "wages" is regarded as remuneration for work in labor relations, and "salary" - as the realization of the principle of compensation in civil law. Innovations on charges and deductions from wages, which came into force on 1.1.2016 p. are analysed. Detailed accounts of labor costs, accrual of sick, vacation, maternity utilities to enterprise-based practical information. Ways of improving accounting of pay KP "Brovaryteplovodoenerhiya" which is to improve the working plan of accounts, accounting records, building effective managerial accounting.

Keywords: salaries; utilities; accounting; wages.

УДК 314.3.: [373+377+378]

Шевчук В.О.

ВЛИЯНИЕ ДЕМОГРАФИЧЕСКИХ ИЗМЕНЕНИЙ НА СОСТОЯНИЕ РЫНКА ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ УКРАИНЫ

В статье рассмотрена массовость высшего образования как тенденция развития образования; исследована роль демографического фактора на рынке образовательных услуг и его влияние на структуру спроса на образовательные услуги. На основании оценки воздействия демографических изменений в Украине осуществлен прогноз динамики численности принятых студентов в высшие учебные заведения I-IV уровней аккредитации в период с 2016/17 по 2029/30 учебный год.

Ключевые слова: рынок образовательных услуг, высшее образование, высшее учебное заведение, демографический фактор.

Постановка проблемы. В последние годы во всех сферах общественной жизни прослеживаются негативные последствия сложной демографической ситуации. В связи с демографическим кризисом многие вузы столкнулись с проблемой набора студентов не только на контрактную форму обучения, но и на бюджетную. На рынке образовательных услуг останутся конкурентоспособные вузы, предоставляющие качественные образовательные услуги. Одной из основных проблем социально-экономического прогнозирования является слабая изученность влияния демографических изменений в целом на экономическое и социальное развитие страны, и спрос на услуги образования в данном случае не является исключением. Изменение численности населения, а именно количества рожденных, создает предпосылки для роста или снижения спроса на рынке образовательных услуг (в зависимости от направленности тенденций) и, в результате, влияет на количество абитуриентов и студентов в высших учебных заведениях. Недоучет демографического фактора при разработке и реализации стратегий и политики развития системы образования на всех уровнях в конечном итоге приводит к снижению эффективности управленческих решений.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросы высшего образования как элемента рыночной экономики исследовали в своих научных трудах такие ученые: В. Бобров, К. Корсак, И. Кравченко, Д. Богиня, В. Куценко, Е. Лианова. Проблема сложной демографической ситуации и потребность абитуриентов в образовательных услугах высших учебных заведений рассматривается М. Денисенко, Н. Киреевой и В. Козловым.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. Анализ научной литературы свидетельствует о наличии значительного количества научных работ отечественных и зарубежных исследователей по этой тематике, однако именно проблема влияния сложной демографической ситуации на состояние рынка образовательных услуг Украины требует дальнейших исследований в этой области.

Цель статьи – исследовать влияние демографического фактора на структуру спроса на образовательные услуги и спрогнозировать динамику численности принятых студентов в высшие учебные заведения I-IV уровней аккредитации в период с 2016/17 до 2029/30 учебного года.

Изложение основного материала. Одной из тенденций развития образования является рост массовости высшего образования. Сегодня в странах Европейского Союза 20 % жителей в возрасте 35-39 лет имеют высшее образование, в то время как 20 лет назад этот показатель составлял лишь 12,5 % [6, С. 28]. В развитых странах уровень поступления выпускников школ в высшие учебные заведения в среднем составляет 68 %, а в Северной Америке – 84 %. Стремительно растет количество студентов. По данным ЮНЕСКО, если в 1960 году в мире насчитывалось 13 млн. студентов, в 1997 г. – 88,2 млн. студентов, то в 2010 г. – уже 153 млн. студентов, обучающихся в 18 тыс. высших учебных заведениях. В Украине около 85 % выпускников средних школ поступают в высшие учебные заведения. По международным показателям уровня вовлеченности в высшее образование (Gross Enrolment Ratio – процент лиц, получающих высшее образование, независимо от их возраста, от общего количества лиц, имеющих типичный для получения высшего образования возраст) Украина занимает одно из ведущих мест среди стран Центральной и Восточной Европы с уровнем 73 % [3].

Основной причиной роста массовости высшего образования является осознание потребителями образовательных услуг того, что получение высшего образования позволит им в будущем устроиться на престижную работу и должность с высоким уровнем заработной платы.

В 2015/16 учебном году контингент студентов высших учебных заведений всех уровней аккредитации и форм собственности составил 1 млн. 605,3 тыс. человек. Для сравнения, в 2014/15 учебном году – 1 млн. 689,3 тыс. человек, в 2013/14 учебном году – 2 млн. 52,7 тыс. человек, в 2012/13 учебном году – 2 млн. 170 тыс. человек (табл. 1).

Динамика количества студентов в Украине, 2000-2016 гг.

Учебный год	Количество студентов в высших учебных заведениях, тыс. человек		Принято студентов, тыс. человек	
	I-II уровней аккредитации	III-IV уровней аккредитации	I-II уровней аккредитации	III-IV уровней аккредитации
2000/01	528,0	1402,9	190,1	346,4
2001/02	561,3	1548,0	201,2	387,1
2002/03	582,9	1686,9	203,7	408,6
2003/04	592,9	1843,8	202,5	432,5
2004/05	548,5	2026,7	182,2	475,2
2005/06	505,3	2203,8	169,2	503,0
2006/07	468,0	2318,6	151,2	507,7
2007/08	441,3	2372,5	142,5	491,2
2008/09	399,3	2364,5	114,4	425,2
2009/10	354,2	2245,2	93,4	370,5
2010/11	361,5	2129,8	129,1	392,0
2011/12	356,8	1954,8	105,1	314,5
2012/13	345,2	1824,9	99,8	341,3
2013/14	329,0	1723,7	93,9	348,0
2014/15	251,3	1438,0	69,5	291,6
2015/16	230,1	1375,2	63,2	259,9

Источник: [5]

По данным таблицы 1, в высшие учебные заведения в 2015/16 учебном году на первый курс поступило 323,1 тыс. человек, что на 10,52 % меньше по сравнению с 2014/15 учебным годом, когда на первый курс поступили 361,1 тыс. человек, что на 18,28 % было меньше по сравнению с предыдущим периодом. Наибольшее количество студентов в Украине было в 2007/08 учебном году, когда составляло более 2,8 млн. человек. После 2007 года наблюдается уменьшение количества абитуриентов и студентов, что объясняется следующими причинами:

- 1) экономический кризис;
- 2) уменьшение численности молодежи в структуре населения;
- 3) введение внешнего независимого оценивания лиц, поступающих в высшие учебные заведения.

Отметим, что в 2009 году, по данным ЮНЕСКО, процент прироста количества выпускников высших учебных заведений в Украине был выше этого показателя в развитых странах мира. Но по размеру расходов на обучение одного студента Украина занимала самые низкие позиции в списке стран с показателем меньше 2 000 долларов. Для сравнения, расходы на одного студента в Кувейте составляли 36,1 тыс. долл., в Гонконге – 18,5 тыс. долл. [4].

В 2012 году в высшие учебные заведения I-II уровней аккредитации всего было зачислено 99,8 тыс. человек, в том числе в государственные вузы – 52,3 тыс. человек, коммунальные – 36,9 тыс. человек, частные – 10,5 тыс. человек. Соответственно в высшие учебные заведения III-IV уровней аккредитации всего было зачислено 341,3 тыс. человек, в том числе в государственные вузы – 309,7 тыс. человек, коммунальные – 7,3 тыс. человек, частные – 24,4 тыс. человек. Таким образом, наибольшим спросом пользуется среди абитуриентов получение образования в государственных вузах, в которых в настоящее время получает образование почти 82 % студентов, и намного меньше – в частных и коммунальных, соответственно 8 % и 10 %. В 2012/13 учебном году за средства государственного и местных бюджетов в высших учебных заведениях учились 51 % студентов, за средства физических и юридических лиц – 49 % [8]. В 2014 году в высших учебных заведениях I-II уровней аккредитации обучалось за средства государственного бюджета 35,0 % студентов, за

средства физических лиц – 37,1 %, за средства местного бюджета – 27,8 %, за счет органов государственной власти и юридических лиц – 0,1 %; в вузах III-IV уровней аккредитации за средства государственного бюджета – 46,1 %, за средства физических лиц – 52,3 %, за средства местного бюджета – 0,9 %, за счет органов государственной власти и юридических лиц – 0,7 % [5].

Стоит отметить, что массовый характер высшего образования, кроме того, что открывает доступ к получению высшего образования для всех желающих лиц, имеет ряд недостатков, а именно: высшая школа развивается экстенсивно, происходит снижение ценности получения образования для потребителя, снижается качество преподавания и в целом образования; снижаются требования к абитуриентам, ведь, за исключением нескольких ведущих высших учебных заведений страны, все остальные ради контингента готовы принимать слабых студентов (по словам Е. А. Аникиной и Л. И. Иванкиной, действует так называемый «остаточный принцип» приема студентов) [1, С. 56]; наличие диплома перестает быть свидетельством высокого уровня знаний и подготовки его владельца, а также гарантом получения в будущем высокооплачиваемой работы.

Стоит указать, что уменьшение количества студентов в высших учебных заведениях непосредственно связано со сложной демографической ситуацией в Украине (рис. 1).

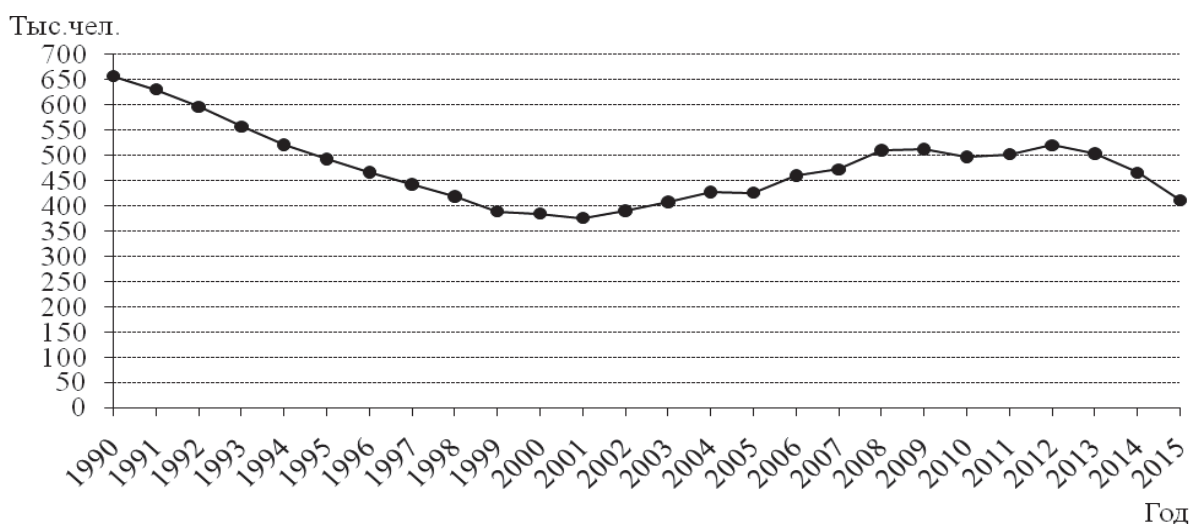


Рис. 1. Динамика рождаемости в Украине в 1990-2015 гг., тыс. чел.

Источник: составлено автором на основе [5]

Соглашаемся с мнением М. Денисенко и В. Козлова о том, что количество обучающихся в различных образовательных учреждениях изменяется под воздействием двух основных факторов. С одной стороны, на контингенты образовательных учреждений влияют демографические процессы, изменяющие численность и структуру населения страны. С другой стороны, кроме непосредственного демографического влияния, на величину образовательных контингентов будут оказывать воздействие ещё и реформы в системе образования, которые должны отразиться на охвате населения теми или иными ступенями образования и, следовательно, на прогнозной численности учащихся [2].

Необходимо отметить, что в связи с демографическим кризисом конца XX века в ближайшие годы в Украине будет наблюдаться дальнейшее уменьшение количества выпускников общеобразовательных школ II и III степени.

Таким образом, при планировании и прогнозирования развития образования в Украине важно учитывать демографический фактор. На основе данных количества рожденных, количества учащихся, окончивших школу II и III степени, и количества принятых студентов в высшие учебные заведения I-IV уровней аккредитации за период 1990-2015 гг. нами был осуществлен прогноз динамики численности принятых студентов в вузы I-IV уровней аккредитации в период с 2016/17 по 2029/30 учебный год (рис. 2).

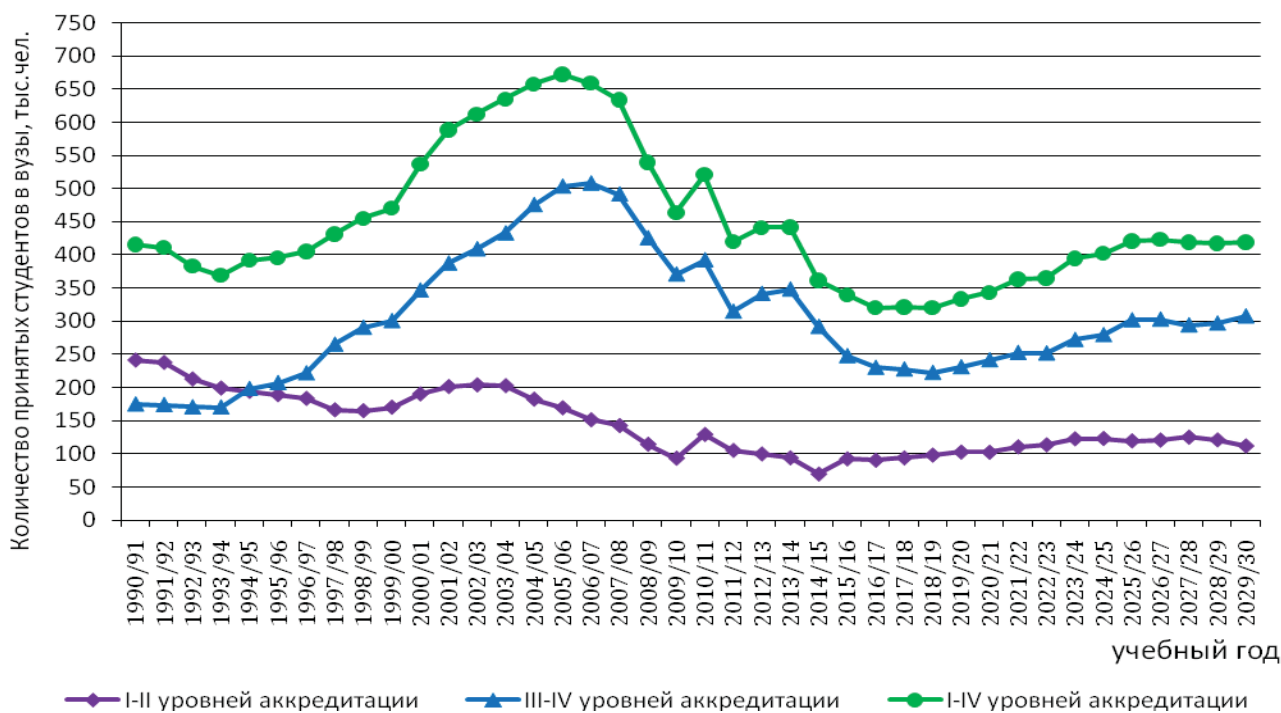


Рис. 2. Динамика численности принятых студентов в вузы I-IV уровней аккредитации с 1990/91 учебного года (прогноз с 2016/17 по 2029/30 учебный год), тыс. чел.

Источник: разработано автором

Учтено также и то, что возрастной состав студентов в Украине, по последним данным, ограничивается молодыми людьми в возрасте 18-24 лет, а после 35 лет население почти совсем прекращает повышать свой образовательный уровень. По 2005-2011 годы уровень охвата высшим образованием молодежи в возрасте 17-21 лет вырос с 45,5 % до 50,3 %, тогда как уровень охвата лиц более старшего возраста заметно сократился. То есть, как отмечает Л. Ткаченко, в целом можно говорить о «локализации» обучения в высших учебных заведениях в максимально молодом возрасте, как правило, до 22 лет завершается полный цикл высшего образования. С точки зрения теории человеческого капитала, это целесообразно, поскольку более ранние инвестиции в образование позволяют получать экономический эффект от них больший период времени, ограниченный рамками трудоспособного возраста [7].

Проведенный нами опрос студентов и анализ возрастной структуры студентов нескольких вузов Украины показали, что средний возраст студентов в настоящее время составляет от 17,4 лет студентов дневной формы обучения до 33,2 лет студентов заочной формы обучения.

Проанализировав цифровые данные и осуществив соответствующие расчеты, мы пришли к следующим выводам:

- доля учащихся, которые после окончания школы II степени поступают в высшие учебные заведения I-II уровней аккредитации в среднем составляет 25 %;
- доля учащихся, которые после окончания школы III степени поступают в высшие учебные заведения III-IV уровней аккредитации в среднем составляет 82 %.

Стоит отметить, что полученные в результате расчетов данные являются приблизительными, так как трудно было учесть:

- ✓ количество лиц, которые после окончания обучения в высших учебных заведениях I-II уровней аккредитации продолжают обучение в высших учебных заведениях III-IV уровней аккредитации;
- ✓ количество лиц, которые после окончания школы III степени поступают в высшие учебные заведения I-II уровней аккредитации;

-
- ✓ количество лиц, поступающих в высшие учебные заведения разных уровней аккредитации через несколько лет после окончания школы II и III степени;
 - ✓ количество лиц, получающих образование одновременно в двух и более вузах или получают образование по нескольким специальностям;
 - ✓ количество лиц, которые вообще решили не получать высшее образование после окончания школы II и III степени;
 - ✓ миграцию, которая влияет как напрямую, за счет повышения численности населения в возрастах получения образования, так и косвенным образом – через увеличение числа родившихся за счет детей мигрантов.

Поэтому реальные данные могут отклоняться на несколько процентов от прогнозируемых в сторону увеличения.

Мы осознаем, что данная модель имеет ограничения, так как в ближайшее время изменения в охвате обучением на различных ступенях обучения будут происходить в первую очередь по следующим направлениям:

- ✓ увеличение охвата детей дошкольными учреждениями;
- ✓ введение 12-летнего школьного образования и переход после 2017 года к системе начального профессионального образования, включая создание новых типов учебных заведений III ступени (профессиональная школа, профессиональный лицей, академический лицей, гимназия и т.п.);
- ✓ снижение финансирования учебных заведений за счет государственного бюджета и перевод системы финансирования, в первую очередь, за счет частных инвесторов.

Выводы и предложения. Приведенная информация позволяет сделать вывод, что в последующие годы можно ожидать уменьшения количества абитуриентов и студентов. Наиболее кризисным годом для рождаемости в Украине был 2001 год, когда ее уровень был наименьшим – только 376,4 тыс. родившихся, поэтому в ближайшие несколько лет произойдет уменьшение количества выпускников школ и количества абитуриентов. Таким образом, такая тенденция снижения количества потенциальных студентов приведет к усилению конкуренции среди высших учебных заведений. Только через 4-5 лет, а именно в 2019/20 учебном году количество абитуриентов возрастет.

Итак, демографическая ситуация в Украине имеет значительное влияние на количество будущих студентов и, соответственно, на количество высших учебных заведений в последующие годы. Отметим, что ООН прогнозирует дальнейшее развитие в Украине демографического кризиса, что, соответственно, будет оказывать негативное влияние в будущем на всю систему высшего образования Украины. Поэтому при разработке и реализации государственной политики в сфере образования необходимо учитывать влияние на систему образования демографического фактора.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аникина Е. А. Затраты на получение высшего образования как особый вид инвестиций / Е. А. Аникина, Л. И. Иванкина // Известия Томского политехнического университета. – 2009. – Т. 315. – № 6: Экономика, философия, социология и культурология. – С. 52-58.
2. Денисенко М. Б. Оценка влияния демографических изменений на структуру спроса на услуги образования [Электронный ресурс] / М. Б. Денисенко, В. А. Козлов. – Режим доступа: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:4GWQIIGbs7QJ:regconf.hse.ru/uploads/331ae5f9ca169e834e600b6bcf45441c7bb62424.doc+&cd=1&hl=ru&ct=clnk&gl=ua>.
3. Іщенко А. Ю. Аналітична записка «Глобальні тенденції і проблеми розвитку освіти: наслідки для України» [Електронний ресурс] / А. Ю. Іщенко. – Режим доступу: <http://www.niss.gov.ua/articles/1537/>.
4. Новина тижня: Україна у світовій освіті. Погляд ЮНЕСКО [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://usw.com.ua/profiles/blogs/novina-tizhnya-ukrayina-u>.
5. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

6. Павловський К. Трансформації вищої освіти в ХХІ столітті: польський погляд / Кшиштоф Павловський. – К.: Навчально-методичний центр «Консорціум із удосконалення менеджмент-освіти в Україні», 2005. – 230 с.
7. Ткаченко Л. Українські дипломи на ринку праці [Електронний ресурс] / Л. Ткаченко. – Режим доступу: http://gazeta.dt.ua/ECONOMICS/ukrayinski_diplomi_na_rinku_pratsi__pro_problemu_nevidpov_idnosti_osvitno-kvalifikatsiynih_struktur_r.html.
8. У МОН підраховали кількість ВНЗ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.lovi-moment.com.ua/novyyny-vnz/zagalni/21903-2013-05-15-20-36-08.html>.

Шевчук В.О.

ВПЛИВ ДЕМОГРАФІЧНИХ ЗМІН НА СТАН РИНКУ ОСВІТНІХ ПОСЛУГ УКРАЇНИ

У статті розглянута масовість вищої освіти як тенденція розвитку освіти; досліджено роль демографічного фактора на ринку освітніх послуг і його вплив на структуру попиту на освітні послуги. На основі оцінки впливу демографічних змін в Україні здійснено прогноз динаміки чисельності прийнятих студентів до вищих навчальних закладів I-IV рівнів акредитації в період з 2016/17 до 2029/30 навчального року.

Ключові слова: ринок освітніх послуг, вища освіта, вищий навчальний заклад, демографічний фактор.

Shevchuk V.

THE IMPACT OF DEMOGRAPHIC CHANGES ON THE MARKET OF EDUCATIONAL SERVICES OF UKRAINE

The article considers mass higher education as a trend of education; investigates the role of the demographic factor in the educational services market and its influence on the structure of demand for educational services. Based on the assessment of the impact of demographic changes in Ukraine a forecast of the dynamics of admitted students number in institutions of higher education I-IV levels of accreditation in the period from 2016/17 to 2029/30 academic year was carried out.

Keywords: market of educational services, higher education, institution of higher education, the demographic factor.

УДК 657.014.1

Шуляренко С.М., Семесько Н.Б.

ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ ЗА ЦЕНТРАМИ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ

У статті проаналізовано підходи до класифікації центрів відповідальності. На прикладі сільськогосподарського підприємства виділено центри відповідальності за витрачання/витрати, надходження/доходи, прибуток, інвестиції, стратегічні господарські центри. Подано сутність, характеристики та організаційні аспекти обліку за центрами відповідальності. Наведено принципи підготовки та можливі форми внутрішньої звітності центрів відповідальності. Перелічені положення щодо центрів та обліку відповідальності, які повинні бути регламентовані на підприємстві.

Ключові слова: центри відповідальності, облік відповідальності, внутрішня звітність.