

**О.М. Смолякова, канд. экон. наук  
БГЭУ (Минск)**

## **РАЗВИТИЕ МЕТОДИК КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

Достоверность исчисления себестоимости отдельных видов выпускаемой продукции в значительной мере зависит от применяемых способов распределения косвенных затрат, связанных с обслуживанием производства и управлением. Идя по пути упрощения, подавляющее большинство организаций осуществляет распределение этих затрат пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. При различном уровне механизации работ этот способ неизбежно приводит к значительному искажению фактической себестоимости отдельных видов продукции и совершенно непригоден в условиях повышения автоматизации производственных процессов.

В учете косвенных затрат должен получить самое широкое распространение принцип локализации издержек по центрам ответственности. При осуществлении калькулирования в рамках данной системы учета затрат возникает необходимость разработки методики отнесения издержек одних центров ответственности на другие, выбор базы распределения для каждого из центров ответственности либо для всей организации.

На наш взгляд, при распределении издержек необходимо ориентироваться на принцип «приобретаемых выгод», который основан на том, что одни подразделения выполняют определенные работы или оказывают услуги, а другие этими услугами пользуются. Так как спектр данных работ и услуг даже в рамках одной организации достаточно широк, то использование единой для всей организации базы распределения представляется нецелесообразным. Более того, при таком подходе возможно осуществление функций контроля над уровнем затрат на производство, формируемых в рамках отдельных центров ответственности, однако не выполняется основная задача калькулирования — объективное определение себестоимости продукции. Распределение издержек на основе индивидуальных баз для каждой комплексной статьи калькуляции (либо по отдельным базам для различных видов затрат на производство, выделенных из комплексных статей калькуляции) в рамках организации учета по центрам ответственности сделает данный этап необоснованно трудоемким.

Наиболее рациональным представляется использование различных баз распределения издержек для отдельных центров ответственности. При таком подходе затраты на производство учитываются на отдельных субсчетах (в разрезе центров ответственности), в конце отчетного периода распределение производится для каждого субсчета отдельно, используя свою базу распределения. При наличии возможности отнесе-

ния издержек какого-либо центра ответственности непосредственно на определенные переделы или виды продукции целесообразным представляется использование данной возможности. Выбор базы распределения издержек тех подразделений, стоимость оказанных услуг (выполненных работ) которых невозможно прямо отнести на переделы или готовую продукцию, должен быть обусловлен функциональной спецификой работы каждого центра ответственности.

Предложенная методика позволит с помощью изучения функциональной специфики центров ответственности осуществлять анализ и контроль результатов деятельности подразделений организации, получать объективные данные о себестоимости продукции, обеспечит достоверность информационной базы для принятия управленческих решений.

*Л.А. Сошникова, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ ПРИРОДООХРАННОГО НАЗНАЧЕНИЯ**

В работе рассмотрены результаты моделирования инвестиций в основные средства природоохранного назначения на основе эконометрических регрессионных моделей.

За период с 2001 по 2007 г. структура инвестиций природоохранного назначения в экономике Республики Беларусь претерпела существенные изменения. Начиная с 2004 г. главным источником инвестиций в основной капитал природоохранного назначения (более 60 %) в Республике Беларусь становятся собственные средства хозяйствующих субъектов: амортизационный фонд и прибыль, остающаяся в распоряжении организаций.

В ходе анализа инвестиций в основные средства природоохранного назначения за 1999—2007 гг. в качестве факторов автором рассматривались такие показатели, как прибыль отрасли, величина экологических платежей за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов. С целью выявления зависимости инвестиций от названных факторов была разработана система регрессионных моделей для различных направлений анализа:

- зависимость инвестиций в основные средства природоохранного назначения от размера прибыли, величины экологических платежей за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов;
- зависимость инвестиций в основные средства по охране и рациональному использованию водных ресурсов от объема сброшенных загрязненных сточных вод;
- зависимость вредных выбросов в атмосферу от инвестиций в основные средства по охране атмосферного воздуха;

192