

Таким образом, трансформация индустрии туризма под воздействием пандемии COVID-19 сделала актуальным вопрос формирования человеческого капитала как наиболее ценного ресурса в современном и быстроменяющемся мире.

Источники

1. Отчет UNWTO: международный туризм в 2021 году [Электронный ресурс] // b2b.blog. — Режим доступа: <https://b2b.ostrovok.ru/blog/otchyot-unwto-mezhdunarodnyj-turizm-v-2021-godu>. — Дата доступа: 05.10.2022.
2. Международный туризм вернулся к 60 % допандемического уровня в январе – июле 2022 г. [Электронный ресурс] // UNWTO. — Режим доступа: <https://www.unwto.org/taxonomy/term/347>. — Дата доступа: 10.10.2022.
3. Туризм и туристические ресурсы в Республике Беларусь [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. — Режим доступа: https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/turizm/statisticheskie-izdaniya/index_39563. — Дата доступа: 12.10.2022.
4. Колодко, Г. Последствия. Экономика и политика в постпандемическом мире [Электронный ресурс] / Г. Колодко // Вопр. экономики. — 2020. — № 5. — С. 25–44. — Режим доступа: <https://doi.org/10.32609/0042-8736-2020-5-25-44>. — Дата доступа: 14.10.2022.
5. Мазелис, Л. Динамическая оптимизационная модель распределения финансовых ресурсов для максимального продвижения по развитию человеческого капитала региона [Электронный ресурс] / Л. Мазелис, А. Красько, Е. Красова // Государственный советник. — 2019. — № 4. — С. 21. — Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/dinamicheskaya-optimizatsionnaya-model-raspredeleniya-finansovyh-resursov-dlya-aksimalnogo-prodvizheniya-po-razvitiyu/viewer>. — Дата доступа: 15.10.2022.
6. Гридин, А. Перспективы развития инвестиций в человеческий капитал под влиянием пандемии COVID-19 [Электронный ресурс] / А. Гридин // eLIBRARY. — Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44602725>. — Дата доступа: 15.10.2022.

Д.И. Рунец

Научный руководитель — кандидат экономических наук Т.А. Езерская

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ И РАСХОДАМИ ОРГАНИЗАЦИИ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРИКЛАДНЫЕ АСПЕКТЫ

Рассматриваются теоретические аспекты и методические подходы к управлению затратами и расходами субъекта хозяйствования. Определены роль и значение использования инструментария современных систем управления затратами и расходами в организациях.

Повышение эффективности производства возможно на основе интенсификации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Управленческий персонал должен иметь полные и достоверные данные об уровне и

структуре денежных расходов, их динамике и факторах, оказавших влияние на их формирование. Без указанной информации невозможно определить конечные результаты хозяйственной деятельности, спрогнозировать цены с учетом конъюнктуры рынка, обеспечить конкурентоспособность продукции. Данное обстоятельство повышает значимость современных систем управления денежными расходами. Актуальность проблемы и недостаточная ее разработанность в экономической литературе определили выбор и основные направления исследования.

Теоретические и прикладные аспекты управления денежными расходами организации рассматривались в работах Т.А. Езерской, О.А. Пузанкевич и других ученых [1, 2]. Не умаляя важности проделанной работы как отечественными, так и зарубежными учеными, необходимо отметить отсутствие комплексных исследований по совершенствованию системы управления денежными расходами организации.

В качестве методологической базы исследования использовались общенаучные методы исследования (анализ и синтез), методы эмпирического исследования (наблюдение, сравнение, измерение).

С целью формирования достоверного финансового результата и оценки запасов целесообразно установить принципиальные различия между экономическими категориями «затраты», «расходы», «себестоимость». Данное действие имеет большое значение при определении финансового результата организации как разницы между полученными доходами и понесенными расходами.

Экономические категории «затраты», «расходы» и «себестоимость» выражают денежную оценку производственных трат организации. Затраты представляют собой сумму средств, которые направлены в отчетном периоде на приобретение активов и (или) вложены в формирование исходящих остатков активов, созданных в данной организации в отчетном периоде, а также отложенных затрат (расходов будущих периодов). Затраты организации могут быть признаны в качестве расходов или капитализированы, т.е. отнесены в активы. Переход затрат в категорию расходов определяется характером уставной деятельности организации. Капитализированные затраты могут иметь текущий и долгосрочный характер. Текущие капитализированные затраты представляют собой производственные запасы, готовую продукцию. Долгосрочные капитализированные затраты обусловлены инвестиционной деятельностью организации и связаны с приобретением долгосрочных активов.

Одним из основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации является себестоимость продукции. Себестоимость — стоимостная

оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В определении себестоимости продукции подчеркивается, что она включает в себя только те затраты, которые непосредственно связаны с производством и реализацией продукции.

В экономической теории расходами считаются оттоки ресурсов, обуславливающие уменьшение собственного капитала. Международные стандарты финансовой отчетности рассматривают расходы организации в связи с уменьшением экономической выгоды. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов трактует термин «затраты» следующим образом: затраты — стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получения экономических выгод в будущих периодах [3].

Следовательно, расходы — уменьшение в течение отчетного периода экономических выгод в результате выбытия активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала предприятия, не связанному с передачей его собственнику имущества, распределением между учредителями (участниками).

Таким образом, расходы представляют собой часть затрат, ограниченных рамками отчетного периода или соответствующих полученному доходу. Для трансформации затрат в категорию расходов необходимы следующие условия: затраты должны быть воплощены в себестоимости произведенной продукции; затраты должны иметь место в отчетном периоде; должен наступить момент признания дохода (момент реализации продукции).

Следует отметить, что эффективное управление затратами и расходами невозможно без использования инструментария современных систем и методов управления себестоимостью продукции (работ, услуг). К ним относятся: контроллинг; директ-костинг; стандарт-кост; таргет-костинг.

Использование системы контроллинга в процессе управления расходами позволяет своевременно выявить, а часто и предупредить непредвиденные и неоправданные затраты, изучить факторы, их вызвавшие, т.е. дает возможность оперативно принимать управленческие решения по оптимизации величины себестоимости производимой продукции.

При использовании системы «директ-костинг» основное внимание уделяется контролю за переменными расходами. Вместе с тем осуществляется про-

верка величины постоянных затрат, обоснованности их уровня и разрабатывается смета как в целом по организации, так и по отдельным центрам ответственности. Информация о фактических затратах сравнивается с затратами по смете, определяется соблюдение режима экономного и рационального использования ресурсов в каждом подразделении. Таким образом, определяется вклад каждого центра ответственности в формирование конечного результата деятельности организации.

Система «стандарт-кост» направлена на контроль за использованием прямых затрат, а смежные калькуляции — на контроль накладных расходов. На основе установленных стандартов можно заранее определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию изделий, исчислить себестоимость единицы изделия, составить отчет об ожидаемых доходах будущего года. Информация об имеющихся отклонениях в величине затрат и расходов используется для принятия оперативных управленческих решений.

Система «таргет-костинг» предусматривает расчет себестоимости продукции исходя из предварительно установленной цены реализации. Указанная цена определяется с помощью проводимых маркетинговых исследований, т.е. фактически является ожидаемой рыночной ценой продукции. Преимуществом системы управления расходами «таргет-костинг» является возможность расчета целевых затрат для новых видов продукции, а также контроля расходов на стадии разработки продукции.

Рассмотренные в статье теоретико-методологические проблемы остаются дискуссионными. Целесообразно при формировании себестоимости продукции (работ, услуг) применять предложенные методы управления затратами и расходами, чтобы повысить информационную емкость системы менеджмента, использовать необходимый инструментарий для управления расходами и доходами организации.

Источники

1. Управленческий учет в промышленности : учеб.-метод. пособие / Т.А. Езерская [и др.]. — Минск : Изд-во Гревцова, 2013. — 272 с.
2. Финансовый менеджмент : учеб. пособие / О.А. Пузанкевич [и др.] ; под ред. О.А. Пузанкевич. — Минск : БГЭУ, 2020. — 334 с.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 : в ред. от 22 дек. 2018 г., № 74 // Нормативка.by / ООО «Тэксод Технолоджиз». — Минск, 2022.