

УКД 657:658.51 (476)

О.А. Обухова

*Белорусский государственный экономический университет
Республика Беларусь, Минск
OA7553526@yandex.ru*

СОСТАВ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ: СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ

*Abukhova O.A. Belarus State Economic University, Republic of Belarus,
Minsk.*

COMPOSITION OF WORK IN PROGRESS FOR ACCOUNTING AND REPORTING: STATE AND DEVELOPMENT. The article presents the results of a study of the composition of work in progress of organizations of the Republic of Belarus in accordance with its economic essence. The definition of work in progress for accounting purposes, its composition and assessment is recommended.

KEYWORDS: work in progress; production costs; current assets; direct variable material costs.

В статье приводятся результаты исследования состава незавершенного производства организаций Республики Беларусь в соответствии с его экономической сущностью. Рекомендовано определение незавершенного производства для целей бухгалтерского учета, его состав и оценка.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: незавершенное производство; затраты на производство; краткосрочные активы; прямые переменные материальные затраты.

В настоящее время в нормативных актах Республики Беларусь по бухгалтерскому учету затрат на производство продукции и формированию краткосрочных активов отсутствует научно-обоснованное определение понятия «незавершенное производство», а также не установлены критерии, по которым можно четко разграничить готовую продукцию, незавершенное производство и полуфабрикаты. Вместе с тем, изучив нормативные акты по формированию затрат на производство продукции и краткосрочных активов, можно отметить, что единственным документом, в котором уточнен состав незавершенного производства, являются Указания

по заполнению формы государственной статистической отчетности 4-у «Отчет о видах экономической деятельности организации» (утв. постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 25.10. 2018 г. № 107) [3]. (далее – Указания № 107). В соответствии с абзацем 2 пункта 45 Указаний №107 «в состав незавершенного промышленного производства входят:

- остатки продукции в цехах, не прошедшей всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом, или законченной обработкой, но не принятой отделом технического контроля;

- продукция, принятая отделом технического контроля, но не сданная на склад готовой продукции;

- продукция, забракованная отделом технического контроля, подлежащая исправлению в следующем отчетном периоде;

- остатки сырья, материалов и полуфабрикатов, находящихся в аппаратах в процессе производства и цеховых кладовых, в той или иной степени подвергшихся обработке» [3].

Из приведенного перечня слагаемых незавершенного производства непосредственно к нему могут быть отнесены только «остатки сырья, материалов и полуфабрикатов, подвергшихся обработке». Остальные составляющие незавершенного производства требуют уточнения.

Согласно кругообороту средств промышленной организации, происходит трансформация первоначальных ресурсов, которые проходят все стадии основного производства, формируя незавершенное производство, в продукцию, обладающую новыми свойствами и характеристиками, то есть готовую продукцию. Незавершенное производство представляет собой промежуточную стадию преобразования ресурсов на этапе производства и еще не является «продукцией», обладающей потребительской стоимостью. Таким образом, первая часть первого пункта состава незавершенного производства требует корректировки, при которой под «...остатками продукции в цехах, не прошедшей всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом...» следует понимать «остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, не прошедших всех стадий обработки...». По нашему мнению, не должно вызывать сомнений отнесение продукции, законченной обработкой, но не принятой отделом технического контроля к незаверен-

ному производству, так как на данном этапе она не соответствует критериям признания готовой продукции.

Неправомерным является включение в незавершенное производство «продукции, забракованной отделом технического контроля, подлежащей исправлению в следующем отчетном периоде», т.е. исправимого брака, который требует отдельного наблюдения и отражения в управленческой, бухгалтерской и статистической отчетности организаций, являясь самостоятельным объектом учета [3]. С одной стороны, данная продукция уже полностью завершена, однако, по качественным или техническим характеристикам она не соответствует установленным стандартам. С другой стороны, такая продукция не может быть признана готовой, т.к. она не выполняет главную функцию – удовлетворение потребностей потребителя. Для доведения ее до состояния, соответствующего всем установленным требованиям, необходимо понести дополнительные затраты. Таким образом, к уже понесенным ранее затратам на производство, затратам на проведение испытаний и экспертиз по качеству, в процессе прохождения повторно стадий производства добавляются затраты на исправление, которые не всегда соответствуют первоначально установленным нормам, а также затраты на повторное обследование отделом контроля. При исправлении брака неизбежны технологические потери при обработке, использовании оборудования, потери при хранении и перемещении, что ведет к уменьшению выхода готовой продукции.

Все вышеперечисленное по своей экономической сущности является непроизводительными затратами организации. Отличительная особенность затрат такого характера - их нерациональный, нецелесообразный характер, возникновение в связи с бесхозяйственностью, безответственностью, неэффективной системой управления производством. В конечном результате организация не только сталкивается с дополнительными затратами, но и получает меньшее количество запланированной продукции с большим риском.

Включение в состав незавершенного производства организации «продукции, принятой отделом технического контроля, но не сданной на склад готовой продукции» искажает объем выпущенной продукции в отчетном периоде, т.к. в данном случае продукция является полностью завершенной и соответствует всем качественным и техническим характеристикам готовой продукции.

Следует отметить, что приведенное в Указаниях №107 определение и состав незавершенного производства используется в целях статистического учета и характеризуют незавершенное производство лишь как изделия (полуфабрикаты), готовую продукцию, не отвечающую предъявляемым к ней требованиям. Определение незавершенного производства в целях бухгалтерского учета в нормативных документах Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности отсутствует. Незавершенное производство не определено в Инструкции о порядке применения типового плана счетов (утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06. 2011 г. № 50) [2] (далее - Инструкция № 50) и в Методических рекомендациях по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь (утв. приказом Министерства промышленности от 05.06. 2015 г. № 273) [1] (далее – Методические рекомендации №273).

Таким образом, пересмотренный состав незавершенного производства будет иметь следующий вид:

- остатки сырья, материалов и полуфабрикатов, находящихся в аппаратах в процессе производства и цеховых кладовых, в той или иной степени подвергшихся обработке;
- остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, не прошедших всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом, или законченной обработкой, но не принятой отделом технического контроля.

В состав незавершенного производства не включаются:

- остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, не подвергшиеся обработке, но отпущенных в производство, в том числе находящихся в цеховых кладовых, непосредственно на участках, цехах и др. (возвратные материалы). Их следует отражать как материалы, переданные по местам хранения и материально ответственным лицам;
- возвратные отходы, деловые отходы. Отражаются как самостоятельные объекты учета на счете «Материалы»;
- продукция, принятая отделом технического контроля, но не сданная на склад готовой продукции;
- продукция, забракованная отделом технического контроля, подлежащая исправлению в следующем отчетном периоде. Являет-

ся исправимым браком и должно отражаться на счете «Брак в производстве».

Исходя из пересмотренного состава незавершенного производства и изучения его экономической сущности можно выделить основные критерии, которыми необходимо руководствоваться при оценке и учете незавершенного производства в промышленных организациях:

- степень готовности производимой продукции определенного вида, при которой остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, в той или иной степени подвергшихся обработке, будут соответствовать степени готовности от 0 до 1;

- прохождение каждой стадии технологического маршрута (основное производство: подготовительная, обрабатывающая, заключительная стадия; отдел технического контроля).

Таким образом, проведенное исследование экономической сущности незавершенного производства и соответствующего ей состава позволяет дать следующее определение незавершенного производства как объекта бухгалтерского учета:

Незавершенное производство – это затраты, сформировавшие в процессе производства краткосрочный актив с учетом степени готовности продукции (полуфабриката собственного производства, работ, услуг), необходимый для ее завершения в будущем периоде, и участвующие в расчете себестоимости произведенной продукции.

Литература:

1. Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь [Электронный ресурс] : приказ М-ва промышленности Респ. Беларусь, 05 июня 2015 г., № 273 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

2. Об установлении Типового плана счетов бухгалтерского учет, утверждении инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

3. Об утверждении формы государственной статистической отчетности 4-у «Отчет о видах экономической деятельности организации» и указаний по ее заполнению [Электронный ресурс] : утв. постановлением Нац. стат. ком. Респ. Беларусь, 25 окт. 2018 г., № 107 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

УДК 339.72.053

М.В. Огур

*Белорусский государственный экономический университет
Республика Беларусь, Минск
char-zillya@mail.ru*

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЕВРООБЛИГАЦИЙ ДЛЯ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА ТЕКУЩЕГО СЧЕТА ПЛАТЕЖНОГО БАЛАНСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Ohur M. V. Belarus State Economic University, Republic of Belarus, Minsk.

EFFECTIVENESS OF GOVERNMENT EUROBONDS TO FINANCE THE CURRENT ACCOUNT DEFICIT OF THE BALANCE OF PAYMENTS OF THE REPUBLIC OF BELARUS. The article analyzes the state of the balance of payments and the market of government Eurobonds of the Republic of Belarus. On the basis of the conducted research, the conclusions about the possibility of using government Eurobonds as a source of financing the current account deficit of the balance of payments of the Republic of Belarus, taking into account the current economic conditions, are formulated.

KEYWORDS: balance of payments, current account, current account deficit, financial account, government Eurobond.

В статье проведен анализ состояния платежного баланса и рынка государственных еврооблигаций Республики Беларусь. На основании проведенного исследования сформулированы выводы о возможности использования государственных еврооблигаций в качестве источника финансирования дефицита текущего счета платежного баланса Республики Беларусь с учетом сложившихся экономических условий.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: платежный баланс, текущий счет, дефицит текущего счета, финансовый счет, государственная еврооблигация