

служивающих домашние хозяйства, объясняется узкими рамками его деятельности.

Процесс образования доходов сопровождается их распределением между секторами как реципиентами первичных доходов.

Основными получателями первичных доходов Республики Беларусь в 2012 г. являлись секторы домашних хозяйств (56,4 % валового национального дохода страны), нефинансовых организаций (25,4 %) и государственных организаций (16,6 %). На долю секторов финансовых и некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства, приходилось соответственно 1,6 и 0,03 % валового национального дохода республики.

При этом первичные доходы сектора домашних хозяйств на 83,1 % были сформированы за счет оплаты труда работников, единственным получателем которых является данный сектор. Основными видами первичных доходов нефинансовых организаций являются валовая прибыль и доходы от собственности. Первичные доходы сектора государственных организаций в 2012 г. на 87,0 % были образованы за счет полученных налогов на производство и импорт за вычетом субсидий на производство и импорт.

### **Литература**

Национальные счета Республики Беларусь: стат. сб. — Минск: Нац. стат. ком. Респ. Беларусь, 2014.

*Н.М. Исаенко, ассистент  
БГЭУ (Минск)*

## **ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ПТИЦЕВОДСТВЕ**

Затраты на производство продукции являются главным объектом управленческого учета, в котором формируется информация о них.

Предназначение управленческого учета — организация учета производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции, определение финансовых результатов деятельности по местам возникновения затрат, центрам ответственности.

Целью управленческого учета является обеспечение руководства организации внутренней информацией, необходимой для принятия эффективных управленческих решений как в краткосрочном, так и в долгосрочном плане.

Наличие обособленной управленческой бухгалтерии позволяет значительно повысить качество и эффективность бухгалтерского учета, кон-

троля и анализа затрат, увеличить объективность и достоверность исчисления себестоимости птицеводческой продукции.

Наряду с этим, на наш взгляд, недостаточно внимания уделяется управленческому учету в разрезе отраслей и направлений деятельности организации.

Сложилось мнение, что в условиях рыночной экономики нет необходимости в детальном учете издержек производства и исчисления себестоимости продукции, так как в условиях рынка цены на реализуемую продукцию формируются по мере изменения спроса и предложения. Это мнение признано на государственном уровне и проявилось в виде отмены Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), а также отраслевых инструкций и методических рекомендаций по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции. Но все же за основу при формировании цен до настоящего времени принимается себестоимость.

Принцип оценки продукции по себестоимости объективен, так как он основан на документальных данных о затратах на производство продукции и является для учета одним из главных. Показатель себестоимости позволяет выявлять негативные явления в деятельности, а также принимать эффективные и научно обоснованные управленческие решения по устранению недостатков и прогнозированию затрат.

Особую актуальность вопросы организации управленческого учета приобретают на птицеводческих организациях. Промышленное птицеводство Республики Беларусь занимает важное место в обеспечении населения высокоценными продуктами питания — яйцом, мясом.

Система бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции птицеводства недостаточно приспособлена к требованиям рыночной экономики, запросам управленцев. Необходимо обосновать и изменить систему регистрации и управления затратами на производство и формирования себестоимости продукции, сориентировать их на удовлетворение информационных нужд управления организацией.

Также следует уточнить объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции птицеводства. Объектами учета затрат в отрасли птицеводства рекомендуют считать половозрастные группы птиц, учет по которым следует вести в разрезе мест возникновения затрат и центров ответственности. Для принятия правильных управленческих решений предлагаем организациям птицеводства вести учет затрат не только по местам их возникновения, но и по центрам затрат, что позволит эффективно управлять производством продукции птицеводства.

Объектами калькуляции птицеводческих организаций яичного направления предлагаем считать инкубационные и пищевые яйца, выращенная и переданная на убой и племя птица, суточные птенцы (по видам птицы).