

Литература

1. Портер, М. Международная конкуренция / М. Портер. – М. : Международные отношения, 1993. – 896 с.
2. Смородинская, Н. В. Когда и почему региональные кластеры становятся базовым звеном современной экономики [Электронный ресурс] / Н.В. Смородинская, Д. Д. Катукон // Региональная экономика. – 2019. – № 3. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/kogda-i-pochemu-regionalnye-klastery-stanovyatsya-bazovym-zvenom-sovremennoy-ekonomiki>. – Дата доступа: 04.09.2021.
3. Вертинская, Т. С. Методология создания региональных туристических кластеров Беларуси [Электронный ресурс] / Т. С. Вертинская, В. А. Клицунова // Белор. обществ. объедин. «Отдых в деревне». – Режим доступа: <https://travel-tomsk.ru/userfiles/files/metodologiya-klasterov.pdf>. – Дата доступа: 15.08.2021.
4. Марков, Л. С. Теоретико-методологические основы кластерного подхода / Л. С. Марков. – Новосибирск : ИЭОПП СО РАН, 2015. – 300 с.

УДК 338.2

Манцерава Т. Ф., к. э. н.

Лапченко Д. А.

УО «Белорусский национальный технический университет»
г. Минск, Республика Беларусь

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ОЦЕНКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

С переходом экономики Республики Беларусь на рыночные условия хозяйствования, с развитием предпринимательской деятельности, когда целью функционирования практически любой организации является извлечение прибыли, в значительной степени актуализируется проблема максимально эффективного управления организацией, независимо от вида деятельности и формы собственности. В этих условиях неизмеримо возрастает значение соответствующей требованиям времени системы учета и анализа. С этой точки зрения все более востребованными являются накопленный мировым экономическим сообществом опыт организации и ведения на предприятиях управленческого учета и анализа, адаптация апробированных в мировой экономической практике методик к реалиям белорусских предприятий и организаций.

Управленческий учет обладает рядом преимуществ перед традиционным бухгалтерским финансовым учетом. Так, он способствует успешной деятельности предприятий и обеспечивает высокие темпы их стратегического развития, позволяет высшему топ-менеджменту оперативно получать необходимую учетную и аналитическую информацию для принятия тактических управленческих решений. Практика внедрения управленческого учета на предприятиях различных сфер деятельности доказала, что он обеспечивает достаточный уровень конкурентных преимуществ организации посредством целенаправленного

управления затратами, структурирует разные виды и направления деятельности предприятия и, таким образом, обеспечивает оценку их вклада в итоговый результат деятельности организации.

В системе бухгалтерского управленческого учета формируется информация о расходах, доходах и результатах деятельности в необходимых для целей управления аналитических разрезах. При этом руководство предприятия самостоятельно решает, в каких разрезах классифицировать объекты управления и как осуществлять их учет. Информация управленческого учета предназначена для руководства и менеджеров предприятия, является коммерческой тайной и носит строго конфиденциальный характер. Вопросы организации управленческого учета не регламентируются законодательством.

Официального определения управленческого учета в законодательных актах, входящих в систему нормативного регулирования Республики Беларусь и Российской Федерации, нет. Организация управленческого учета – внутреннее дело каждого предприятия, государство не может обязать предприятия вести управленческий учет или предписать единые правила его ведения. Так, сложившаяся западная практика управленческого учета свидетельствует о невмешательстве государства в эту сферу. В Российской Федерации создан экспертно-консультационный совет по вопросам управленческого учета при Министерстве экономического развития и торговли Российской Федерации.

В специальной экономической литературе проблемы определения сущности и организации управленческого учета и внутреннего контроля в различных отраслях экономики всегда находились в центре внимания зарубежных и отечественных ученых. Общетеоретические вопросы учета затрат, системы управленческого учета и его взаимосвязи с финансовым нашли отражение в работах А. Ф. Аксененко, Л. Д. Бадмахалгаева, М. И. Баканова, В. И. Бариленко, С. Б. Барнгольц, П. С. Безруких, Н. А. Бортника, М. Л. Бахрушиной, Л. Т. Гиляровской, А. В. Глушенко, А. Г. Грязновой, В. Б. Ивашкевича, З. З. Кирьяновой, Т. П. Карповой, В. Б. Ковалева, Н. П. Кондракова, В. Ф. Паляя, Л. В. Перекрестовой, Р. С. Сайфулина, Я. В. Соколова, В. И. Ткача, М. В. Ткача, А. Д. Шеремета и др.

Теоретические и методические основы управленческого учета заложены в трудах таких зарубежных ученых, как К. Друри, Р. Каплан, П. Нидлз, Д. Нортон, Ч. И. Хорнгрен др.

Методические основы организации внутреннего контроля затрат на производство продукции (работ, услуг) исследованы в работах И. А. Белобжецкого, А. В. Брызгалина, Н. Г. Гаджиева, И. И. Елисеевой, Д. А. Панкова, П. Я. Папковской, В. И. Подольского, Б. А. Рагозина, В. П. Суйца, В. Г. Чаплыгина, Д. Р. Черника, Л. З. Шнейдмана и др.

Мнения авторов по вопросам сути управленческого учета весьма разнятся – от понимания управленческого учета в узком смысле этого слова, а именно как подсистемы бухгалтерского учета, включающей в себя сбор, регистрацию и обобщение информации, до трактовки его в широком смысле как системы управления предприятием, охватывающей все функции управления: планирование, организацию, собственно учет, контроль, анализ, принятие решений. То есть, в сочетании «управленческий учет» одни авторы ставят смысловое ударение на слове «учет», другие – на слове «управленческий» [1].

Роль управленческого учета в реализации функций управления организации представлена в таблице 1.

Для принятия управленческих решений по загрузке производства и снижению затрат организации при использовании управленческого учета необходимо провести анализ безубыточности, то есть CVP-анализ, цель которого выяснить, что происходит с финансовыми результатами предприятия в случае изменений в его производственной активности. Такой анализ, если он проведен правильно, помогает определить, какие факторы являются ключевыми в достижении безубыточности, какие можно изменять без опасности появления новых расходов, а какие сместят точку безубыточности слишком сильно. Вычислив критическую точку, компания может отталкиваться от нее в ведении хозяйственной деятельности, получая прибыль и развиваясь.

Таблица 1 – Роль управленческого учета в реализации общих функций управления организацией

Планирование	Контроль	Организация	Коммуникация	Мотивация
1	2	3	4	3
долго-, средне- и краткосрочное планирование	сравнение между запланированными и фактически достигнутыми результатами	установление организационных рамок, которые будут определять деятельность организации	организация взаимодействия между собой сотрудников и менеджеров на всех уровнях управления и во всех сегментах организации	стимулирование сотрудников к достижению установленных целей
Функциональные аналитические процедуры				
организация процессов разработки, утверждения и контроля исполнения планов	составление отчетов об исполнении планов (бюджетов)	идентификация элементов организационной структуры и функции, наиболее соответствующих особенностям деятельности организации	организация и обеспечение каждодневной деятельности по передаче и обработке информации во всех сегментах организации и между ними	формирование планов (бюджетов) и отчетов об их исполнении для стимулирования мотивации

Основные преимущества и недостатки CVP-анализа можно представить следующим образом (рис. 1).

Существует две модели анализа безубыточности – экономическая и бухгалтерская. В соответствии с экономической моделью предприятие может наращивать объемы продаж только путём уменьшения цены реализации единицы продукции. Это связано с тем, что в определённый момент положительный эффект от увеличения объёма продаж оказывается ниже отрицательного влияния снижения цен. В экономической модели безубыточности существует два уровня выпуска и реализации продукции, при которых общие затраты равны выручке от реализации, то есть две точки безубыточности. На поведение совокупных за-

трат в этой модели наиболее сильное влияние оказывают переменные издержки, изменяющиеся в соответствии с известным эффектом масштаба [2].

При построении бухгалтерской модели делается допущение о неизменности переменных издержек и цены реализации единицы продукции, в результате чего зависимость выручки от реализации и общих затрат от изменения объема производства и реализации имеет линейный характер. В бухгалтерской модели, в отличие от экономической, одна, а не две точки безубыточности. Поэтому с увеличением объема производства зона прибыли расширяется и наиболее прибыльным становится производство при максимальной загрузке производственных мощностей [3].

Результаты расчета точки безубыточности при помощи маржинального дохода на единицу выпускаемой продукции рассмотрим по данным предприятия, занимающегося выпуском сложной электротехнической продукции (таблица 2).



Рисунок 1– Преимущества и недостатки CPV-анализа

По итогам проведения анализа безубыточности на предприятии было установлено, что потенциально убыточные виды продукции (маржинальный доход по ним имеет отрицательное значение) на предприятии отсутствуют.

Маржинальный доход по каждому виду продукции позволил установить точки безубыточности, которые равны минимальному количеству продукции, при которых маржинальный доход полностью покрывает приходящиеся на нее косвенные (постоянные) затраты. Так, для производства инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации точка безубыточности составила 1066,67 тыс. руб. Согласно внутренней отчетности на предприятии в разрезе выпуска продукции по номенклатуре, выручка от реализации инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации в текущем году составила 1077 тыс. руб. Соответственно, можно сделать вывод о правильно сформированной стратегии калькулирования себестоимости, производства и реализации относительного данного вида продукции. Фактически точка безубыточности достигнута, и каждая дополнительно реализованная единица продукции будет увеличивать прибыль от реализации на величину переменной прибыли на изделие.

Таблица 2 – Расчет точки безубыточности при помощи маржинального дохода на единицу выпускаемой продукции

Показатель (расчет)	Значение показателя по видам выпускаемых изделий		
	Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации	Производство прочих изолированных проводов и кабелей	Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки
1	2	3	4
Маржинальный доход на весь выпускаемый объем, тыс. руб.	436	62	217
Маржинальный доход на единицу продукции, тыс. руб.	0,39	0,06	0,19
Постоянные затраты, приходящиеся на определенный вид изделия, тыс. руб.	416	59	208
Переменные затраты, приходящиеся на определенный вид изделия, тыс. руб.	642	92	320
Точка безубыточности, тыс. руб.	1066,67	983,33	1094,74

Анализируя производство прочих изолированных проводов и кабелей, точка безубыточности приняла значение, равное 983,33 тыс. руб., при выручке за год – 154 тыс. руб. Для достижения предприятием полного покрытия косвенных (постоянных) затрат маржинальным доходом необходимо проанализировать возможность уменьшения затратной части (путем пересмотра норм расхода материалов, норм времени на изготовление, снижения энергозатрат, принятия иных

мер) или увеличения выручки (путем повышения цены на эту продукцию). Если же снижения затрат и (или) увеличения цены в достаточной мере достичь невозможно, то целесообразно принять решение о снятии с производства продукции.

Для принятия управленческих решений по загрузке производства и снижению затрат организации рекомендуется проводить поквартальный анализ безубыточности. С помощью этого анализа можно обосновать такие управленческие решения, как выбор (оценку) производственных мощностей;

ассортимента продукции; цены на новое изделие; вариантов оборудования; технологии производства; комплектующих деталей; эффективности принятия дополнительных заказов и другие.

Залогом успешного функционирования предприятий в нынешних реалиях являются своевременные оценка и анализ внешних и внутренних факторов, оказывающих влияние на их функционирование. Достичь этого невозможно без налаженной системы управленческого учета, которая является поставщиком оперативной информации обо всех аспектах деятельности организации в необходимых объемах, обеспечивает достаточную оперативность и адресность полученных данных.

Литература

1. Электронный учебно-методический комплекс «Управленческий учет и бюджетирование» для студентов специальности 1-27 80 01 «Инженерный бизнес» [Электронный ресурс] / Белорусский национальный технический университет, Кафедра «Экономика и организация энергетики»; сост.: Т. Ф. Манцера [и др.]. – Минск : БНТУ, 2021.

2. Анализ безубыточности предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://afdanalyse.ru/publ/operacionnyj_analiz/porog_rentabelnosti/analiz_bezubytochnosti_predpriyatija/20-1-0-79.

3. Анализ безубыточности предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://business-planner.ru/articles/marketing/analizbezubytoch-nosti-proizvodstva.html>.

УДК 338.2

Манцера Т. Ф., к. э. н.

Матвейчук Д. Н., м. э. н.

Корсак Е. П., м. э. н.

УО «Белорусский национальный технический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

РОЛЬ ДЕЦЕНТРАЛИЗОВАННОЙ ЭНЕРГЕТИКИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭНЕРГЕТИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В современных условиях одним из ключевых факторов повышения конкурентоспособности субъектов хозяйствования, усиления конкурентных позиций на рынке является оптимизация использования всех имеющихся в их распоря-