

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ
В ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Юрчик Вера Ивановна, к.э.н., доцент

Брестский государственный технический университет

Yurchuk V.I., PhD in Economics

Brest State Technical University, verayurchik@mail.ru

Аннотация. В данной статье рассматривается проблема формирования добавленной стоимости в воспроизводственном процессе предприятия. Представлена модель функционирования добавленной стоимости в процессе создания произведенной продукции (работ, услуг).

Ключевые слова: добавленная стоимость, воспроизводственный процесс, прибавочный продукт, выручка от реализации, материальные затраты.

Рассматривая воспроизводственный процесс экономики страны необходимо отметить значимость предприятия как основного субъекта финансовых отношений и источника финансирования доходов государственного бюджета. Непосредственно на предприятии, как на первичном звене зарождения стоимости, создается совокупный общественный продукт (СОП) и национальный доход (НД).

Процесс распределения совокупного общественного продукта и национального дохода представляет собой изъятие части стоимости СОП и НД в денежной форме в пользу государства. Показатель изъятия выражен в виде налоговых платежей хозяйствующих субъектов. Источником налогов, уплачиваемых предприятиями, выступает прибавочный продукт, созданный в производстве трудом, капиталом и природными ресурсами. Часть данного прибавочного продукта остается в распоряжении субъекта хозяйствования для возобновления воспроизводственного процесса, а вторая часть принудительно направляется в доход государства и является основным источником покрытия государственных расходов. Налоги в этих условиях являются для государства главным методом мобилизации части прибавочного продукта [1].

Таким образом, прибавочный продукт или добавленная стоимость, созданные на предприятии, выступают основой для перераспределения созданных в обществе материальных благ.

В настоящее время термин добавленная стоимость трактуется следующим образом в научных трудах экономистов. Зарубежные экономисты Э. Долан, Д. Линдсей [2], К.Р. Макконнелл, С.Л. Брю [3], характеризуют добавленную стоимость как проданный фирмой продукт минус стоимость изделий (материалов), купленных и использованных фирмой для его производства. Добавленная стоимость, по их мнению, равна выручке, которая включает в себя эквивалент заработной платы,

арендной платы, процента и прибыли. В данном случае нельзя согласиться с мнением исследователей, т.к. добавленная стоимость не может быть равна сумме выручки. К.К. Сно [4] рассматривает добавленную стоимость исключительно в торговой сфере без привязки к производственному процессу: определяется как разность между продажами компании за определенный период и издержками на товары и услуги, приобретенные у внешних поставщиков. Тем самым добавленная стоимость включает труд, управление, капитал, затраты и прибыль [5].

Достаточно полная характеристика добавленной стоимости, по нашему мнению, представлена в трудах следующих ученых. В своих исследованиях С. Фишер, Р. Дорнбуш, Р. Шмалензи [6] Дж. Р. Хикс [7], представляют добавленную стоимость в виде объема продаж фирмы за вычетом стоимости материалов, купленных ею для производства продукции. Добавленная стоимость – это вклад в общую величину стоимости выпускаемой продукции, сделанной рабочей силой, которую наняла данная фирма, и капиталом, принадлежащим ей. Белорусские экономисты часто добавленную стоимость рассматривают как реальную стоимость, характеризующую вклад данного предприятия в создание конечного продукта или услуги, практически это разность между выручкой от реализации продукции и затратами на приобретение сырья, топлива, материалов, энергии и полуфабрикатов со стороны [8]. Российские ученые С.В. Валдайцев, А.Г. Поршневу, З.П. Румянцеву [9] характеризуют добавленную стоимость как часть стоимости, приращенной непосредственно на данном предприятии, в данной фирме. Определяется в виде разности между выручкой от продажи продукции, товаров, услуг, произведенных фирмой, и ее затратами на закупку материалов и полуфабрикатов.

По нашему мнению, добавленная стоимость – это стоимость реализованной производителем (предприятием, фирмой) продукции за вычетом стоимости потребленных сырья, материалов, топлива, энергии, других ресурсов, приобретенных им у поставщиков. Ранее нами рассматривалась структура отпускной цены реализуемой продукции в двух составляющих: материально-энергетические ресурсы (сырье, материалы, полуфабрикаты, электроэнергия, газ, вода, пар и др.) и нематериальные ресурсы (заработная плата, амортизация, налоговые платежи, прибыль). Добавленная стоимость, по мнению авторов, это вложенные нематериальные ресурсы в производственный процесс с целью получения прироста денежных средств в виде произведенного и реализованного продукта.

Для того чтобы определить сумму добавленной стоимости, необходимо из суммы выручки вычесть материальные затраты и приравненные к ним затраты по производству продукции (материально-вещественные ресурсы). В качестве приравненных к материальным затратам выступают следующие материально-вещественные ресурсы:

- затраты на электроэнергию и тепловую энергию,
- аренду помещений,
- проценты по кредитам, лизинговые платежи,
- расходы по оплате услуг связи и информационных услуг,
- плата за пожарную и сторожевую охрану,
- расходы на рекламу,
- оплата услуг банка и другие расходы при производстве определенного вида продукции (работ, услуг).

Следовательно, добавленная стоимость рассчитывается согласно следующей формуле (1):

$$\sum DC = \sum \text{Выручка} - \sum \text{Материальные Затраты}, \quad (1)$$

где $\sum DC$ – сумма добавленной стоимости.

Таким образом, категория «добавленная стоимость» состоит из следующих элементов:

- 1 – суммы заработной платы и отчислений на социальные нужды,
- 2 – амортизации основных средств и нематериальных активов;
- 3 – суммы прибыли, закладываемой в цену производимой продукции;
- 4 – суммы налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджет (налоги, включаемые в себестоимость: экологический и земельный налог; налоги, включаемые в отпускную цену продукции: акцизы, НДС). С учетом вышеперечисленных элементов, добавленная стоимость определяется по формуле (2):

$$\sum DC = \sum ЗП + \sum Отч. + \sum АО + \sum Пр + \sum НП, \quad (2)$$

где $\sum DC$ – сумма добавленной стоимости,

$\sum ЗП$ – сумма заработной платы,

$\sum Отч.$ – сумма отчислений на социальное страхование,

$\sum АО$ – сумма амортизационных отчислений,

$\sum Пр$ – сумма прибыли от реализации продукции (работ, услуг),

$\sum НП$ – сумма налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджет.

Добавленная стоимость, в процессе деятельности предприятия, находится в непрерывном кругообороте хозяйственных средств и источников их образования. Полный цикл оборотных средств предприятия включает в себя различные хозяйственные операции, которые в свою очередь образуют три основных хозяйственных процесса: первый процесс – снабжение, второй – производство и третий – реализация.

Формирование добавленной стоимости осуществляется исключительно на втором процессе – производстве. При воздействии труда рабочих и средств труда на предметы труда последние преобразуются в готовую продукцию, в стоимости которой находятся материальные затраты, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы и сумма прибыли, закладываемая в цену. Следовательно, основные составляющие добавленной стоимости – прибыль, заработная плата и амортизационные отчисления возникают именно в процессе производства.

На третьем процессе – реализации – готовая продукция по отпускной цене передается покупателю и на расчетный счет либо в кассу предприятия зачисляется сумма денежных средств, превышающая исходную сумму, использованную на этапе снабжения. Разница между показателями средств на этапе снабжения и этапе реализации представляет собой добавленную стоимость. В процессе реализации происходит перевод стоимости готовой продукции из материальной формы в денежную форму – наличные и безналичные деньги, что, в свою очередь, обеспечивает переводение добавленной стоимости в денежные средства для дальнейшего использования. Непосредственно на данном этапе происходит распределение добавленной стоимости, с одной стороны, между участниками производственных отношений – предприятием и работниками и, с другой стороны, между предприятием и государством.

Часть прибыли после уплаты налоговых платежей в государственный бюджет, продолжает функционировать в кругообороте средств и вновь поступает на первоначальную стадию воспроизводственного процесса как средства для покупки материальных и приравненных к ним расходов.

Действие добавленной стоимости на первом производственном процессе – снабжении – сводится к использованию вновь полученных средств в следующем производственном цикле. Таким образом, функционирование добавленной стоимости в кругообороте средств предприятия раскрывается на каждом из трех взаимосвязанных между собой хозяйственных процессах. На рисунке представлена роль добавленной стоимости в воспроизводственном процессе предприятия.

Добавленная стоимость представляет собой определенную категорию, которая может быть создана только в воспроизводственном процессе на первой его фазе - производство. Добавленная стоимость включает в себя часть конечной стоимости продукции в виде заработной платы работников, амортизационных отчислений и прибыли, включаемой в отпускную цену. Каждый из составляющих элементов добавленной стоимости является определенным источником прибыли – и трудовые ресурсы, и основные производственные фонды предприятия.

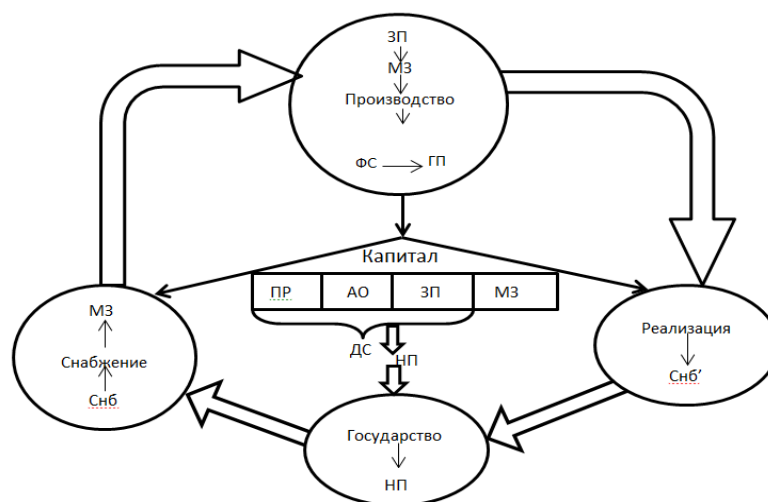


Рисунок – Формирование добавленной стоимости в кругообороте хозяйственных средств предприятия

Источник: собственная разработка

Условные обозначения: Снб – средства наличные и безналичные, имеющиеся у предприятия на процессе снабжения; Снб' – средства наличные и безналичные, полученные за реализованную продукцию; МЗ – материальные затраты; ЗП – заработная плата; ДС – добавленная стоимость; ФС – фактическая себестоимость; ГП – готовая продукция; Пр – прибыль; АО – амортизационные отчисления; У – выручка от реализации продукции (работ, услуг); НП – налоговые платежи и отчисления, уплачиваемые в бюджет государства.

Анализируя финансово-хозяйственную деятельность предприятия за отчетный период времени, необходимо четко определить сумму затрат, понесенную при воспроизводственном процессе и сумму прибыли на вложенный капитал. Разработанная методика формирования и отражения добавленной стоимости на счетах бухгалтерского учёта способствует своевременному получению необходимых показателей для оценки деятельности предприятия не только на основе финансовых результатов, но и в более широком экономическом масштабе, что способствует принятию достаточно эффективных управленческих решений как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе.

Список использованных источников

1. Отраслевые финансы. Лобан Т.Н., Самоховец М.П., Бухтик М.И., Киевич А.В. // учебно-методическое пособие для студентов специальности 1-25 01 04 Финансы и кредит / Пинск, 2018.
2. Долан Э. Макроэкономика : пер. с англ. / Э. Долан, Д. Линдсей ; пер. В. Лукашевича [и др.] ; под общ. ред. Б. Лисовика. – СПб. : Санкт-Петербург оркестр : Литера плюс, 2010. – 402 с.
3. Макконнелл К.Р. Экономикс: принципы, проблемы и политика : пер. с англ. : в 2 т. / К.Р. Макконнелл, С.Л. Брю. – М. : Республика, 2017. – 400 с.
4. Сно К.К. Управленческая экономика: текст, задачи и краткие примеры : [учебник] : пер. с англ. / К.К. Сно. – 7-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 669 с.
5. Ливенский В.М., Лисовский М.И. Анализ налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь / В.М. Ливенский, М.И. Лисовский // *Современные аспекты экономики*. 2019. № 5 (261). С. 176-180.
6. Фишер С. Экономика : пер. с англ. / [Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р.В и др.] ; под ред. Г.Г. Сапова. – М. : ДЕЛО, 1993. – XXIV, 829 с.
7. Дж. Р. Хикс Стоимость и капитал : Пер. с англ. / Общ. Ред. И вступ. Ст. Р.М. Энтова. – М.: Прогресс, 2005. – 488 с.
8. Потапова Н.В., Четырбок Н.П. Роль малого бизнеса в экономике Республики Беларусь / Н.В. Потапова, Н.П. Четырбок // *Современные аспекты экономики*. 2021. № 4 (284). С. 23-29.
9. Управление организацией. [учебник] / Под ред. Поршнева А.Г., Румянцева З.П., Соломатина Н.А. Изд.2. – М. : ИНФРА-М, 2021. – 669 с.