

принимать определенные управленческие решения по поводу применения отдельных финансовых скидок тем покупателям, которые являются частыми покупателями продукции, а также определенные скидки новым контрагентам, что позволит быстрее выйти на внешнеэкономический рынок.

Литература

1. *Курганова, Е. Н.* Учет и анализ экспортных операций по сегментам деятельности : дис. ... канд. экон. наук / Е. Н. Курганова. — М., 2004. — 173 л.

2. *Горячих, С. П.* Формирование сегментарной отчетности организациями-экспортерами / С. П. Горячих, А. Н. Чикишева // Бухгалтер и закон. — 2007. — № 3. — С. 25–28.

В.Г. Гринюк

БГЭУ (Минск)

Научный руководитель В.О. Зарецкий — канд. экон. наук

СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЗП В КОНТЕКСТЕ ГАРМОНИЗАЦИИ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С МСФО

Финансовым результатом, характеризующим эффект от осуществления основной деятельности субъекта хозяйствования, является прибыль (убыток) от реализации продукции. Он рассчитывается как разность между выручкой от реализации продукции и следующими расходами: себестоимостью реализованной продукции, управленческими расходами и расходами на реализацию. Основным видом расходов является себестоимость реализованной продукции, на которую влияют следующие факторы: себестоимость произведенной продукции и себестоимость остатков готовой продукции на начало и конец месяца. В свою очередь на себестоимость произведенной продукции влияют: незавершенное производство на начало и конец месяца, затраты на производство продукции за месяц.

Целью работы является совершенствование бухгалтерского учета НЗП.

Задачами данной работы являются исследование теоретических и методических вопросов организации бухгалтерского учета незавершенного производства (НЗП); изучение зарубежного опыта учета НЗП; проведение анализа организации учета НЗП и формулирование выводов.

Согласно Постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133 (ред. от 30.04.2012) «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов» порядок бухгалтерского учета и оценки незавершенного производства на всех стадиях технологического цикла устанавливается учетной политикой организации.

Учет незавершенного производства по МСФО, например, ведется в соответствии со стандартом МСФО IAS 2 «Запасы», который предусматривает одинаковые методы учета для всех групп запасов, а именно незавершенного производства и готовой продукции (ГП). В себестоимость ГП включаются затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, значит и НЗП должно оцениваться по тем же затратам.

В учетно-аналитической практике промышленных организаций сложились следующие варианты оценки НЗП: по фактической производственной себестоимости, по нормативной себестоимости, по прямым статьям затрат или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. Вместе с тем ни один из этих вариантов не является сходным с предлагаемым МСФО. То есть существуют различия между оценкой ГП и НЗП.

В настоящее время остатки незавершенного производства на конец месяца на многих промышленных организациях рассчитываются следующим образом:

$$\begin{aligned} \text{Остатки незавершенного производства на конец месяца} = & \text{Остатки} \\ & \text{незавершенного производства на начало месяца} + \text{Затраты} \\ \text{за отчетный месяц} - & \text{Себестоимость произведенной продукции за месяц.} \end{aligned} \quad (1)$$

Такой способ определения величин себестоимости и остатков незавершенного производства на конец месяца не обеспечивает достоверность формирования себестоимости произведенной продукции цехом, так как в первую очередь должна быть определена стоимость остатков незавершенного производства на конец месяца по данным регистров оперативного учета цеха.

В свою очередь себестоимость произведенной продукции следует определять следующим образом:

$$\begin{aligned} \text{Себестоимость произведенной продукции} = & \text{Сумма остатков} \\ & \text{незавершенного производства на начало месяца} + \text{Произведенные} \\ & \text{затраты за месяц} - \text{Остатки незавершенного производства} \\ & \text{на конец месяца (определенные по данным инвентаризации).} \end{aligned} \quad (2)$$

Для устранения недостатка методики определения НЗП на конец месяца по формуле (1) и повышения достоверности информации о величине незавершенного производства и себестоимости произведенной продукции необходимо в конце каждого месяца проводить инвентаризацию НЗП. По итогам инвентаризации определяется степень готовности производимой продукции. Определенный инвентаризационной комиссией процент готовности умножается на фактическую (нормативную) себестоимость производимой продукции. Вместе с тем система бухгалтерского учета затрат на производство организована таким образом, что списание материальных ресурсов происходит сразу, а заработная плата и общепроизводственные затраты (ОПЗ) относятся на фактический объем произведенной продукции, включая ее условный объем. В итоге

при использовании формулы (1) завышается величина НЗП на конец месяца, а при использовании формулы (2) завышается величина себестоимости произведенной продукции. Поэтому считаем целесообразным при списании материалов в производство использовать промежуточный синтетический счет 24 «Материалы, переданные в производство». В бухгалтерском учете, когда обработка материалов началась, необходимо делать запись:

Д-т сч. 20 «Основное производство»,
К-т сч. 24 «Материалы, переданные в производство».

Данную проводку следует составлять на основании материальных отчетов материально ответственного лица, принявшего материалы в цехе.

Можно отметить следующие рекомендации:

- 1) использовать счет 24 «Материалы, переданные в производство»;
- 2) рассчитывать заработную плату по незавершенной продукции после проведения инвентаризации НЗП;
- 3) распределять ОПЗ также после инвентаризации НЗП;
- 4) включать в стоимость НЗП материалы, переработка которых началась, в полном размере, несмотря на степень готовности.

Таким образом, НЗП необходимо оценивать по фактической производственной себестоимости, состоящей из:

- прямых материальных затрат (по уровню 100 % готовности);
- прямых трудовых затрат с начислениями (по % готовности);
- общепроизводственных затрат (по % готовности).

Это обеспечит единство оценки НЗП и готовой продукции, а также сопоставимость величин активов и финансовых результатов промышленных организаций.

К.А. Ёдчик
БГЭУ (Минск)

Научный руководитель Т.Н. Налецкая — канд. экон. наук

МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КАЧЕСТВА ПРИБЫЛИ

Получение прибыли является целью создания коммерческой организации и источником прироста собственных финансовых ресурсов и доходов собственников организации. Важнейшей задачей при этом является формирование положительного конечного финансового результата и обоснование резервов его роста. Объективная оценка показателей прибыли необходима в целях определения степени надежности финансового положения организации. Практическое решение данной задачи должно опираться на результаты финансового анализа, объективность которого достигается путем применения достоверных показателей финансовых результатов, что подтверждается в том числе посред-