

**БУХГАЛТЕРСКИЙ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИЙ УЧЕТ  
ВЫПУСКА ПРОДУКЦИИ**

**Якубова Ирина Петровна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа  
и аудита, Полесский государственный университет**

Yakubova Irina, PhD, Poleski State University, [irisha-22@tut.by](mailto:irisha-22@tut.by)

**Аннотация.** Статья посвящена проблеме согласования данных бухгалтерского учета и системы статистического учета. В ней рассмотрены необходимость организации бухгалтерского учета выпуска продукции, используя общереспубликанские классификаторы экономической деятельности и продукции по экономическим видам деятельности.

**Ключевые слова:** макроэкономический бухгалтерский учет, добавленная стоимость, выпуск продукции, основная цена, цена покупателя, общереспубликанский классификатор экономических видов деятельности.

Осуществляемые рыночные преобразования в экономике Республики Беларусь сопряжены со значительными трансформациями системы бухгалтерского учёта и отчётности, её развитием в направлении качественного удовлетворения информационных потребностей внутренних и внешних пользователей, а также формирования бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями международных стандартов.

Исходя из того, что теоретическое значение учетной информации – **систематизировать по единым признакам большое многообразие счетов, применяемых в разных предприятиях и отраслях**, это позволяет совершенствовать бухгалтерский учет как науку в макроэкономических целях.

Бухгалтерский макроэкономический учет — это бухгалтерский учет динамического типа, в котором акцент выполняется не на проданную, а на валовую продукцию и добавленную стоимость [3].

Отсутствие информации о затратах по экономическим элементам в разрезе видов выпускаемой продукции и обусловило невозможность разработки сводных материальных балансов в разрезе отраслей, представляющих совокупность предприятий, производящих однородную продукцию. В связи с этим для удовлетворения потребностей макроэкономических исследований более обоснованной является методика учета, позволяющая осуществлять группировку затрат и доходов по «однопродуктовым» или «чистым» отраслям.

Выделение в учете однородных видов расходов на экономическому признаку в разрезе «однопродуктовых» видов деятельности обусловлено необходимостью их обобщения в масштабах, выходящих за границы конкретной отрасли на основе отчетности многоотраслевых организаций. В таком разрезе затраты можно суммировать по всем отраслям экономики и при этом получать нужные показатели для разработки макроэкономических балансов. Важным моментом является также и то, что затраты на счета экономических элементов отражаются в полной сумме независимо от того, относятся они к текущему или будущему отчетному периоду, что позволяет рассчитать чистую продукцию предприятия путем вычета из валовой продукции материальных затрат.

В настоящее время в Республике Беларусь осуществлён переход от Общесоюзного классификатора отраслей народного хозяйства (ОКОНХ) к общегосударственным классификаторам видов экономической деятельности (ОКЭД) и продукции по видам экономической деятельности (ОКП РБ). Этот процесс привлекает внимание не только в связи с его текущими сложностями – внедрение классификаторов имеет в перспективе особое значение для регулирования экономики страны.

Дальнейшим шагом по внедрению ОКЭД, затрагивающим непосредственно деятельность субъектов хозяйствования, должно стать внедрение ОКЭД в бухгалтерский учет, т.е. пересмотр подходов к сбору и анализу в первую очередь бухгалтерской информации, перестройка всей системы учетной и отчетной документации. Организация учета и отчетности на предприятиях должна будет обеспечить сбор информации и формирование показателей, характеризующих деятельность предприятия, отдельно по видам экономической деятельности.

Вид экономической деятельности выполняет такую важную функцию, как агрегирование предприятий в отрасли и секторы экономики, что в первую очередь необходимо для проведения макроэкономического анализа и прогнозирования экономического развития. С целью накопления детальной информации о выпуске продукции следует включить в рабочий план счетов бухгалтерского учета счет 40 «Выпуск продукции» и открыть аналитические счета к нему в соответствии с общереспубликанским классификатором продукции по видам экономической деятельности ОКРБ 007–2012. Например, 40131 «Пряжа и нити текстильные», 40132 «Ткани», где первые две цифры – номер счета, остальные – вид продукции по классификатору.

Большое значение для гармонизации с методологией системы национальных счетов методик бухгалтерского учета валовой продукции имеет оценка готовой продукции, которая должна соответствовать принципам, принятым в народнохозяйственном учете. Отражаемый в разделе «Ресурсы» национального счета «Производство» выпуск продукции оценивается по основным ценам. Основная цена складывается из себестоимости, прибыли и субсидий на продукты [2]. Закон о бухгалтерском учете и отчетности предписывает отражать в балансе готовую продукцию по фактической производственной себестоимости. Такой подход не согласуется с принятой в системе национальных счетов оценкой валового выпуска.

В связи с этим интеграция бухгалтерского учета затрат и результатов производства в систему национальных счетов предполагает переход от оценки выпуска продукции по фактической себестоимости к оценке по основным ценам. Основная цена – цена, получаемая производителем за единицу товара или услуги, исключая любые налоги на продукты и включая субсидии на продукты (кроме субсидий на импорт). Цена производителя – цена, получаемая производителем за единицу товара или услуги, включая налоги на продукты (кроме невычитаемого налога на добавленную стоимость и налогов на импорт) и исключая субсидии на продукты.

Базой для определения основной цены является аналитический учет отгрузки готовой продукции в ассортиментном разрезе по количеству и отпускной цене без акцизов и налога на добавленную стоимость.

Согласно Инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к реализованной продукции, отражаются по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 43 «Готовая продукция» дополнительной или сторнировочной записью [1].

Сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости готовой продукции по учетным ценам определяется по средневзвешенному проценту, исчисляемому как отношение фактической себестоимости остатка продукции на начало месяца и продукции, выпущенной из производства в данном месяце, к стоимости этого же объема продукции в учетных ценах.

Такой расчет приводит к неточным результатам, особенно при значительных колебаниях рентабельности отдельных видов продукции. Это обуславливает необходимость обособленного отражения на отдельном синтетическом счете отклонений между стоимостью готовой продукции по основным ценам и ее фактической себестоимостью. В связи с этим рекомендуем включить в рабочий план счетов бухгалтерского учета счет 49 «Отклонение между стоимостью готовой продукции по основным ценам и фактической себестоимостью».

В течение месяца по дебету и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» отражается стоимость реализованной продукции по отпускным ценам. В связи с этим после окончания месяца для выявления на этом счете результатов реализации продукции возникает потребность определить фактическую себестоимость реализованной продукции и отразить ее по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» путем сторнирования соответствующей суммы отклонений между учетной ценой и фактической себестоимостью. Эти отклонения учитываются в течение месяца на счете 49 «Отклонение между стоимостью готовой продукции по основным ценам и фактической себестоимостью». После их списания в доле, которая относится к реализованной

продукции, на этом счете должна остаться сумма, относящаяся к остаткам готовой продукции на складе. Для этой цели ежемесячно составляется специальный расчет на списание отклонений между стоимостью готовой продукции по основным ценам и фактической себестоимостью отгруженной продукции.

В аналитическом учете выявление отклонений фактической себестоимости от стоимости продукции по основным ценам позволит определить эффективность работы каждого производственного подразделения. В современных условиях автоматизации учетных работ возможно организовать учет готовой продукции по основным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости от основных цен.

Достоверный бухгалтерский учет выпуска продукции, промежуточного потребления и добавленной стоимости создаст информационную базу для характеристики таких взаимосвязанных аспектов экономического процесса на макроуровне, как производство материальных благ и оказание услуг, распределение доходов, конечное распределение материальных благ и услуг.

Накопление информации в разрезе видов экономической деятельности в процессе бухгалтерского учета на уровне экономики в целом необходимо для целей достоверного определения основного вида экономической деятельности организаций, правомерности применения ими налоговых льгот и др. В связи с этим особое значение имеет осуществление взаимосвязанного внедрения ОКЭД и международных стандартов финансовой отчетности.

#### **Список использованных источников:**

1. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 (в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.06.2014 г. № 46) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

2. Методика по формированию счета производства: Постановление Национального статистического комитета Республики Беларусь 24.12.2015 № 211(с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Белстата от 28.12.2016 №205) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

3. Якубова И.П. Бухгалтерский макроэкономический учет добавленной стоимости в организациях/Банковская система: устойчивость и перспективы развития: сборник научных статей седьмой международной научно–практической конференции по вопросам банковской экономики, УО "Полесский государственный университет", г. Пинск 4–5 апреля 2016 г. / Министерство образования Республики Беларусь [и др.]; редкол.: К.К. Шебеко [и др.] – Пинск: ПолесГУ, 2016. – 313 с.