

стоимость промышленных основных средств составляла 35,4 %, промышленные продукты обеспечивали почти половину всего экспорта. В то же время промышленность Республики Беларусь весьма материалоёмкая, поскольку доля ВДС в выпуске составляет немногим более 30 %, а также зависит от импорта (доля промышленности в общей стоимости импорта в долларах США в 2015 г. приближалась к 40 %).

Важнейшими характеристиками уровня развития промышленного производства являются его структура по уровню технологичности и индексу конкурентоспособности промышленной продукции. В Республике Беларусь доля высокотехнологичных видов промышленной деятельности (таких как производство фармацевтических продуктов и препаратов, вычислительной, электронной и оптической аппаратуры, летательных аппаратов и оборудования для них) в общем объеме ВДС обрабатывающей промышленности в 2015 г. составляла 4,7 % (что на 1,2 п.п. больше, чем в 2010 г.). Доля среднетехнологичных производств высокого уровня, таких как производство химических продуктов, электрооборудования, автомобилей, прицепов и полуприцепов, некоторых машин и оборудования, в 2015 году составляла 34,9 % всей ВДС обрабатывающей промышленности. Доля ВДС среднетехнологичных видов деятельности низкого уровня, к которым относится производство продуктов нефтепереработки, резиновых, пластмассовых и прочих неметаллических минеральных продуктов, готовых металлических изделий, в 2015 г. составляла 39,6 % (против 44 % в 2010 г.). Доля ВДС низкотехнологичных видов деятельности, таких как производство продуктов питания, текстильных изделий, одежды, обуви, изделий из кожи, из дерева, из бумаги, производство мебели и т.п., в 2015 г. по сравнению с 2010 г. несколько увеличилась — с 33,9 до 35,8 %.

В мировом рейтинге по индексу конкурентоспособности промышленной продукции среди 143 стран Беларусь с 2000 до 2015 г. поднялась с 51-го до 37-го места.

Таким образом, Республика Беларусь остается одной из немногих стран, в экономике которых промышленность занимает весьма важное место, однако более 60 % валовой добавленной стоимости ее обрабатывающей промышленности создается в низко- и среднетехнологичных производствах.

*О. В. Головач, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **РАЗВИТИЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЪЕКТА УЧЕТА ЗАТРАТ КАК УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КАТЕГОРИИ**

Одной из первостепенных задач бухгалтерского учета затрат на производство является подготовка учетных данных для исчисления

себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг. Однако при решении данной задачи на практике, как правило, первым аналитическим признаком (субсчетом) детализации счетов 20 «Основное производство» (для продукции, работ, услуг основных цехов) и 23 «Вспомогательные производства» (для продукции, работ, услуг вспомогательных цехов) выделяют объект учета затрат, а не объект калькулирования. Это обусловлено тем, что в момент возникновения затрат очень часто их невозможно сразу отнести к конкретному изделию. Такая ситуация имеет место не только по косвенным затратам (которые относятся к нескольким или ко всем видам изготавливаемой продукции), но и по прямым. Например, в момент осуществления прямых затрат в большинстве случаев (за исключением ряда позаказных производств) их можно отнести к детали или к определенному переделу (стадии, фазе) производства, а не к конкретному виду продукции. Это объясняется тем, что одна и та же деталь может использоваться при изготовлении нескольких разных изделий, а в одном переделе могут vyrabatyivatsya одновременно несколько основных и побочных продуктов. Как следствие, возникает необходимость группировки затрат по определенным объектам их учета с последующим распределением между конкретными видами продукции.

Несмотря на практическую значимость объектов учета затрат, в экономической литературе отсутствует определение объекта учета затрат как учетно-экономической категории, позволяющее однозначно его идентифицировать в системе бухгалтерского учета.

На основе изучения практики выделения объектов учета затрат в промышленных организациях Республики Беларусь нами сформулировано следующее определение исследуемой категории: «Объект учета затрат — это идентифицируемый в конкретной организации учетный объект аккумуляции информации о произведенных затратах, на который затраты могут быть отнесены согласно первичной учетной документации».

Состав, содержание и укрупненность объектов учета затрат определяется особенностями технологического процесса, масштабами и организацией производства, качеством постановки бухгалтерского учета, уровнем его автоматизации и другими критериями. Объекты учета затрат не являются постоянными и изменяются с совершенствованием технологии изготовления продукции и развитием учетных и калькуляционных методов и процедур.

Например, Н.П. Кондраков считает, что в качестве объектов учета затрат на производство могут выступать «организация в целом, ее производства, место возникновения затрат, виды продукции (работ, услуг)».

В зависимости от конкретных условий производства объектами учета затрат, по нашему мнению, могут являться: изделия, части изделий (этапы работ), группы однородных изделий, группы унифицированных деталей, машинокомплекты, заказы, производство в целом,

часть производства (передел, стадия, фаза, процесс, группа однородных технологических операций, отдельные операции), отдельные агрегаты (доменные и сталеплавильные печи, прокатные станы и др.), вид (совокупность) однородных по назначению затрат (т.е. конкретный вид или элемент затрат) и др.

Выбор соответствующих объектов учета затрат (субсчетов), как уже отмечалось, обуславливается отраслевыми и технологическими особенностями производства, а также используемым в организации методом учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

*Н. М. Дорошкевич, канд. экон. наук, доцент  
О. В. Малиновская, аспирантка  
БГЭУ (Минск)*

## **ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ЭЛЕМЕНТ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНИЯ**

Глобализация мировой экономики по сути представляет собой более высокую степень интернационализации международной хозяйственной жизни, так как происходит своеобразное «стирание национальных границ» в результате чего национальные экономики приобщаются все более общую основу. Любые изменения в системе общественных отношений предопределяют необходимость адекватной трансформации информационных ресурсов. Причем эта трансформация должна реализовываться с учетом того, что информационный фактор становится одним из важных факторов производства, а наиболее существенной из составляющих информационного фактора в общей информационной совокупности является информация в системе бухгалтерского учета и отчетности. Ведь без формируемой в системе бухгалтерского учета и отчетности информации невозможно принятие эффективных управленческих решений в сфере общественного производства. Вместе с тем информативность позволяет нормально взаимодействовать и находить наиболее эффективное применение всех видов имеющихся ресурсов.

Таким образом, практическая необходимость такой информации для управления беспорочна и едва ли нуждается в доказательстве. В силу изменений и усложнений внешней среды, в которой осуществляются хозяйственные процессы, прочно наметилась тенденция интегрирования отчетности (как внутренней так и внешней) в процессе хозяйственной деятельности, что требует соблюдения общих закономерностей и отражает взаимосвязи различных элементов управленческой системы. С точки зрения устойчивого развития предприятия формируемая на базе бухгалтерского учета интегрированная отчетность имеет более высокий уровень прозрачности и раскрывает помимо сведений, относящихся к отчетному периоду и краткосрочных