

основными инструментами смягчения негативных последствий применения автоматизации и искусственного интеллекта.

### Источники

1. *Принцев, Р. А.* Искусственный интеллект как фактор динамики финансового сектора / Р. А. Принцев // Финансовая экономика. — 2018. — № 4. — С. 90–92.

2. *Устинова, О. Е.* Искусственный интеллект в менеджменте компаний О. Е. Устинова // Креативная экономика. — 2020. — Т. 14, № 5. — С. 885–904.

3. *Романова, Е. С.* Прогнозируемые последствия внедрения искусственного интеллекта на рынке труда в сфере информационных технологий // Международные коммуникации. — 2019. — № 1 (10). — URL: <https://intcom-mgimo.ru/2019/2019-10/predicted-consequences-of-introduction-of-ai-in-it-labor-market> (дата обращения: 02.04.2025).

4. *Белорецкий, М.* В каких сферах в Беларуси чаще всего ищут работников со знанием ИИ — исследование / М. Белорецкий // Myfin.by. — URL: <https://myfin.by/article/tyunki/v-kakikh-sferakh-v-belarusi-case-vsego-isut-rabotnikov-so-znaniem-ii-issledovanie-37619> (дата обращения: 04.04.2025).

5. *Куницкая, В.* Искусственный интеллект и бизнес в Беларуси / В. Куницкая // ЭДиН. — URL: <https://edn.by/blog/iskusstvennyj-intellekt-i-biznes-v-belarusi/> (дата обращения: 04.04.2025).

6. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2035 года // Министерство экономики Республики Беларусь. — URL: <https://economy.gov.by/uploads/files/Obsug-daemNPA/NSUR-2035-1.pdf> (дата обращения: 04.04.2025).

*С. И. Артём*

Научный руководитель — О. А. Бондаренко

## УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРИ НОРМАТИВНОМ МЕТОДЕ

*В статье исследуются основные вопросы, которые необходимо решить при внедрении нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в организациях с массовым, крупносерийным и мелкосерийным характером производства и в других производствах.*

В настоящее время ограниченность ресурсов требует от экономических систем постоянного поиска путей удовлетворения растущих потребностей общества. В современных условиях повышение эффективности производства, достигаемое за счет внедрения передовых методов управления, играет решающую роль. Одним из таких методов является нормативный метод

учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Цель статьи — определить ключевые вопросы, требующие решения при внедрении нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь «затратами, учитываемыми при налогообложении, признаются экономически обоснованные затраты, связанные с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемые на основании документов бухгалтерского учета (при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета), если иное не установлено Кодексом и (или) законодательством» (Особенная часть, ст. 169).

Также к затратам, учитываемым при налогообложении, относятся: затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных; нормируемые затраты [1].

Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции представляет собой систему расчета себестоимости, где ключевую роль играют установленные нормы. Метод предполагает создание нормативной калькуляции на основе действующих на начало отчетного периода норм. Далее происходит анализ фактических затрат, выявление отклонений от установленных норм и их последующее отражение. Нормативный метод идеально подходит для предприятий, чья деятельность характеризуется однотипными и повторяющимися операциями, что свойственно для промышленных предприятий с различными масштабами производства (массовым, крупносерийным, мелкосерийным).

Таким образом, нормативный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции — «один из основных методов исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), который получил развитие и широкое применение в 30-е гг. XX в.» [2, с. 94].

В современных условиях этот метод учета считается наиболее прогрессивным, так как обеспечивает своевременное обнаружение отклонений от норм, указывая на причины их возникновения и ответственных, что позволяет выявлять потенциал для снижения себестоимости, принимать обоснованные управленческие решения и эффективно управлять издержками, приближая их к нормативным значениям.

Основными задачами нормативного метода являются:

- предупреждение нерационального расходования ресурсов всех видов;
- оперативное выявление и использование резервов снижения себестоимости продукции [3, с. 135].

Таким образом, эффективность нормативного метода напрямую зависит от наличия четко проработанного технологического процесса. Нарушения в ходе производственного процесса часто приводят к отклонениям от установленных норм затрат. Предварительная разработка всей технологической и технической документации до запуска производства является залогом эффективного установления норм расхода ресурсов.

Основными принципами нормативного метода являются:

- 1) создание нормативного хозяйства путем разработки норм и нормативов по всем видам расходов, включаемых в себестоимость;
- 2) предварительная разработка нормативных и плановых калькуляций себестоимости продукции;
- 3) документальное оформление операций фактических затрат с разделением их на затраты в пределах нормы; отклонения от нормы; изменение норм;
- 4) организация раздельного учета затрат: расходы в пределах норм; отклонения от норм; изменения норм;
- 5) оперативное выявление сумм отклонений по видам готовой продукции;
- 6) установление конкретных причин и виновников отклонений от норм;
- 7) учет изменения норм и их влияние на издержки производства;
- 8) определение фактической себестоимости путем сложения нормативной себестоимости, отклонений и изменений норм [3, с. 136].

В настоящее время выделяют четыре этапа организации системы нормативного учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в организации:

1. Установление строгих норм расходов. Перед началом производства необходимо разработать и утвердить нормативы для основных статей затрат. Это включает в себя определение оптимального количества сырья, материалов, времени, необходимого для изготовления деталей, а также составление смет на организацию производственных процессов и управление.

2. Раздельный учет и контроль по нормам. Необходимо вести учет и контролировать фактические затраты, сравнивая их с установленными нормами. Важно отслеживать как соответствие нормам, так и отклонения от них.

3. Оперативное выявление и анализ отклонений. В течение месяца следует своевременно обнаруживать расхождения между фактическими расходами и нормами. Необходимо анализировать, как эти отклонения влияют на себестоимость, и выяснять их причины. Далее следует либо устранять выявленные причины, либо корректировать сами нормы.

4. Актуализация норм. Нормативы должны регулярно пересматриваться и корректироваться с учетом изменений в условиях работы предприятия.

Следовательно, на практике использование нормативного метода предполагает наличие в организации детально разработанной системы нормирования. Эти нормы устанавливаются для каждого вида продукции и отражают допустимый уровень расхода сырья, материалов, топлива, электроэнергии, трудовых и других затрат. При этом действующие нормы подлежат периодическому пересмотру с учетом изменений в технологии, обновления оборудования или внедрения новых видов сырья.

Необходимо отметить, что нормирование затрат охватывает все основные статьи расходов: сырье, различные виды материалов, покупные комплектующие, топливо, энергия, оплата труда производственного персонала, а также общепроизводственные и коммерческие расходы.

Для определения количественных норм используются натуральные показатели (например, количество единиц, килограммов, часов, киловатт), которые показывают, сколько сырья, материалов или рабочего времени требуется для производства одной единицы продукции. Затем, умножив эти натуральные показатели на стоимость единицы измерения, получают стоимостные нормы.

Норма расхода материальных ресурсов — запланированное количество сырья, материалов, топлива или энергии, которое может быть использовано для производства единицы продукции определенного качества при существующих организационно-технических условиях.

Нормы расхода материальных ресурсов могут быть классифицированы по следующим признакам:

- по сроку действия: текущие (краткосрочные) и перспективные (долгосрочные);
- охвату: индивидуальные (для конкретного изделия) и групповые (для группы схожих изделий);
- уровню детализации: нормы на готовую продукцию, узлы, отдельные детали;
- степени детализации материалов: специфицированные (по каждому виду материала) и сводные (обобщенные);
- назначению: нормы расхода основного сырья, вспомогательных материалов, топлива.

Разработка норм расхода материальных ресурсов является обязательной для всех предприятий, независимо от их формы собственности. Эти нормы должны базироваться на среднеотраслевых стандартах, а также учитывать техническую оснащенность предприятия и качество используемого сырья. Нормы расхода электро- и теплотенергии утверждаются вышестоящими органами и подлежат согласованию с соответствующими государственными комитетами по энергоснабжению и контролю.

Подводя итог вышесказанному, необходимо отметить, что нормативный метод имеет важное значение не только для внутреннего управленческого контроля, но и для обеспечения достоверности бухгалтерской и статистической отчетности. Он способствует более точному отражению фактических затрат, позволяет сопоставлять плановые и реальные показатели, а также выявлять резервы экономии. В результате предприятие получает инструмент не только учета, но и управления затратами, что особенно актуально в условиях перехода на национальные стандарты бухгалтерского учета и гармонизации с международными нормами.

Таким образом, нормативный метод учета затрат и калькулирование себестоимости продукции в Республике Беларусь представляют собой гибкий инструмент, объединяющий плановую, контрольную и аналитическую функции. Его применение обеспечивает не только соблюдение нормативных требований, но и создает условия для повышения экономической эффективности производства. В сочетании с современными технологиями обработки данных и методами управленческого анализа нормативный метод способен

стать основой для построения комплексной системы управления затратами, направленной на достижение устойчивого развития предприятий в условиях цифровой экономики.

### Источники

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь : 29 дек. 2009 г. № 71-3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 13 дек. 2024 г. // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 01.10.2025).

2. Головач, О. В. Бухгалтерский управленческий учет в промышленности : учеб. пособие / О. В. Головач, О. П. Моисеева, О. А. Бондаренко ; под ред. О. В. Головач. — Мн. : Выш. шк., 2023. — 268 с.

3. Управленческий учет в промышленности : учеб.-метод. пособие / Т. А. Езерская [и др.]. — Мн. : Изд-во Гревцова, 2013. — 272 с.

**Я. Д. Башура**

Научный руководитель — Ю. Б. Вашкевич

## **ВЛИЯНИЕ ОТКРЫТОСТИ ЭКОНОМИКИ НА ДИНАМИКУ ВВП В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА: ОПЫТ БЕЛАРУСИ, ЧЕРНОГОРИИ И СЕВЕРНОЙ МАКЕДОНИИ**

*В работе представлены результаты исследования влияния открытости торговли на динамику ВВП Беларуси, Черногории и Северной Македонии в 2020–2024 гг. Целью работы является оценка роли открытости экономики как фактора, способного смягчить последствия кризиса и ускорить восстановление.*

Пандемия COVID-19 в 2020 г. вызвала экономический кризис, затронувший все страны мира. Спад глобальной торговли и разрывы цепочек поставок привели к значительному сокращению ВВП многих стран. В таких условиях особый интерес представляет изучение роли открытости экономики — совокупного объема экспорта и импорта по отношению к ВВП — как фактора, способного смягчить экономические последствия кризиса и ускорить восстановление.

Данная работа фокусируется на трех странах: Беларуси, Черногории и Северной Македонии. Эти страны имеют близкий уровень ВВП на душу населения, сопоставимую степень открытости экономики, а также не входят в Европейский союз. Для оценки связи была проведена регрессионная оценка, где зависимой переменной выступал годовой темп прироста реального ВВП (%), а объясняющей — индекс открытости торговли.

В Беларуси получена модель  $Y = 1,679X - 211,8$  с  $R^2 = 0,628$  ( $p < 0,01$ ) (см. рисунок), указывающая на сильную положительную зависимость: