

обязательному страхованию в соответствии с действующим Указом Президента Республики Беларусь «Об обязательном страховании с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы в 2012 году». Кроме того в ведомости имеется полная информация о суммах начисленного и выплаченного страхового возмещения при наступлении страхового случая по каждому объекту страхования. Отражение оборотов осуществляется с указанием корреспонденции с соответствующими счетами. Записи в ведомости осуществляются на основании соответствующих первичных документов: договоров обязательного страхования, заключений гидрометеорологической службы, органов по чрезвычайным ситуациям, ветеринарной службы, актах о гибели (падеже, вынужденном убое, уничтожении) сельскохозяйственных культур, скота и птицы, справках-расчетах стоимости пересева сельскохозяйственной культуры, актах о страховом случае и прочих. Такая организация аналитического учета позволит учесть специфику деятельности аграрных предприятий и повысить достоверность получаемой информации.

T. N. Романёнок

Белорусский государственный экономический университет
(Республика Беларусь, Минск)

РАЗВИТИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ОТРАЖЕНИЯ ЕЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОГРАНИЧАЕМЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

DEVELOPMENT OF ACCOUNTING FINISHED PRODUCTS AND ITS REFLECTION IN FINANCIAL REPORTS OF ORGANIZATIONS

В докладе рассматриваются недостатки действующих методик бухгалтерского учета по формированию и отражению показателей готовой продукции и приводятся рекомендации по развитию этих методик, в том числе посредством использования оценки готовой продукции в отпускных ценах без косвенных налогов.

The editorial addresses the deficits in current techniques of accounting for the formation and reflection indicators of finished products. Also the article contains recommendations to change these practices, which assume evaluating the finished production with use current price without indirect taxes.

Интегрирование Республики Беларусь в европейское и международное экономические сообщество и связанное с этим увеличение внешнеэкономических связей организаций промышленности неизбежно повлекли за собой внесение соответствующих изменений в отечественную систему бухгалтерского учета и отчетности с целью ее приведения в соответствие современному уровню развития научной мысли и требованиям передового опыта учетно-аналитической практики организаций стран с развитой рыночной экономикой. По отношению к применяемым в настоящее время методикам оценки и учета готовой продукции следует отметить, что они были заимствованы из методологии, применяемой в Советском Союзе, практически в неизменном виде и не отвечают

потребностям пользователей отчетности, возникающим в рыночных условиях хозяйствования.

В соответствии с нормативно-правовыми актами Республики Беларусь показатели готовой продукции на синтетических счетах и в бухгалтерской отчетности отражаются в оценке по себестоимости. Это обусловлено тем, что на протяжении многих лет приоритетной задачей бухгалтерского учета готовой продукции в отечественных промышленных организациях было обеспечение возможности наиболее простого и доступного для понимания расчета финансового результата от производственно-сбытовой деятельности. Однако такой подход имеет ряд существенных недостатков, которые приводят к возникновению серьезных проблем учетно-аналитической деятельности.

Во-первых, использование для оценки показателей себестоимости (фактической, плановой) противоречит сущности готовой продукции как объекта бухгалтерского учета. Возможность приносить организации доходы по завершении процесса реализации является одним из критерии признания готовой продукции в составе активов организации. Основное предназначение этого специфического объекта бухгалтерского учета – приток в организацию денежных средств и их эквивалентов. Следовательно, готовая продукция является носителем доходов организации, а не только затрат.

Во-вторых, показатели себестоимости продукции недостаточно информативны. Они отражают лишь затраты, понесенные организацией на производство изделий, и не позволяют оценить экономические выгоды, ожидаемые по завершении кругооборота готовой продукции. В связи с этим пользователи отчетности недополучают информацию об ожидаемом притоке денежных средств и их эквивалентов, а также рентабельности произведенной продукции.

В-третьих, использование фактической себестоимости при оценке готовой продукции в текущем учете практически нереализуемо, так как относимые на себестоимость произведенной продукции затраты можно определить лишь по окончании отчетного периода, а оприходование готовых изделий, их отгрузка и реализация происходят непрерывно, зачастую до того, как становится известна фактическая себестоимость данных изделий. В связи с этим возникает необходимость применения в оперативном учете и на аналитическом уровне показателей готовой продукции, сформированных с применением учетных цен. Переход от показателей готовой продукции, сформированных в оценке по учетным ценам, к показателям, выраженным в оценке по фактической себестоимости, осуществляется в организациях промышленности на основе вспомогательных арифметических расчетов путем распределения отклонений между стоимостью остатков готовой продукции на складе и отгруженной покупателям в оценках по учетным ценам и по фактической себестоимости. При таких расчетах неизбежно возникают ошибки и неточности, в том числе за счет округлений, не обеспечивается преемственность показателей аналитического и синтетического уровня, а также теряется часть аналитической информации, сформированной в производстве и на складе готовой продукции.

В-четвертых, результаты расчетов при переходе от оценки готовой продукции в учетных ценах к ее оценке по себестоимости могут значительно меняться в зависимости от применяемой методики их осуществления, что свидетельствует о несопоставимости данных в отчетности организаций.

В-пятых, применение себестоимости при оценке готовой продукции противоречит методике оценки выпуска продукции и услуг по основным ценам, применяемой на международном уровне в Системе национальных счетов (СНС) и органами национальной статистики. В соответствии с методологией СНС основным принципом оценки рыночного выпуска, получаемого на основе данных микроуровня о производстве продукции, является использование рыночных цен. Различия подходов, применяемых при формировании показателей выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции в бухгалтерском учете и их отражении в бухгалтерской и статистической отчетности организаций, приводят к необходимости дополнительных трудоемких расчетов и корректировок, значительно снижают взаимосвязь показателей, что, в свою очередь, приводит к искажению данных как на уровне отдельных отраслей, так и экономики страны в целом.

В настоящее время большинство отечественных и зарубежные авторов уже пришли к выводу о том, что на аналитическом уровне бухгалтерского учета наиболее приемлемым для промышленных организаций является использование при оценке готовой продукции отпускных цен без косвенных налогов. В целях преодоления приведенных выше проблем можно рекомендовать использование данного вида оценки не только в текущем и аналитическом учете, но и при отражении показателей готовой продукции на синтетических счетах и в бухгалтерской отчетности организаций.

Это позволит пользователям отчетности получать более полную информацию о стоимости данного актива и приносимых им экономических выгодах. Кроме того, применение отпускных цен обеспечит единство оценки, применяемой в аналитическом и синтетическом учете, бухгалтерской и статистической отчетности, а также на всех стадиях обращения готовой продукции: от ее выпуска и поступления на склад готовых изделий до отгрузки и реализации. Вместе с тем следует сохранить в бухгалтерском учете и при составлении бухгалтерской отчетности показатели себестоимости готовой продукции для обеспечения возможности расчета финансового результата на различных стадиях ее обращения в составе средств промышленных организаций и признания прибыли от реализации.

Для этого целесообразно формировать в бухгалтерском учете и отражать в бухгалтерской отчетности организаций показатели готовой продукции в двухмерной оценке, что в полной мере соответствует современным тенденциям развития научной мысли в области бухгалтерского учета. Применение двумерной оценки готовой продукции при отражении ее показателей в бухгалтерской отчетности позволит как внутренним, так и внешним пользователям отчетности владеть не только информацией о сложившейся себестоимости остатка готовой продукции, но и об ожидаемых доходах от ее реализации, сопоставлять данные, полученные по разным организациям и/или за несколько отчетных периодов, прогнозировать финансово-хозяйственную деятельность. Кроме того, предложенный порядок позволяет формировать показатели необходимые для составления статистической отчетности о производстве и отгрузке продукции непосредственно на основе данных бухгалтерского учета. Что значительно повысит достоверность предоставляемых статистических показателей.