

Аналитическая правовая система. — Режим доступа: <http://business-info.by>. — Дата доступа: 19.02.2015.

4. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учеб. / В. Ф. Палий. — 6-е изд., испр. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2013.

**Т.Н. Романенок**, канд. экон. наук  
БГЭУ (Минск)

## **ПОЛОЖЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ОБОРОТЕ СРЕДСТВ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА МЕТОДИКУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НАЗВАННОГО ВИДА АКТИВОВ ПРОМЫШЛЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Производство готовой продукции и ее последующая реализация занимают центральное место в обороте средств промышленных организаций. В отличие от большинства краткосрочных и долгосрочных активов организации, таких как основные средства, нематериальные активы, материалы, компенсирующих затраты на свое приобретение (создание) и обретающих способность приносить организации доход, лишь приняв участие в производственном процессе, готовая продукция является итогом производственной деятельности. Это важный методологический аспект, который должен быть принят во внимание в методиках оценки и бухгалтерского учета готовой продукции. Исследование действующей практики оценки и бухгалтерского учета готовой продукции показало, что в них не принимается во внимание положение названного вида активов в обороте средств промышленной организации. Этим противоречием обусловлена актуальность данной темы исследования.

В жизненном цикле готовой продукции можно выделить три основные стадии: 1) выпуск из производства; 2) нахождение в запасах; 3) реализация.

В процессе *производства* готовая продукция обретает материально-вещественную форму. На данной стадии формируются ее себестоимость и потребительная стоимость, достигается соответствие изделий действующим стандартам качества или утвержденным техническим условиям, в том числе по комплектности.

Время *нахождения готовой продукции в запасах* должно быть минимальным, так как это приводит к отвлечению средств организации из оборота и дополнительным затратам на хранение данного краткосрочного актива организации. Создание резервных запасов целесообразно лишь в ограниченных объемах по отдельным видам продукции, пользующимся постоянным спросом. Производство ради производства недопустимо.

Завершающей стадией оборота готовой продукции является ее *реализация*. В настоящее время в организациях промышленности Республики Беларусь применяется метод начислений, период признания фи-

нансового результата от реализации готовой продукции при этом совпадает с периодом ее отгрузки покупателям. При этом между отражением выручки и фактическим поступлением денежных средств может наблюдаться значительный временной лаг, а финансовый результат от реализации продукции обеспечен поступлением денежных средств в момент его признания в бухгалтерском учете лишь в случае отгрузки продукции на условиях предоплаты. Оборот готовой продукции в составе средств организации завершён лишь после поступления денежных средств от покупателей. Только фактическое поступление денежных средств и их эквивалентов или погашение задолженности покупателей иным способом (бартер, взаимозачет) свидетельствует о завершении процесса реализации готовой продукции.

Проанализировав таким образом положение готовой продукции в кругообороте активов организации, можно сделать вывод о том, что ее оборот, в отличие от других товарно-материальных запасов промышленной организации, затрагивает как сферу производства, так и сферу обращения. Создается готовая продукция в сфере производства, а признается как актив, обеспечивающий приток денежных средств и их эквивалентов, а также используется организацией посредством реализации в сфере обращения. Поэтому готовая продукция должна характеризоваться не только затратами, понесенными на ее создание, но и стоимостью по отпускным ценам, которая отражает доход, ожидаемый от продажи данного актива организации, что не согласуется с применяемой в настоящее время методикой оценки готовой продукции в синтетическом учете по себестоимости.

*М.М. Новиков, д-р экон. наук, профессор  
БГЭУ (Минск)*

## **КОНЪЮНКТУРА МИРОВОГО НЕФТЯНОГО РЫНКА КАК ФАКТОР ДИНАМИКИ БЕЛОРУССКОГО ЭКСПОРТА ТОВАРОВ В РОССИЮ**

Беларусь была и остается в высокой степени чувствительной к экспортным возможностям Российской Федерации и, в частности, к возможностям ее нефтяной отрасли. В условиях высокой степени экономической интеграции зависимость белорусской экономики от российского экспорта нефти на мировой рынок проявляется многообразно. Центральная мысль доклада определена результатами статистического анализа и оценки тесного взаимодействия белорусского экспорта товаров в Россию и российского экспорта нефти на мировой рынок, с одной стороны, и изменяющейся конъюнктуры мирового нефтяного рынка — с другой. Учитывая тот факт, что в структуре отечественного экспорта преобладающий удельный вес занимает экспорт в Россию, сформулированная тема доклада приобретает актуальное значение.