

каждому экономическому фактору.

Для устойчивого развития туристского сектора в современных условиях необходимо шире практиковать эконометрическое исследование и прогнозирование как метода обоснованного воздействия и регулирования факторов туристической отрасли в целом.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Туризм и туристические ресурсы в Республике Беларусь: стат. сб. Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь. 2024, 28 с.

2. Морозов М.А., Морозова Н.С. Моделирование и прогнозирование развития туристических дестинаций // Научный журнал сервис PLUS. Том 8.2014 / №3. – С. 32-38.

УДК 657.471

А.В. Ледницкий, доц., канд. экон. наук;  
У.А. Белова, магистрант  
(БГТУ, г. Минск)

#### **ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ**

Деятельность коммерческих организаций напрямую связана с получением максимально возможной прибыли. Полученная прибыль выступает показателем эффективности производственной деятельности, а, следовательно, отражает эффективность понесенных затрат.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов РБ [1] затраты – это 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 получение экономических выгод в будущих периодах.

Система управления затратами является составной частью системы управления деятельностью предприятия, которой присущи все функции менеджмента: прогнозирование и планирование затрат и определяющих их факторов, организация и координация деятельности по управлению затратами, организация учета затрат по объектам учета и по центрам ответственности, регулирование затрат при изменении условий деятельности, мотивация персонала, стимулирование экономии и установление форм ответственности за нерациональное использование ресурсов, анализ затрат и определяющих их факторов, учет и контроль, а также оценка функционирования системы управления за-

тратами, определение путей устранения выявленных недостатков, повышения эффективности функционирования системы.

Управление затратами представляет собой динамический, творческий процесс, включающий социальные, производственные и управленческие действия. Система управления затратами включает в себя объекты управления (в зависимости от уровня, структуры), технологию управления, субъекты управления (подразделения), предметы управления затратами (отдельные характеристики объектов) [2].

В процессе управления затратами особое место занимает учет затрат. Правильная постановка учета затрат позволяет перейти к расчету себестоимости продукции. Под себестоимостью продукции (для целей ценообразования) понимают стоимостную оценку затрат и расходов, произведенных в процессе производства и реализации продукции [3].

Основа любого процесса управления затратами – четкая классификация затрат (расходов) по различным признакам, в зависимости от конкретных целей управления. Классификации затрат особое внимание уделяли такие авторы как А. В. Басова, А. С. Нечаев, В. И. Бережной, О. Н. Волкова, Е. Ю. Воронова и другие.

Классификация затрат в Республике Беларусь осуществляется по следующим признакам [4]:

- 1) место возникновения – затраты в основных отраслях, во вспомогательных производствах, прочих хозяйствах и производствах;
- 2) по способу включения в себестоимость – прямые и косвенные;
- 3) по экономическому содержанию – затраты средств производства, предметов труда и затраты на оплату труда;
- 4) для целей управленческого учета – затраты на продукт и затраты периода;
- 5) в зависимости от объема производства – переменные и постоянные (условно-переменные и условно-постоянные);
- 6) по статьям калькуляции – материальные ресурсы, используемые в производстве, оплата труда, отчисления на социальные нужды, содержание основных средств, работы и услуги (вспомогательных производств, сторонних организаций), расходы по страхованию имущества, прочие затраты, потери от брака, общепроизводственные затраты, общехозяйственные затраты, расходы денежных средств (налоги и сборы, прочие налоги);
- 7) в зависимости от охвата планирования – планируемые и непланируемые.

8) по экономическим элементам – материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и нематериальных активов, прочие затраты [5].

9) Приведенная классификация не является исчерпывающей, так как существуют различные подходы к классификации затрат, в первую очередь, в зависимости от отраслевой принадлежности организаций. Разграничение существующих видов затрат на предприятии является основой эффективности управленческого учета, положения которого регламентируются внутренней учетной политикой.

10) При построении системы управления затратами важным этапом выступает выбор методов учета и калькулирования себестоимости, а также выбор метода управления затратами в целом. В том числе учитываются методы экономического анализа, результаты которого являются основой для принятия важнейших управленческих решений.

11) Основоположниками в области изучения различных методов и концепций управления затратами считаются: Д. Дж. Клосс, Дж. Шанк и В. Говиндароджан, К. Друри, М. Портер, Д. Дж. Бауэрсокс и В. М. Попова, Г. Л. Багиев, Т. В. Алдашова, А. Н. Дьяков, Е. А. Белякова, И.Е. Давидович и другие.

При этом, несмотря ни на то, что проблема управления затратами на предприятиях уже достаточно долго является областью исследования, она до сих пор не утратила своей актуальности.

К выбору методов управления производственными затратами следует подходить с позиции ситуационных теорий и исходя из конкретных управленческих задач, обеспечивая при этом системный характер управления. Существуют четыре основных метода учета затрат и калькуляций: простой (попроцессный), попередельный, позаказный, поиздельный (подетальный). Классификацию методов управления затратами также можно произвести с учетом трех подходов (таблица).

**Таблица – Методы управления затратами**

Подход	Метод
Американский подход	Стандарт-костинг (Standart-costing), Директ-костинг (Direct-costing), Activity based costing (ABC), Life-cycle costing (LCC), Absorption-costing (Абсорпшн-костинг), Cost-killing (кост-киллинг), Value engineering, Economic order quantity, Cost-benefit analysis (CBA), ERP-systems, Controlling, Business process reengineering
Японский подход	Target-costing, Kaizen- costing, Lean manufacturing, Just in time (JIT)
Стратегическое управление затратами	Value chain framework, Strategic positioning, Cost-drivers analysis, Budgeting (Бюджетирование), BSC-system, Функционально-стоимостной анализ (ФСА)

Таким образом, можно сделать выводы, что выбор того или иного метода управления осуществляется в зависимости от объекта учета, способа производства продукции (массовое, серийное или единичное производство), вида производимой продукции, отрасли, размера организации, технологии производства, масштабов производства.

Задачей выстроенной системы является обеспечение руководителей необходимым объемом информации, достижение определенной степени достоверности и качества информации. Основа принятия эффективных управленческих решений – качественная система учета затратами и сформированная система экономического анализа.

Разграничение затрат по классификационным признакам, четкость и правильность внутренней учетной политики, контроль за выполнением своих функций структурными подразделениями являются основой формирования системы управления затратами.

Детальный анализ экономических показателей производства продукции, уровня затрат на единицу продукции (полная себестоимость единицы продукции), выбранная стратегия развития организации во многом определяют методы управления затратами.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 30 сент. 2011 г. №102 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=W21224697>. – Дата доступа: 03.02.2025.

2. Сынков, И. А. Формирование системы управления затратами: теория и практические решения / И. А. Сынков // Экономинфо, Управление финансами, Воронежский государственный технический ун-т. – 2007. – №8.

3. Об утверждении Инструкции о порядке планирования и калькулирования себестоимости продукции для целей ценообразования: постановление Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, 4 нояб. 2022 г. № 71/15/50/68 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа:

<https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W22238998>. – Дата доступа: 03.02.2025.

4. Цайц, О. С Подходы к классификации затрат и их отражение в законодательстве Республики Беларусь / О. С. Цайц, Е. Л. Путникова // Вестн. Российского университета кооперации, Экономические науки. – 2019. – №3(37). – С. 96–99.

5. Инструкция о порядке планирования и калькулирования затрат на оказание услуг электроснабжения и теплоснабжения республиканскими унитарными предприятиями электроэнергетики, входящими в состав государственного производственного объединения электроэнергетики «Белэнерго»: постановление Министерства энергетики Республики Беларусь, 24 декабря 2013 г. №51 // Сайт Министерства энергетики. – Режим доступа: [https://minenergo.gov.by/dfiles/000441\\_606429\\_3.pdf](https://minenergo.gov.by/dfiles/000441_606429_3.pdf). – Дата доступа: 03.02.2025.

УДК 338.22

Э.С. Мубинова, специалист по учебно-методической работе  
(ФГБОУ ВО «Казанский национальный исследовательский технический университет им. А.Н. Туполева-КАИ», г. Казань, Россия)

## **ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА МАКРОЭКОНОМИКУ И ОТРАСЛЕВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ**

Цифровизация меняет макроэкономику и отраслевое планирование, трансформируя производительность, занятость и экономический рост. Технологии, такие как искусственный интеллект и большие данные, требуют от государств и бизнеса адаптации к новым условиям. Однако цифровизация усиливает неравенство между развитыми и развивающимися странами.[1]

Пандемия COVID-19 ускорила цифровую трансформацию, показав ее важность для устойчивости экономики. Исследования подтверждают связь между цифровизацией и ростом ВВП на душу населения, хотя влияние варьируется по регионам. Рационализация структур и расширение цепочек ценности становятся ключевыми стратегиями для конкурентоспособности.

Устойчивое развитие цифровизации требует решения вопросов занятости, цифрового разрыва и этики, чтобы обеспечить инклюзивный экономический рост и справедливое распределение ее преимуществ.

Проникновение цифровых технологий открыло новые возмож-