

изучаемых показателей были преобразованы в пять главных факторов (компоненты), которые сохраняют 83,5 % общей дисперсии исходных показателей. Главным фактором, определяющим различие  $R_{КТЖ(2013)}$  в районах, является заработная плата и доходы: отношение номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников по районам к среднеобластному коэффициенту дифференциации доходов.

Таким образом, существенный вклад в  $R_{КТЖ}$  вносили показатели группы «заработная плата и доходы», «квалификация и производительность труда», а наименьшее – «занятость и безработица», а также «безопасность и организация труда».

УДК 657.0/.5

## ПРОБЛЕМЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Студ. Воднева В.И., к.э.н, доц. Пакшина Т.П.  
Витебский государственный технологический университет

Учет затрат и калькулирование – это взаимосвязанные и взаимозависимые элементы единой системы управления себестоимостью продукции.

Учет затрат является наиболее проблемной с теоретической точки зрения и трудоемкой с практической – частью бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Это проявляется в отсутствии единого мнения по многим теоретическим вопросам, например - по отношению к категориям и понятиям – «издержки», «расходы», «затраты», «себестоимость»; различию или единству методов учета затрат и методов калькулирования, их классификации; определению сущности калькулирования и др.

В вопросе о сущности калькулирования также имеется два подхода: 1) калькулирование – это совокупность расчетов (И.А. Басманови др.); 2) калькулирование как учет затрат – это совокупность процедур на бухгалтерских счетах (С.А. Щенков и др.).

Выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции зависит от конкретной задачи, стоящей перед руководством предприятия. В теории управленческого учета различают различные классификации моделей учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: функциональные модели, организационные модели (Стандарт-кост»), экономические модели («Директ-кост»), технологические модели (брак, готовая продукция, незавершенное производство), социальноориентированные модели (научно-исследовательские работы, инновация, экология, жизненный цикл, бюджетирование)

Применяемая на практике отечественного производственного учета типовая структура себестоимости продукции не отвечает современным условиям функционирования предприятий и требованиям общества к свойствам выпускаемого продукта. В калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) не выделены в отдельные статьи – затраты на качество продукции (стандартизацию и сертификацию), экологические расходы (со-держание объектов природоохранного назначения и охрану окружающей среды), издержки по использованию информационных ресурсов (маркетинговые исследования), налоговая и социальная составляющая себестоимости и др. Отдельные экономисты указывают на незначительную долю данных видов затрат в общей структуре себестоимости продукции. Однако выделение экологических, информационных расходов, расходов на повышение качества и др. в себестоимости продукции будет стимулировать мотивацию руководства к внедрению соответствующих организационно-технических мероприятий и обеспечивать конкурентоспособность предприятия на рынке.