

организацией за счет продавца (поставщика). Этот пример относится уже к стадии реализации готовой продукции и отражается на счетах учета записью по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расходы появляются у организации, когда выбывает какой-либо актив. Классическими примерами расходов являются соответствующие субсчета к счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы». Так, при реализации готовой продукции организация понесла расходы, в частности из состава активов выбыла готовая продукция. В результате составляется бухгалтерская запись дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 43 «Готовая продукция». Выбытие из состава активов готовой продукции влечет за собой начисление НДС — дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». В этом случае при начислении НДС совпадают расходы и издержки.

Проведенное исследование применения понятий расходов, затрат и издержек в финансовом и управленческом учете показало, что издержки возникают, когда у организации появляются обязательства (кредиторская задолженность) перед другими организациями и лицами (например, при поступлении материалов от поставщика, начислении НДС при реализации готовой продукции), затраты — это вид активов, расходы — это уже не актив, они являются одним из элементов, участвующих в расчете финансового результата (вторым элементом являются доходы).

*В. И. Стражев, д-р экон. наук, профессор
БГЭУ (Минск)*

СЕБЕСТОИМОСТЬ — ОБЪЕКТ И ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

Согласно классической экономической теории себестоимость является обособившейся частью стоимости, представляющей собой совокупность затрат абстрактного живого и овеществленного труда на создание и реализацию продукции (изделий, работ и услуг). Она является сердцевинной экономических процессов и основой их показателей. Поэтому в системе экономического управления на микрохозяйственном уровне себестоимость является объектом и предметом всех управляющих функций, в том числе бухгалтерского учета и экономического анализа, по которым в научной и учебно-методической литературе нет единства, продолжается их недооценка, отождествление или вовсе отсутствие. Это влияет отрицательно на теоретико-методологическую

базу, являющуюся основой развития методик учета анализа в системе управления затратами.

Наши многолетние исследования позволили определить их сущность, объект и предмет, содержание, цели и задачи.

Объектом бухгалтерского учета себестоимости являются процессы стоимостных затрат в израсходованных материальных, трудовых и финансовых ресурсах на производство и реализацию продукции в денежном измерителе. Предметом бухгалтерского учета данного объекта является фактическая сторона этих процессов. Целью бухгалтерского учета этого объекта является полное и достоверное отражение фактических стоимостных затрат на производство и реализацию продукции, которая достигается его задачами, реализуемыми в технологии учетного процесса.

Содержание бухгалтерского учета себестоимости раскрывается в его методике, включающей основные стадии бухгалтерской технологии отражения формирования фактических затрат: регистрации, стоимостном измерении, бухгалтерской обработке и обобщении учетной фактической информации в отчетности. Здесь же устанавливаются и его задачи.

Не менее важна четкая характеристика рассмотренных теоретико-методологических категорий бухгалтерского учета как управляющей функции и категории анализа. Его объектом, согласно теории научного познания, являются те же стоимостные процессы, что и бухгалтерского учета и других управляющих функций в системе управления себестоимости.

Предметом анализа в данной системе управления являются причинно-следственные связи образования и изменения фактических результатов стоимостных процессов.

Целью такого анализа является своевременное и полное обеспечение следующей управляющей функции регулирования необходимой аналитической информацией для принятия оптимального решения по снижению затрат, сохраняя качество продукции. В составе аналитической информации, ее итоге — варианты управленческих решений, сформулированные на основании выявленных и исследованных причинно-следственных связей в затратных стоимостных процессах.

Содержание анализа себестоимости продукции раскрывается в его специфических методиках, в которых решаются и задачи данного анализа.

Такой подход к теоретико-методологическим основам бухгалтерского учета и экономического анализа себестоимости позволяет развивать и повышать их действенность в системе экономического управления на микрохозяйственном уровне.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by