

проблема выбора показателей оценки эффективности хозяйственной деятельности организации становится острой по причине большого разрыва между спросом и предложением, а также вследствие применения свободных рыночных цен. Использование такого обобщающего показателя, как прибыль, усугубляется тем, что в Республике Беларусь в учетно-аналитической практике применяются два варианта признания выручки от реализации продукции (работ, услуг): «по отгрузке» или «по оплате». При использовании метода учета «по отгрузке» прибыль не обеспечивается денежными средствами, поэтому она не может полно выразить реальную эффективность хозяйственной деятельности организаций. По этой же причине чистая прибыль не используется для реализации потребностей в инновационных проектах как основного фактора интенсивного развития организаций и, как следствие, находится в остатках нераспределенной чистой прибыли. В результате этого прибыль не может использоваться в качестве обобщающего показателя эффективности на микро- и макроуровнях. Отсюда искажается и показатель рентабельности. Это приводит к необходимости использования такого интегрального показателя, который обеспечивается денежными средствами, как валовая добавленная стоимость в реализованной продукции. Этот показатель вполне может быть использован как на макро-, так и на микроуровне, что обеспечивает принцип единства оценки эффективности хозяйственной деятельности.

*В.О. Зарецкий, аспирант  
БГЭУ (Минск)*

## **НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В СОСТАВЕ СЕБЕСТОИМОСТИ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Центральное место в системе бухгалтерского учета промышленных организаций занимает учет производственных затрат. От принятых в учетной политике методов учета производственных затрат зависит величина себестоимости произведенной продукции, а в дальнейшем и величина себестоимости реализованной продукции. Точность и достоверность учета производственных затрат оказывают влияние на оценку величины незавершенного производства, запасов готовой продукции, себестоимость реализованной продукции, а также на итоговый финансовый результат от реализации продукции.

Мониторинг состояния бухгалтерского учета производственных затрат в промышленных организациях Республики Беларусь позволил:

- выявить отсутствие в промышленных организациях Республики Беларусь единого подхода к формированию величины показателей себестоимости произведенной и себестоимости реализованной продукции, что приводит к недостоверному и необъективному их расчету, пониманию и использованию в финансово-хозяйственной деятельности при составлении бизнес-планов, формировании отпускных цен на произведенную продукцию, плановых калькуляций и т.д.

- определить, что в себестоимость произведенной и реализованной продукции включаются все виды затрат независимо от того, связаны они непосредственно с производством продукции или нет;

- констатировать, что в промышленных организациях не налажена должным образом система нормативного учета производственных затрат при формировании себестоимости продукции, что не позволяет рационально использовать при производстве продукции материальные, трудовые и финансовые ресурсы.

Наличие выше обозначенных проблем обусловило необходимость разработки практических рекомендаций по бухгалтерскому учету производственных затрат, основанных на следующих положениях:

1. Включение в себестоимость реализованной продукции только прямых переменных производственных затрат, так как именно эти затраты прямо относятся на себестоимость производимой продукции и находятся в функциональной зависимости от величины объема ее производства, а величина данных затрат подтверждается документально. Это позволит в отличие от действующей практики отдельно формировать и отражать в системе аналитических и синтетических счетов, бухгалтерской и статистической отчетности следующие показатели: себестоимость реализованной продукции по прямым переменным производственным затратам; управленческие расходы; расходы на реализацию;

2. Использование в аналитическом учете готовой произведенной и реализованной продукции в качестве учетной цены нормативной себестоимости продукции, состоящей из прямых переменных производственных затрат, и декапитализация выявленных отклонений фактической себестоимости произведенной продукции от нормативной себестоимости, относящихся к соответствующим видам продукции, только в момент реализации соответствующей продукции.

3. Формирование показателя себестоимости реализованной продукции не расчетным путем, а в системе бухгалтерского учета, построенной на транспарентной взаимосвязи синтетического и аналитического уровней счетов.

Реализация в учетно-аналитической практике промышленных организаций предложенных рекомендаций позволит сформировать в системе бухгалтерского учета показатель себестоимости реализованной продукции, необходимый для объективного расчета валовой прибыли.