

цию для анализа и принятия эффективных управленческих решений, для оценки степени соответствия внутренних возможностей развития внешним, а также для начала работы над следующей инновацией получают в ходе рыночных исследований.

О.Ю. Капшуль
ОАО "Полимир" (Новополоцк)

НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО В ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ПРИ ПЕРЕРАБОТКЕ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ

Процесс оценки незавершенного производства связан со многими аспектами бухгалтерского финансового и управленческого учета. В управленческом учете указанный объект неразрывен со всеми элементами управления производством и его результатами, а через комплекс оценочных показателей и внутреннюю отчетность незавершенное производство воздействует на систему учета затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

В химической промышленности имеются особенности в определении объема и стоимости незаконченной продукции. Использование в производстве закрытой аппаратуры, непрерывный характер технологических процессов затрудняют определение объема незавершенного производства.

В современных условиях особенностью учетной практики химических предприятий является комплексная переработка на одних производственных мощностях собственного сырья, а также принятого на переработку на давальческих условиях.

Изучив нормативные документы Республики Беларусь и Российской Федерации, специальную литературу, учетную практику химических предприятий, отметим, что в условиях комплексной переработки собственного и давальческого углеводородного сырья существующие методы оценки незавершенного производства неприменимы к стоимости незаконченных работ по переработке давальческого сырья. Объем незавершенного производства, определенный по результатам инвентаризации, отражает как величину собственной продукции, не прошедшей всех стадий обработки, так и незавершенных работ по переработке давальческого сырья. "Котловой" метод учета затрат, отсутствие учета и калькулирования себестоимости полуфабрикатов, выработанных из давальческого сырья, затрудняют оценку определенного в результате инвентаризации объема незавершенного производства по переработке собствен-

ного сырья и объема незаконченных работ по переработке давальческого сырья.

Таким образом, существует необходимость в разработке методики оценки незавершенного производства для химических предприятий в условиях совместной переработки собственного и давальческого сырья.

Предлагаемая методика оценки незавершенного производства в условиях совместной переработки собственного и давальческого сырья состоит из следующих этапов учетных работ:

1. Инвентаризация общего количества незавершенного производства по переделам: расчет незавершенного производства в натуральных показателях по данным материального баланса объемов переработанного собственного и давальческого сырья (на переделах с закрытой аппаратурой), а также путем взвешивания продукции, относящейся к незавершенному производству (на последнем переделе).

2. Расчет плановой себестоимости 1 т продукции, относящейся к незавершенному производству, для каждого передела, в том числе произведенного из собственного и давальческого сырья.

3. Определение стоимости незавершенного производства по каждому переделу, в том числе по переработке собственного сырья, и стоимости незаконченных работ по переработке давальческого сырья.

4. Определение незавершенного производства в целом по химическому предприятию.

Зная стоимость незавершенного производства на начало и конец отчетного периода, а также сумму затрат за месяц с их разделением на затраты по производству собственной готовой продукции и переработке давальческого углеводородного сырья, можно определить фактическую себестоимость произведенной за отчетный период собственной продукции и выполненных работ по переработке давальческого сырья.

Л.И. Карпенко, канд. экон. наук,
Н.Э. Пекарская, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

ВОСПРОИЗВОДСТВО РЕАЛЬНЫХ И УСЛОВНЫХ ПОКОЛЕНИЙ НАСЕЛЕНИЯ

Одним из главных процессов воспроизводства общества является постоянное *возобновление поколений людей* или, другими слова-