

при использовании ее результатов в других отраслях. Обращает на себя внимание достаточно высокая доля налогов на производство в валовой добавленной стоимости отрасли — 4,2 %. Это меньше, чем в среднем по экономике (5,1 %), но значительно выше, чем в таких отраслях, как финансы, кредитование и страхование (0,9), здравоохранение (0,5), образование (0,2), связь (2,7 %) и др.

Проведенные исследования показали, что таблицы «Затраты—Выпуск» предоставляют широкие аналитические возможности, их данные позволяют не только выявлять межотраслевые связи, но и моделировать деятельность научной отрасли.

*О.П. Алешкевич, соискатель*

БГЭУ (Минск)

## **ФОРМИРОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА ЗАТРАТ — ОСНОВА СИСТЕМЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА**

Для теории и учетной практики важным является решение вопроса о формировании объектов учета и, в частности — такого объекта учета, как затраты. Необходимо решать его с позиций управления, по отношению к которым реализована учетная функция. Объекты управления могут быть классифицированы в следующих направлениях:

- структурные подразделения;
- ресурсы (активы, источники, затраты по видам, доходы, расходы);
- процессы;
- результат (показатели деятельности).

Указанные объекты управления связаны между собой, так как представляют детализацию совокупной системы хозяйственной деятельности организации. Они могут быть представлены и по другим классификационным подходам, исходя из возникших потребностей управления ими. Формирование объектов управления в процессе хозяйственной деятельности определяет направления развития учета. В настоящее время вопрос об объектах учета и, в частности — объектах учета затрат (расходов) мало исследуется и является нерешенным. Проблематичными являются вопросы:

- выделения необходимых объектов учета;
- выявления взаимосвязи между ними;
- выделения классификационных признаков для их формирования.

В каждой организации при выделении и группировке объектов учета должны быть учтены технические, организационные и сложившиеся особенности системы управления. С учетом этого выделение объектов учета затрат и определение направлений их взаимосвязи должны базироваться на том, что часть затрат можно учесть по конкретным их носителям, а другую — отразить по местам их возникновения.

Затраты, представленные в учете в разрезе носителей, используются в дальнейшем для калькулирования себестоимости выпущенной продукции, которая является непосредственным объектом управления.

Отраженные по местам возникновения затраты могут быть распределены по носителям затрат (в случаях, когда исчисляется себестоимость продукции) или же могут быть непосредственно отнесены на формирование финансового результата.

Следовательно, определяющими при формировании объектов учета затрат для целей управления будут являться носители затрат и места их возникновения. Эти две исходные позиции можно представить в многочисленных вариантах (детализации, укрупнения, объединения и т.д.), исходя из потребностей управления хозяйственной деятельностью организации. Ее можно также дополнить таким местом возникновения затрат, как отдельные технологические операции, которые могут быть объединены в отдельные виды деятельности (процессы).

В итоге учет затрат по носителям формирует информацию о том, какими видами производимой продукции были вызваны затраты и какова их величина на каждую единицу. Учет затрат по местам их возникновения отражает центры их формирования. Поэтому общими принципами формирования всех групп объектов учета можно признать:

- принцип «причинности», обеспечивающий необходимую их степень детализации. Затраты следует учесть по тому объекту учета, который послужил причиной их появления (задан системой управления);
- принцип «рациональности», который устанавливает разумные пределы детализации объектов учета (и управления).

Формирование объектов учета затрат обеспечивается и соответствующей классификацией, что также обусловлено потребностями управления хозяйственной деятельностью.