



Жизненный цикл в хозяйственном обороте

Действующий план счетов не позволяет отразить этот жизненный цикл в полном объеме. Это требует расширения разделов и перечня счетов. Для отражения информации о будущих поступлениях активов в организацию либо возникновении обязательств в будущем рекомендуется ввести в План счетов соответствующий раздел, включающий счета «Ожидаемое поступление активов», «Ожидаемое выбытие активов», «Обязательства в соответствии с заключенными договорами» [1]. Показатели, сформированные на указанных счетах, в отчетности отражаются справочно. Особую актуальность эти данные приобретают при составлении стратегического баланса.

Подводя итог, следует отметить, что введение в практику бухгалтерского учета рекомендаций расширит аналитические возможности бухгалтерского учета долгосрочных активов и повысит востребованность бухгалтерской информации в управлении капиталом.

Литература

1. Конвергенция формирования показателей результативности хозяйственной деятельности организаций Республики Беларусь с международными стандартами в условиях инновационного развития экономики / Л. Л. Ермолович [и др.]; под ред. Л. Л. Ермолович, Е. Н. Шибeko. — Минск : РИВШ, 2013. — 320 с.

В.С. Крицук
БГЭУ (Минск)

Научный руководитель — кандидат экономических наук О.М. Столякова

ПОНЯТИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ОСОБЕННОСТИ ЕЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В связи с современным внешнеэкономическим положением Республики Беларусь для отечественных субъектов хозяйствования важ-

ным является вопрос отнесения приобретенных товаров к группе товаров для дальнейшей переработки и выпуска в качестве собственной готовой продукции или к группе товаров для дальнейшей перепродажи. С другой стороны, этот вопрос является актуальным и на макроэкономическом уровне, так как стоимость конечной продукции, произведенной резидентами страны, формирует один из важнейших показателей производства — валовой внутренний продукт, а стоимость товаров, приобретенных для дальнейшей перепродажи, — объем импорта.

Условия и критерии, при соблюдении которых произведенная на территории Республики Беларусь продукция (работы, услуги) относится к продукции собственного производства, определяются Положением об отнесении продукции (работ, услуг) к продукции (работам, услугам) собственного производства [1]. К такой продукции, согласно указанному Положению, относится продукция, полностью изготовленная производителем или подвергнутая им достаточной переработке на территории Республики Беларусь. При этом дается перечень критериев, при соблюдении которых продукция, подвергнутая производителем достаточной переработке, признается таковой.

Продукция, которая удовлетворяет условиям Положения, принимается к учету на счет 43 «Готовая продукция», а затраты по ее переработке аккумулируются на счетах учета затрат 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты» и др. Однако изучив данные критерии, становится очевидным, что в современных условиях нестабильности, инфляции возможна ситуация, когда продукция, изначально удовлетворявшая условиям отнесения к продукции собственного производства (по критерию на основе разницы между отпускной ценой и ценой сырья), при реализации через некоторое время перестает ему соответствовать. В таком случае учет собственной продукции, в основе производства которой находится переработка (доработка) товаров другой страны происхождения, необходимо изначально вести как товар с отнесением на счет 41 «Товары», а учет затрат на их переработку (доработку) на счете 44 «Расходы на реализацию». Это позволит избежать необоснованного отнесения товаров в состав продукции собственного производства и искажения их стоимости. При данном подходе финансовый результат организации не изменится, так как стоимость реализации и товаров и готовой продукции учитывается на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», но на макроэкономическом уровне изменятся показатели валового внутреннего продукта и объема импорта. В связи с этим использование критерия разницы в стоимости представляется необоснованным, искажающим макроэкономические показатели.

Литература

1. Об утверждении Положения об отнесении продукции (работ, услуг) к продукции (работам, услугам) собственного производства: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 17 дек. 2001 г. // Консультант-

Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2016.

2. *Кинцак, И. М.* Бухгалтерский учет готовой продукции / И. М. Кинцак // Гл. экономист. — 2012. — № 8. — С. 55–57.

3. Об утверждении Положения о порядке выдачи сертификатов продукции (работ, услуг) собственного производства и Положения о порядке выдачи сертификатов услуг собственного производства банкам, небанковским кредитно-финансовым и страховым организациям: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 20 окт. 2010 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2016.

В.А. Латушкина

БГУУ (Минск)

Научный руководитель — Н.И. Анищенко

ЗАПАСЫ: СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В процессе производственно-хозяйственной деятельности наряду со средствами труда участвуют предметы труда, которые обслуживают один производственный цикл, и их стоимость полностью включается в себестоимость готовой продукции (работ, услуг).

В бухгалтерском учете термин «запасы» широко востребован, и его значимость подтверждена Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133 (с изм. и доп.).

В качестве запасов рассматриваются активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации [1, с. 3].

К запасам, согласно Инструкции по бухгалтерскому учету № 133, относятся: сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара, инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь, временные (негитутельные) сооружения и приспособления (далее — отдельные предметы в составе средств в обороте), животные на выращивании и откорме, незавершенное производство, готовая продукция, товары.

Закрепленная наполняемость термина «запасы» вызывает необходимость его дополнительного рассмотрения, классификаций, пос-