

## **ЗНАЧЕНИЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО (ПЕРСПЕКТИВНОГО) АНАЛИЗА ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ В РЫНОЧНЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**

Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются: прогнозирование, планирование, нормирование, учет затрат, калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), анализ затрат и себестоимости, контроль и регулирование.

Анализ затрат и себестоимости продукции отражает текущий (ретроспективный, последующий, итоговый) анализ. Однако соответственно содержанию основных этапов процесса управления (этапы предварительного, оперативного управления, итоговый этап управления) с указанными компонентами системы управления себестоимостью соотносится тот или иной вид анализа, выделенный по временному признаку. Прогнозирование, планирование и нормирование затрат предполагают (включают) перспективный (предварительный) анализ затрат; часть учета затрат — оперативный анализ затрат; оставшаяся часть учета затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), контроль и регулирование — текущий (ретроспективный) анализ затрат.

В рыночных условиях хозяйствования наряду с текущим (ретроспективным) анализом хозяйственной деятельности огромное значение приобретает перспективный (прогнозный, предварительный) анализ.

Текущий анализ основывается на итоговой информации о результатах работы предприятия по различным аспектам его финансово-хозяйственной деятельности, изучает свершившиеся процессы и явления, не позволяет заблаговременно предвидеть отрицательные результаты. Данный вид анализа констатирует, что определенные отрицательные или положительные явления имели место на предприятии, позволяет оценить влияние факторов на их развитие и выявить неиспользованные резервы, которые могут быть задействованы только в последующих периодах.

В условиях жесткой конкуренции субъекты хозяйствования нуждаются в информации о возможном развитии предприятия, об изменениях в его финансовом положении и результатах его финансово-хозяйственной деятельности до совершения определенных хозяйственных операций. Предприятиям необходим перспективный взгляд на будущую экономическую деятельность с целью предотвращения убытков и потерь, которые впоследствии могут привести к финансовой несостоятельности.

Именно такую упреждающую информацию и позволяет получить перспективный анализ. В экономической литературе под понятиями «перспективный», «прогнозный» и «предварительный» анализ подразумевают один и тот же вид анализа, т.е. анализ, предшествующий фи-

нансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом или его определенным хозяйственным операциям.

Таким образом, под перспективным (прогноznым, предварительным) анализом следует понимать вид анализа хозяйственной деятельности, изучающий экономические явления и процессы с позиций будущего, перспективы их развития, т.е. до осуществления хозяйственных операций и служащий для исследования возможных вариантов развития предприятия и выработки методов достижения наиболее желательных результатов, определения наметившихся позитивных и негативных тенденций в развитии предприятия.

Принимая обоснованные и систематизированные плановые решения, основанные на результатах предварительного анализа затрат, руководство предприятия снижает риск принятия неправильного решения из-за ошибочной или недостоверной информации о возможностях организации или внешней ситуации.

Что же касается предварительного анализа затрат, то одним из самых главных вопросов, на который позволяет дать ответ данный анализ, является вопрос об объемах и структурном составе выпуска продукции и целесообразности осуществления инвестиций в производство (так называемых капиталобразующих инвестиций). К таким инвестициям можно отнести инвестиции на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, проектно-технологических и экспериментальных работ, на осуществление работ по производству (изготовлению) и эксплуатации новой продукции, новых технологических процессов и новых способов организации производства, новых зданий, сооружений и оборудования, оснастки, инструмента, любого другого имущества, используемого в производстве и обладающего ликвидностью.

*Е.А. Головова, канд. экон. наук*

БГЭУ (Минск)

## **ПРОБЛЕМЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПЛАТНЫХ УСЛУГ В ОТРАСЛЯХ НЕПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЫ**

В связи с расширением видов платных услуг в отраслях производственной сферы (здравоохранение, образование, культура) остро встает вопрос об объектах калькулирования, калькуляционных единицах, способах и методах калькулирования себестоимости услуг, оказываемых на платной основе.

Действующие системы исчисления себестоимости платных услуг в отраслях производственной сферы, а также в отдельных организациях одной отрасли различны. Так, основным объектом калькулирования себестоимости в системе высшего образования являются образователь-