

НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО КАК НЕОТЪЕМЛЕМАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

По данным проведенного исследования в организациях обрабатывающей промышленности в 2016–2017 гг. удельный вес незавершенного производства в краткосрочных активах бухгалтерского баланса составлял до 70 %, а в запасах — до 89 %. Несмотря на это, специальные научные исследования по оценке и бухгалтерскому учету незавершенного производства промышленных организаций в Республике Беларусь в последние годы не проводились. Одной из основных причин сложившейся ситуации является отсутствие во всех нормативных документах по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности промышленных организаций Республики Беларусь определения понятия «незавершенное производство» как самостоятельного объекта бухгалтерского учета.

Под незавершенным производством предлагается понимать затраты, сформировавшиеся в процессе производства краткосрочный актив с учетом степени готовности продукции (полуфабриката собственного производства, работ, услуг), необходимый для ее завершения в будущем периоде, и влияющие на величину себестоимости продукции. Такой подход к определению данного понятия позволит обосновать основные направления по совершенствованию его оценки и создать основу синтетического и аналитического учета, что даст возможность выделить незавершенное производство как самостоятельный специфический актив на отдельном синтетическом счете, сформированный затратами в процессе производства продукции с учетом степени ее готовности.

При существующем в настоящее время подходе к синтетическому учету затрат на производство показателем незавершенного производства используется в качестве регулятора (субъективного фактора) фактической себестоимости готовой продукции. В соответствии со структурой счета 20 «Основное производство» себестоимость определяется расчетным путем по формуле

$$\text{Себестоимость готовой продукции} = \text{Остаток незавершенного производства на начало периода} + \text{Затраты на производство в течение периода} - \text{Остаток незавершенного производства на конец периода} - \text{Брак} - \text{Отходы производства.}$$

Как следует из приведенной формулы расчета себестоимости всей готовой продукции, она может регулироваться показателем незавершенного производства на начало и конец отчетного периода в зависимости от выбранного промышленной организацией метода его оценки и определения фактического количества, что не обеспечивает объективность, достоверность и сравнимость показателей себестоимости, прибыли и рентабельности произведенной продукции. Исследовав отечественный и зарубежный опыт стран — участниц ЕАЭС и СНГ, а также исходя из экономической сущности незавершенного производства, автор вместо действующей методики синтетического учета незавершенного производства разработала методику, в основу которой положено использование специального синтетического счета 19 «Незавершенное производство». Сущность рекомендуемой методики состоит в первоначальном отражении прямых переменных материальных затрат, формирующих незавершенное производство, и их накоплении в процессе производства на активном синтетическом счете 19 «Незавершенное производство» вместо используемого в настоящее время счета 20 «Основное производство» для последующего их участия в затратах на выпуск и калькулировании себестоимости продукции.

Разработанная методика синтетического учета незавершенного производства позволит отказаться от проводимой в настоящее время трудоемкой ежемесячной его инвентаризации в разрезе цехов и стадий производства и внедрить автоматизированный учет с использованием пакетов прикладных программ.

*Л. В. Пашковская, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ХЕДЖИРОВАНИЯ ВАЛЮТНОГО РИСКА

В эпоху глобальных мирохозяйственных связей валютный риск является существенным фактором, влияющим на финансовые результаты и финансовое положение организаций. Для управления этим видом риска применяют хеджирование. Его эффективность определяется не прибылью, которую приносит хедж сам по себе, а тем, насколько эта прибыль компенсирует финансовый результат по хеджируемой статье.

Известно, что предприятия не обязаны хеджировать свои валютные риски. В настоящее время большинство белорусских организаций, имеющих контракты с зарубежными партнерами, принимают валютный риск как неизбежный. Вместе с тем колебания обменного курса могут привести к существенным потерям, выражающимся как в уменьшении выручки, так и увеличении текущих затрат по обычной деятельности предприятия. Гибкий курс белорусского рубля обуславливает подверженность курсовому риску как белорусских импортеров, так и экспортеров. В этой связи повышается обоюдная заинтересованность в заключении хеджинговых контрактов. Тенденция к повышению гибкости обменного курса белорусского рубля предопределяет необходимость создания условий для развития инструментов срочного рынка в сделках по хеджированию валютных рисков отечественными организациями, совершенствования методологии и методики управления валютными рисками в нефинансовых организациях, а следовательно, и разработки сопряженных с данными проблемами учетных аспектов.

Бухгалтерский учет проблем, решаемых в рамках финансового управления, достаточно хорошо проработан в МСФО, поэтому задача настоящего исследования — адаптировать его к реалиям белорусских правил учета. В Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты») особо подчеркивают, что учет хеджирования должен быть тесно приближен к фактическим целям управления рисками, а именно отражать в финансовой отчетности результаты деятельности по управлению рисками с использованием деривативов, которые могли бы повлиять на прибыль или убыток (или прочий совокупный доход). В более «узком» смысле, цель учета — соотношение прибылей и убытков от этих специальных договоров с прибылями и убытками от объекта хеджирования, так как они (чаще всего) отличаются по времени возникновения. Известно, что деривативы всегда учитываются по справедливой стоимости, а справедливая стоимость — это значение, изменяющееся непредсказуемо. Обычный учет состоит в отражении этих непредсказуемых изменений непосредственно в отчете о прибылях и убытках. Если же дериватив учитывать в соответствии с логикой отчетности хеджирования, компания может «сохранить» влияние этих непредсказуемых движений его справедливой стоимости на балансе, а не отражать их в отчете о прибылях и убытках. Это позволяет компаниям минимизировать волатильность выручки. Та часть баланса, где волатильность найдет свое отражение, называется «прочий совокупный доход». Глава направления деривативов и финансовых инструментов E&Y, эксперт Роб Роял (Rob Royall), комментируя изменения в учете хеджирования, подчеркнул: