

УДК 657

БУХГАЛТЕРСКИЙ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИЙ УЧЕТ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

**Якубова Ирина Петровна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита, Полесский государственный университет**
Yakubova Irina, PhD, Polesky State University, irisha-22@tut.by

Аннотация. Статья посвящена проблеме согласования данных бухгалтерского учета и системы национальных счетов. В ней рассмотрены полемика о взаимосвязи двух систем учета с позиций теоретического и практического аспектов, возможность расчета добавленной стоимости на основе технологии бухгалтерского учета каждым предприятием.

Ключевые слова: гармонизация, система национальных счетов, бухгалтерский макроэкономический учет, добавленная стоимость.

Актуальность формирования и применения показателя добавленной стоимости на микро и макроуровне в условиях внедрения международных стандартов финансовой отчетности обусловлена как внешними (усиление интеграционных учетных процессов, сохранение конкурентоспособности отечественных экономических субъектов на мировом рынке), так и внутренними (увеличением расходов на внедрение МСФО, увеличение рыночной капитализации за счет повышения прозрачности деятельности экономического субъекта) факторами.

В процессе своего развития бухгалтерский учет и система национальных счетов (СНС), отражающая финансово-экономические потоки в макроэкономике, оказывают

друг на друга взаимное влияние. Гармонизация учетно–аналитической системы и системы национальных счетов, на наш взгляд, представляет собой утверждение, стандартизацию и унификацию правил трансформации информационных баз данных учетной системы с учетом требований предъявляемых системой национальных счетов. При этом главной проблемой проведения такой гармонизации может быть признано приведение в соответствие категориального и методического аппарата двух систем.

Основные принципы национального счетоводства были разработаны с 1950 по 1970 годы. Именно в этот период среди руководства национальной статистикой определенных стран развивается идея о необходимости рекомендовать предприятиям соблюдение определенных принципов оценки и специфической учетной формализации, позволяющих обеспечить обобщение микроэкономических данных с тем, чтобы получить необходимые макроэкономические величины.

В связи с внедрением в Республике Беларусь, Российской Федерации и других странах СНГ системы национальных счетов макроэкономическая трактовка бухгалтерского учета получила новый импульс для своего развития. Согласно мнению М. С. Абрютиной и А. В. Грачева, гармонизация показателей бухгалтерского учета и системы национальных счетов возможна, так как «экономические показатели СНС содержатся в бухгалтерском учете, но в неявном виде. Извлечение экономических показателей из дебетовых и кредитовых оборотов на счетах бухгалтерского учета и из остатков на них, системное построение экономического баланса на предприятиях должно явиться основой для сквозного экономического учета — от микро– до макроуровня» [1, с. 33].

Ж. Ришар среди множества теорий и практических методов бухгалтерского учета указывает на макроэкономический бухгалтерский учет, называя его бухгалтерским учетом на службе национального счетоводства. Он отмечал, что с микроэкономической точки зрения предприятие не может считать свою миссию выполненной до тех пор, пока не реализует свою продукцию (сам факт производства не представляется важным), с макроэкономической точки зрения основным выступает понятие конечной продукции, которое включает в себя стоимость проданной продукции и запасы готовой продукции на складе. [3]. Таким образом, бухгалтерский макроэкономический учет — это бухгалтерский учет динамического типа, в котором акцент выполняется не на проданную, а на валовую продукцию и добавленную стоимость.

Достоверная оценка результатов функционирования экономики зависит от системы используемых показателей, методологии их расчета и является необходимым условием ее дальнейшего развития. Показатели результатов функционирования экономики в целом на национальном уровне принято называть макроэкономическими. Они формируются как результат деятельности всех производителей материальных благ и услуг, то есть на основе микроэкономических показателей. Единством методологии их исчисления всеми субъектами хозяйствования обеспечивается сводка и оценка результатов на уровне экономики в целом. Национальные счета представляют собой инструмент экономического анализа, т.к. макроэкономическая специфика модели СНС позволяет выделять отдельные экономические категории системы и рассматривать их как часть единого экономического организма. Уникальность показателей, предлагаемых национальным счетоводством, заключается в том, что, в частности, показатель добавленной стоимости можно применять и для анализа внутри хозяйственной единицы.

В настоящее время основным оценочным показателем экономической деятельности хозяйствующего субъекта является прибыль. Прибыль в бухгалтерском учете имеет целую серию превращений: прибыль валовая, прибыль от реализации, прибыль от текущей деятельности, прибыль до налогообложения, налогооблагаемая прибыль и др. Вместе с тем прибыль отражает только часть вновь созданной стоимости и, следовательно, показатели образования и распределения добавленной стоимости представляют значимую информацию для предприятия, в которой заинтересованы государство и связанные с предприятием другие субъекты хозяйствования. Эта информация раскрывает результат стоимостных потоков между потребителями продукции и предприятием, с одной стороны, и внешними поставщиками и предприятием — с другой, а также суммы доходов, остаю-

шейся для распределения между заинтересованными в предприятии группами: персоналом, акционерами, инвесторами и государством.

Исходя из существующей финансовой концепции, показатель добавленной стоимости содержит в себе величину валового дохода для оплаты факторов производства, указанных Д. Кейнсом: доход на вложенный капитал — прибыль, которая распределяется собственникам (дивиденды), государству (налог на прибыль), в фонды накопления и потребления, на амортизацию (финансовый ресурс, освобожденный от налогов и накапливаемый для возобновления основных фондов), в доход владельца земли (земельная рента); в доход наемных работников и предпринимателя (оплата труда), на часть дохода, передаваемая предпринимателем на социальные нужды (отчисления на социальные нужды), на косвенные налоги в составе рыночной цены.

Если на макроуровне исчисляется валовой внутренний продукт, то на предприятии, по нашему мнению, следует также определять добавленную стоимость. Под добавленной стоимостью хозяйствующего субъекта следует понимать денежное выражение вновь созданной живым трудом производственного коллектива стоимости выпуска продукции, определяемой как превышение выручки от реализации над потребленными на производство и реализацию материальными ресурсами и нематериальными услугами сторонних организаций.

Возможны два варианта получения информации о добавленной стоимости для ее использования при формировании показателя валового внутреннего продукта:

- добавленная стоимость определяется на валовой основе в статистических службах министерств и ведомств не по каждому предприятию, а по отраслям экономики;
- добавленная стоимость определяется в каждом предприятии и затем сообщается в статистические органы.

Учет добавленной стоимости можно производить следующими способами: а) на отдельном бухгалтерском счете; б) расчетным путем. На наш взгляд, более предпочтительным является второй вариант. Имея сумму выручки за реализованную продукцию и сумму материальных затрат в реализованной продукции, нетрудно определить и добавленную стоимость предприятия. Современная вычислительная техника в состоянии обеспечить распределение и группировку затрат по экономическим элементам и статьям в разрезе видов выпускаемой продукции. Хорошо отработана на большинстве предприятий и методика автоматизированного учета незавершенного производства, движения готовой продукции в ассортиментном разрезе.

В настоящее время бухгалтерская отчетность о затратах и результатах производства выполняет скорее учетно-контрольные, чем аналитические функции. В ней в полной мере не раскрывается движение ресурсов воспроизводства, а констатируются их остатки. В таком виде бухгалтерская отчетность не обеспечивает достаточно полной информацией пользователей для принятия управленческих решений на микро- и макроуровнях. Таким образом, для решения проблемы вертикальной интеграции необходимо отчетную информацию на микроуровне совместить с информационными потребностями макроуровня.

Нам представляются целесообразными следующие направления совершенствования системы бухгалтерской отчетности о затратах и результатах производства в целях формирования показателя добавленной стоимости:

- изменение порядка группировки информации для ее получения в разрезах, соответствующих категориям системы национальных счетов, в частности, определение выпуска продукции методом «затраты–выпуск» и затрат на производство продукции по экономическим элементам;
- применение финансовой концепции отчетности, содержащей информацию об остатках, выпуске, реализации готовой продукции, затратах на ее производство по экономическим элементам и финансовых результатах в целях оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и составления национальных счетов.

При предоставлении экономическими субъектами бухгалтерской отчетности, отвечающей требованиям СНС (выделение показателя добавленной стоимости отдельной строкой), появится возможность оценить вклад конкретного субъекта в общей сумме валового внутреннего продукта.

В силу многогранности показатель добавленной стоимости нашел широкое применение в зарубежной практике. Швейцарский экономист К.Хеддервик называет добавленную стоимость чрезвычайно важной категорией для:

- эффективного управления;
- для определения прироста реального богатства, созданного предприятием, размера приобретенных товаров и услуг и его распределения между работниками, государством, акционерами, организациями;
- для оценки вкладов предприятия, как экономической единицы, и служащих компании в создании национального продукта;
- для измерения производительности труда и сопоставления с заработной платой и льготами на одного служащего и в разрезе нескольких предприятий;
- для определения размера премий и эффективности стратегии оплаты труда [4].

Расчет добавленной стоимости в организациях необходим с двух точек зрения: во-первых, этот показатель нужен для экономического анализа непосредственно на предприятии, а, во-вторых, сплошное определение добавленной стоимости в качестве показателя отчетности на предприятиях явилось бы мощным информационным обеспечением расчетов показателей СНС на макроуровне.

Таким образом, использование добавленной стоимости в качестве главного обобщающего показателя эффективности позволит учитывать реальный экономический эффект, который получает народное хозяйство в результате деятельности каждого предприятия.

Результатом гармонизации признается принятие управленческих и финансовых решений макро- и микроуровня на качественно новой информационной основе. Проведение гармонизации учетно-аналитической системы и системы национальных счетов позволит значительно расширить аналитические возможности учетных систем, повысит экономическую эффективность, как на микроуровне, так и на макроуровне.

Список использованных источников:

1. Абрютин М. С., Грачев А.В. От бухгалтерского учета к системе национальных счетов // *Вопр.статистики*. – 1997. – № 8. – С. 31–38.
2. Панков, Д.А. Финансовый кризис и бухгалтерский учет // *Белорусский экономический журнал*. – 2009. – №3. – С.32–46
3. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр. / Под ред. Я. В. Соколова / Ж. Ришар. – М.: Финансы и статистика, 2000. – С. 160.
4. Хендерксен Э. С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 576 с.