

охват школьным образованием, показатель продолжительности жизни взрослых близок к уровню других постсоветских стран [5].

Одной из ключевых и прогрессивных инициатив Республики Беларусь, реализуемых в последние годы, является включение страны в рейтинг индекса человеческого капитала. Принимаемые изменения в государственной политике целью преследуют исключительно благосостояние народа и стремятся обеспечить социально-экономическую стабильность в стране. Человеческий капитал начинает восприниматься как самостоятельный и важнейший экономический фактор, интегрирующийся во все отрасли национальной экономики.

Беларусь заняла 36 место среди 174 стран мира в ходе расчета индекса человеческого капитала. Для Беларуси он составляет 70 %, при этом: у девочек — 73 %, у мальчиков — 67 % [6].

Показатель эффективности инвестиций Республики Беларусь в человеческий капитал доказывает, что наша страна уделяет важное внимание развитию образовательной сферы. Кроме того, правительство активно проводит социальные программы, способствующие развитию человеческого капитала и повышению уровня жизни.

**Заключение.** Таким образом, в процессе воспроизводства человеческого капитала особая роль принадлежит институту семьи. Воспитание детей, их социализация, сохранение здоровья, формирование таких качеств, как трудолюбие и патриотизм – основные функции семьи, способствующие развитию человеческого капитала. С помощью функционирования институтов здравоохранения создаются базовые условия для сохранения человеческого капитала здоровья. Институты образования формируют условия для повышения образовательного уровня населения, накопления образовательного капитала, что впоследствии способствует увеличению доходов человека и обеспечивает экономический рост и рост благосостояния страны в целом. В настоящее время Беларусь активно ищет новые социально-направленные стратегии, ориентированной на увеличение человеческого капитала.

#### Список цитируемых источников

1. Прищепа, Д. Н. Человеческий капитал и цели устойчивого развития / Д. Н. Прищепа // Проблемы управления. – 2020 – № 2 – С. 84–92.
2. Никульшиева, В. Ф. Человеческий капитал в инновационной экономике: генезис понятия / В. Ф. Никульшиева // Гуманитарные и естественно-научные исследования: основные дискуссии: Материалы XXVIII Всероссийской научно-практической конференции. — Ростов-на-Дону, 2021 — С. 279–283.
3. Лабейко, О. А. Теоретико-методические аспекты государственного регулирования рынка труда / О. А. Лабейко, К. Н. Скидан // Вестник Барановичского государственного университета. Серия: Исторические науки и археология, Экономические науки, Юридические науки. – 2022. – № 1(11). – С. 62-66.
4. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.belstat.gov.by/> (дата обращения: 17.10.2023).
5. Образование в Республике Беларусь, 2019 / Национальный статистический комитет Республики Беларусь. — Минск: Национальный статистический комитет 2019. — [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.economy.gov.by> (дата обращения: 13.10.2023).
6. Позиция Беларуси по индексу человеческого капитала — [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.belta.by/infographica/view/pozitsija-belarusi-po-indeksu-chelovecheskogo-kapitala-22294/> (дата обращения: 17.10.2023).

УДК 657

Д. В. Маковчик

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

Научный руководитель  
А. Н. Прудникова

## СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ В ХЛЕБОПЕКАРНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

**Введение.** Хлебопекарная промышленность является одной из ведущих отраслей агропромышленного комплекса Республики Беларусь, выпускающей широкий ассортимент хлебобулочных изделий и традиционно занимающей особую роль в питании населения. Рост объемов производства, расширение ассортимента и улучшение качества хлебопекарной продукции не возможны без соответствующего развития учетно-аналитического обеспечения управления деятельностью хлебопекарных организаций. В теории и практике бухгалтерского учета одним из наиболее сложных и трудоемких разделов учета является учет и анализ затрат. При этом учет и анализ затрат имеет существенные особенности в организациях, осуществляющих различные виды экономической деятельности, в частности в хлебопекарных организациях. Это обуславливает необходимость разработки эффективной системы управленческого учета и анализа, содержание которой напрямую зависит от отраслевых, технологических и иных особенностей хлебопекарных организаций и напрямую влияет на качество информационного обеспечения системы управления.

**Основная часть.** Хлебопечение относится к социально значимой отрасли национальной экономики и в настоящее время особую важность для хлебопекарных организаций приобретают исследования в области

совершенствования информационной базы управления. Так как имеется тесная взаимосвязь между постановкой учетно-аналитического обеспечения управления затратами и особенностями деятельности хлебопекарных организаций (зависимость состава затрат от сборника рецептов, широкий ассортимент продукции и необходимость ежесуточного уточнения планов производства, возможность использования сырья и готовой продукции в личных подсобных хозяйствах, ограниченность сроков хранения и реализации продукции и другие), то при формировании системы управленческого учета и анализа затрат в хлебопекарных организациях необходимо учитывать ряд особенностей хлебопекарного производства.

Порядок калькулирования себестоимости продукции в организациях хлебопекарной промышленности приведен в Методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции предприятий хлебопекарной и макаронной промышленности, утвержденных приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 28 апреля 2003 г. № 33 [1]. Ряд принципиальных изменений в национальной экономике и хозяйственном механизме, в нормативном правовом регулировании бухгалтерского учета, которые произошли в течение последних лет, в настоящее время не обобщены должным образом, не всегда учитывается передовой практический опыт, и, соответственно, учет затрат и их анализ в организациях хлебопекарной промышленности нуждается в дальнейшем развитии, требует совершенствования и уточнения.

В настоящее время все более актуальными становятся вопросы получения точной и необходимой информации о затратах. Наличие системы, способной предоставлять такую информацию, является важным ресурсом повышения конкурентоспособности хлебопекарной организации. Именно поэтому развитие и совершенствование методов учета и методик анализа затрат являются актуальными и становятся центральными в системе управления хлебопекарных организаций как стратегической отрасли экономики, призванной обеспечить устойчивое снабжение населения необходимой по количеству и качеству продукцией первой необходимости.

Исследованиям в области развития и дальнейшего совершенствования управленческого учета и анализа затрат посвящены многие труды отечественных и зарубежных ученых [2—8]. При рассмотрении вопроса относительно места управленческого учета в системе экономических наук, одни авторы рассматривают его в системе бухгалтерского учета, другие в системе экономического анализа [7, с. 4], управленческого анализа [6].

Несмотря на успешное развитие управленческого учета, термин «управленческий учет» законодательно в Республике Беларусь не определен, его ведение в организациях не обязательно и является решением руководства с учетом оценки экономической целесообразности — сопоставления затрат и выгоды от функционирования внедряемой системы. Существующая неоднозначность восприятия понимания сущности и роли управленческого учета, а также множество определений понятия «управленческий учет», сформулированных в работах разных авторов, различающихся между собой содержанием трактовки управленческого учета, является сдерживающим фактором его развития. При этом следует отметить, что несмотря на многогранность содержания понятия «управленческий учет», имеет место общий момент, что информация управленческого учета является конфиденциальной и предназначена для использования внутренними пользователями (менеджерами) организации для управления и контроля, что предопределяет возможности его активного воздействия на процесс хлебопекарного производства.

При этом, рассматривая вопросы дальнейшего развития учета и анализа затрат в системе учетно-аналитического обеспечения, необходимо учитывать, что каждая отрасль имеет свои специфические особенности, которые оказывают определенное влияние как на организацию учета, так и на методики анализа. В хлебопекарных организациях из состава затрат «Основное и дополнительное сырье» выделяются: мука; накидки и скидки на влажность муки; основное и дополнительное сырье (кроме муки); черствый хлеб и бракованные готовые изделия; транспортно-заготовительные расходы; расходы по мягкой таре на муку и прочие основные материалы; возвратные отходы, перерабатываемые и реализуемые (вычитаются). Основным сырьем, которое используют организации хлебопекарной промышленности, является пшеничная и ржаная мука, вода, дрожжи, соль. К дополнительному сырью относятся все остальные продукты, используемые в хлебопечении (сахар, масло растительное и сливочное, маргарин, молоко и молочные продукты и другие). В настоящее время в хлебопекарном производстве достаточно широко используются новые виды дополнительного сырья (ферментные препараты, молочная сыворотка, сывороточные концентраты). Таким образом, определяющее воздействие на формирование системы управленческого учета и анализа затрат оказывает отраслевая принадлежность.

Несмотря на то, что категории «затраты», «расходы», «себестоимость» всегда были одним из важнейших объектов исследований, проблеме снижения себестоимости хлебопекарной продукции, наиболее полному использованию возможностей управленческого учета и анализа в целях управления затратами хлебопекарных организаций в настоящее время, на наш взгляд, уделяется недостаточно внимания. Вместе с тем, совершенствование управления затратами выступает одним из важнейших направлений трансформации системы управления хозяйствующего субъекта в целом. В этой связи необходимо решение ряда задач, важнейшей среди которых является формирование механизма учета и анализа, обеспечивающего применение адекватных современному состоянию экономики и перспективам ее развития методов и приемов.

Д. А. Панков, рассматривая актуальные вопросы развития экономического анализа, обращает внимание на то, что управленческий анализ затрагивает разноплановые аспекты деятельности организации. Он является комплексным и формирует методическую базу работы целого ряда специалистов. Соответственно, по его мнению, важным является конкретизация отдельных возможностей анализа, как комплексного, мно-

гомодульного предмета, с акцентом именно на работников бухгалтерии, что возможно в рамках бухгалтерского анализа или анализа по счетам бухгалтерского учета. Отмечает, что, во-первых, его применение позволяет получить новые данные об исследуемой организации. Во-вторых, конкретизируется предметное поле работы непосредственно бухгалтера [7, с. 3—4].

Управленческий анализ является относительно новым и пока не нашедшим широкого распространения термином, не существует единого нормативно закрепленного определения данного понятия. В силу особенностей развития экономики Республики Беларусь, ее внешней среды, специфики деятельности организаций хлебопекарной промышленности, на наш взгляд, важной составляющей их учетно-аналитической деятельности является управленческий учет и анализ затрат. Себестоимость продукции является одним из основных показателей, характеризующих эффективность хлебопекарного производства, и своевременное формирование и анализ информации о затратах способствует более эффективному управлению процессами ее формирования, изысканию и мобилизации внутрихозяйственных резервов дальнейшего снижения уровня себестоимости, устранению причин ее роста, улучшению качественных показателей работы хлебопекарных организаций.

**Заключение.** Ряд принципиальных изменений в экономике и хозяйственном механизме, в том числе в учете и калькулировании, которые произошли в течение последних лет, не обобщены должным образом, как и передовой практический опыт. В отечественной и зарубежной науке и практике вопросы учета и анализа затрат в хлебопекарных организациях, соотношения методов учета затрат и анализа являются достаточно дискуссионными. От результатов, достигнутых в ходе управления затратами, напрямую зависит эффективность деятельности хлебопекарной организации, степень успешности выполнения поставленных ею целей. В современных экономических условиях актуальной задачей является определение управленческих практик, способных найти применение непосредственно в хлебопекарной отрасли, поскольку недостаточно полно раскрыто влияние специфики отрасли на организацию управленческого учета и анализа затрат.

Внедрение в учетно-аналитическую систему хлебопекарных организаций современных эффективных способов учета затрат позволит им обеспечить проведение более детального анализа показателей, будет способствовать формированию объективной оценки деятельности отдельных структурных подразделений, цехов, участков, а также позволит более качественно осуществлять процесс управления организацией, посредством принятия и реализации обоснованных управленческих решений.

#### Список цитируемых источников

1. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции предприятий хлебопекарной и макаронной промышленности: приказ М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, 28 апр. 2003 г., № 33 // Normativka.by. — URL: <https://normativka.by/lib/document/54914/sid/cea459b31c614d5bbe49128d7b131dc8> (дата обращения: 06.09.2024).
2. *Арсеньева, Н.В.* Совершенствование управленческого анализа, как фактора повышения эффективности развития современных предприятий / Н.В. Арсеньева, Л.М. Путяткина // Управленческий учет. — 2021. — № 10. — С. 466—472.
3. *Долгих, Т.С.* Организация управленческого учета на предприятиях хлебопекарной отрасли / Т.С. Долгих // Экономический анализ: теория и практика. — 2010. — № 25. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-upravlencheskogo-ucheta-na-predpriyatiyah-hlebopekarnoy-otrasli> (дата обращения: 08.09.2024).
4. *Костюкова, Е.И.* Совершенствование системы управленческого учета на хлебопекарных предприятиях / Е.И. Костюкова, Т.А. Башкатова // Все для бухгалтера. — 2012. — № 4. — С. 11—15. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-sistemy-upravlencheskogo-ucheta-na-hlebopekarnyh-predpriyatiyah> (дата обращения: 08.11.2024).
5. *Кулигина, С.В.* Направления развития управленческого учета на хлебопекарных предприятиях / С.В. Кулигина, Л.В. Усатова, Н.А. Калуцкая // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Экономика. Информатика. — 2017. — № 9 (258). — С. 83—88. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-razvitiya-upravlencheskogo-ucheta-na-hlebopekarnyh-predpriyatiyah> (дата обращения: 08.09.2024).
6. *Лагуновская, Е.О.* Управленческий учет как основа управленческого анализа / Е.О. Лагуновская // Бухгалтерский учет и анализ. — 2024. — № 6. — С. 9—15.
7. *Панков, Д.А.* Перспективные направления развития анализа хозяйственной деятельности / Д.А. Панков, Л.С. Маханько // Бухгалтерский учет и анализ. — 2017. — № 8. — С. 3—5.
8. *Федулаева, О.А.* Роль управленческого учета в информационно-аналитическом обеспечении управления предприятием / О.А. Федулаева // Приоритетные научные направления: от теории к практике. — 2016. — № 21. — С. 247—251. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-upravlencheskogo-ucheta-v-informatsionno-analiticheskom-obespechenii-upravleniya-predpriatiem> (дата обращения: 08.09.2024).