

Обновление статистической методологии с целью более полного отражения в ней экологического фактора должно способствовать созданию интегрированной системы эколого-экономического учета, позволяющей объективно оценивать взаимосвязь социально-экономической системы и окружающей природной среды и дать ответ на вопрос об экологической стоимости ВВП.

*Д. А. Статкевич, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ РАСХОДОВ, ЗАТРАТ И ИЗДЕРЖЕК**

Для оценки эффективности деятельности организации необходимо знать, какие расходы, затраты, издержки она понесла и какие доходы получила. И если определение терминов «расходы» и «затраты» есть в нормативно-правовых документах по бухгалтерскому учету, то термина «издержки» в этих документах нет. Об издержках пишут в учебных пособиях, научных статьях и других трудах научно-практического характера.

Когда организация использует трудовые ресурсы в своей деятельности, приобретает материальные ресурсы, то она несет издержки. Это в бухгалтерском учете соответствует таким записям на счетах, как дебет счета 10 «Материаль», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» при поступлении материалов; дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» при начислении заработной платы рабочим основного производства и др. Характерной чертой издержек является возникновение расчетов с другими организациями и лицами.

У организации появляются затраты, когда формируется стоимость какого-либо актива. Затраты возникают на стадии снабжения, когда формируется стоимость материалов. Например, составляется бухгалтерская запись дебет-счета 16 «Отклонение в стоимости материалов», кредит-счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» при начислении заработной платы работникам за разгрузку материалов. Затраты возникают на стадии производства, когда формируется стоимость готовой продукции. Например, при списании материалов на производство готовой продукции составляется бухгалтерская запись дебет-счет 20 «Основное производство», кредит счета 10 «Материаль». Может возникнуть ситуация, когда понесенные издержки и затраты совпадают, например дебет-счет 20 «Основное производство», кредит-счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» при начислении заработной платы рабочим основного производства. Затраты и издержки совпадают и в случае доставки готовой продукции до покупателя сторонней

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 сердцевиной 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