

В.В. Шкала, П.А. Кригер, 1 курс

*Научный руководитель – В.И. Стражев, д.э.н., профессор
Белорусский государственный экономический университет*

Эффективность функционирования организаций на микрохозяйственном уровне во многом зависит от системы экономического управления, в том числе ее основным показателем – себестоимости продукции. Она является сердцевинной экономических процессов и основой их показателей, одним из основных факторов, влияющих на прибыль и рентабельность работы предприятия. Поэтому в системе экономического управления на микрохозяйственном уровне себестоимость является объектом и предметом всех управляющих функций, в том числе бухгалтерского учета и экономического анализа, по которым в научной и учебно–методической литературе нет единства, продолжается их недооценка, отождествление или вовсе отсутствие. Это серьезно влияет отрицательно на теоретико–методологическую базу, являющуюся основой развития методик учета анализа в системе управления затратами.

Наши исследования позволили определить сущность учета и анализа себестоимости, их объект и предмет, содержание, цели и задачи.

Сущность бухгалтерского учета и анализа себестоимости продукции выражается в их главной цели. Так, *целью бухгалтерского учета* этого объекта является *полное и достоверное отражение фактических стоимостных затрат* на производство и реализацию продукции, которая достигается его задачами, реализуемыми в *содержании* учетного процесса, называемого методиками бухгалтерского учета, включающей основные стадии бухгалтерской технологии отражения формирования фактических затрат: регистрации, стоимостном измерении, бухгалтерской обработке и обобщении учетной фактической информации в отчетности. Здесь же устанавливаются и его задачи.

Объектом бухгалтерского учета себестоимости являются процессы стоимостных затрат в израсходованных материальных, трудовых и финансовых ресурсах на производство и реализацию продукции в денежном измерителе. *Предметом бухгалтерского учета* данного объекта являются фактические затраты в денежном измерителе этих процессов.

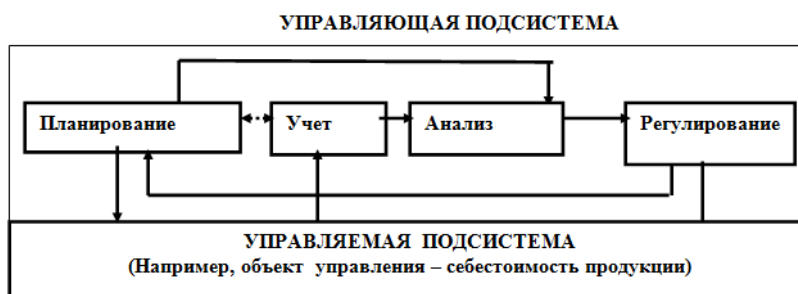
Объектом анализа, согласно теории научного познания, являются те же стоимостные процессы, что и бухгалтерского учета и других управляющих функций в системе управления себестоимостью.

Предметом анализа в данной системе управления являются причинно–следственные связи образования и изменения фактических результатов стоимостных процессов.

Целью такого анализа является своевременное и полное обеспечение следующей управляющей функции *регулирования* необходимой аналитической информацией для принятия оптимального решения по снижению затрат, сохраняя качество продукции. В составе аналитической информации, ее итоге – это варианты управленческих решений, сформулированные на основании выявленных и исследованных причинно–следственных связей в затратных стоимостных процессах.

Содержание анализа себестоимости продукции раскрывается также в его *специфических методиках*, в которых решаются и задачи данного вида анализа.

Место и роль бухгалтерского учета и экономического анализа в системе управления себестоимостью показана на рис..



С помощью *функции планирования* осуществляется нормирование затрат, создание нормативных и плановых калькуляций себестоимости продукции.

С помощью *функции учета* осуществляется отражение фактических затрат и составление фактических калькуляций себестоимости продукции.

С помощью *функции анализа* определяются отклонения фактических затрат от плановых (нормативных), факторы, оказавшие влияние на это отклонение, их направление (+ –) и сила воздействия. Затем выявляются первичные причины, породившие эти факторы и вырабатываются варианты решений, направленные на устранение отрицательных причин и созданию благоприятных условий для сохранения и усиления действия положительных причин (факторов). Эта технология (алгоритм) анализа осуществляется его *методиками*.

С помощью *функции регулирования* вырабатывается оптимальное управленческое решение и обеспечивается его исполнение, используя при этом варианты решений, вытекающие из анализа.

Такой подход к теоретико–методологическим основам бухгалтерского учета и экономического анализа себестоимости позволяет развивать и повышать их действенность в системе экономического управления на микрохозяйственном уровне.

Список использованных источников

1. Стражев, В.И. Оперативное управление предприятием, проблемы учета и анализа: моногр./ В.И. Стражев. Минск: Наука и техника, 1973.
2. Стражев В.И. Теория бухгалтерского учёта: учебник/ Минск, 2–е изд., испр. Выш. школа, 2012г.
3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие/ Стражев В.И.–2–е изд. испр.–Минск: Вышэйшая школа 2014г.