

Министерство образования Республики Беларусь
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей
III Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2019

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2019. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн обложки М. С. Мухоморовой.
Технический редактор Т. А. Дарьянова, О. П. Михайлова.
Компьютерная верстка И. Н. Чапкевич.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОСВЕННЫХ ЗАТРАТ КАК ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА

М.В. Примакова, канд. экон. наук, доц.,
Полоцкий государственный университет, Беларусь

На оценку себестоимости продукции (работ, услуг) непосредственно влияет методика учета производственных затрат, которая органично связана с системой распределения затрат при расчете себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг). Эта проблема в большей степени относится к косвенным затратам, которые в процессе производства трудно сопоставить с объектами калькулирования. Поэтому для косвенных затрат необходимо организовать отдельный учет (отслеживание), и периодически накопленные косвенные затраты распределять на объекты производственного учета по заранее выбранному алгоритму.

Распределение косвенных затрат можно отнести к элементу системы учета затрат на основании следующих признаков (целей):

- списание предварительно собранных косвенных затрат на счета бухгалтерского учета происходит после распределения и включения в соответствующий вид продукции, работ, услуг;
- позволяет осуществлять группировку затрат в аналитических разрезах по объектам учета;
- позволяет определить сальдо по счетам учета затрат в виде остатков незавершенного производства;
- позволяет учесть предоставление взаимных услуг обслуживающими и вспомогательными подразделениями;
- использование для учета косвенных затрат собирательно-распределительных счетов, замыкающих цикл отражения затрат.

В тоже время, распределение затрат является необходимой процедурой процесса калькулирования себестоимости, представляющего собой систему расчетов для определения себестоимости единицы калькуляционной совокупности. Можно выделить следующие отличительные признаки, позволяющие охарактеризовать процесс распределения косвенных затрат как элемент методики формирования себестоимости:

- косвенные затраты распределяются, как правило, по окончании отчетного периода, после того как они собраны на счетах их учета;
- обеспечение соотнесения понесенных затрат с определенными объектами калькулирования;
- одним из принципов калькулирования является выбор метода распределения косвенных затрат между калькуляционными объектами;
- осуществляется при помощи расчета коэффициентов распределения (баз, драйверов), которые задают пропорцию распределения.

Выделенные признаки косвенного распределения затрат позволяют сделать вывод, что, в реальности процесс калькулирования является многоэтапным и чередуется с

процессом учета затрат посредством их распределения. Следовательно, распределение косвенных затрат является одним из основополагающих элементов системы производственного учета, присущий как учету затрат, так и калькулированию себестоимости и объединяющий их в единый учетный процесс.

На основании вышесказанного в производственном учете организаций помимо двух общепринятых подсистем – учета затрат и калькулирования себестоимости, следует выделить третью подсистему, которая обеспечивает их взаимосвязь в системе производственного учета: методику распределения косвенных затрат. В аналитическом учете затрат систематизируется детализируемая в необходимых разрезах информация для текущего управления затратами. Цели этой составляющей производственного учета – текущий оперативный контроль затрат в местах их возникновения, разграничение и измерение затрат по видам, периоду времени, носителю. Цели второго направления производственного учета – разграничение затрат в аналитических разрезах, позволяющих определить себестоимость услуг связи с применением приемов и способов исчисления себестоимости единицы услуги. Таким образом, учет и распределение затрат, а также калькулирование себестоимости являются определяющими элементами в системе управления формированием себестоимости, поскольку они обеспечивают получение всей необходимой для этого информации о произведенных затратах.

Традиционные системы производственного учета выделяют один уровень объектов калькулирования, чаще всего это результаты производственной деятельности – продукция, работы, услуги. Калькуляционные расчеты сводятся к распределению косвенных затрат между этими объектами. Однако, выделение в качестве объекта производственного учета отдельных видов продукции (работ, услуг) не позволяет осуществлять контроль за затратами и их регулирование, так как цикл производства может состоять из нескольких различных технологических операций, за каждую из которых отвечает отдельное лицо. Поэтому, имея сведения о себестоимости продукции (работ, услуг), невозможно точно определить, как распределяются затраты между отдельными участками производства.

Помимо этого, себестоимость отдельных этапов производственного процесса может использоваться в качестве объекта управления. Технология многих производственных процессов представляет собой комплекс операций, выполняемых в определенной последовательности, направленной на удовлетворение потребностей пользователей и получение продукции (работ, услуг) заданного качества. Именно в производственном процессе протекает весь технологический процесс и формирование основных затрат производства. Поэтому важно исследовать состав и содержание затрат отдельных этапов технологического процесса, порядок их формирования и отнесения в себестоимость продукции (работ, услуг).

Несомненно, вышеуказанное ведет к значительному увеличению объектов производственного учета, но позволяет оперативно контролировать отклонения фактических затрат от их технологических норм, принимать управленческие решения не после завершения производственных процессов, а непосредственно при их осуществлении. Это позволит повысить эффективность производства путем снижения себестоимости и улучшения качества производимых продукции (работ, услуг).