

- численности занятых в организациях / Е. В. Ванкевич, Ю. В. Антонышева // Вестник Витебского государственного технологического университета. – 2013. – № 25. – С. 123.
2. Ванкевич, Е. В. Гибкость рынка труда: единство макро- и микро-подходов: монография / Е. В. Ванкевич. – Витебск: УО «ВГТУ», 2014. – 198 с.
 3. Пахлова, И. В. Оценка компетенций работников организации как основа формирования системы развития персонала / И. В. Пахлова // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы III Междунар. науч. конф. – Санкт-Петербург, 2014. – С. 200–205.
 4. Батова, М. М. Формирование цифровых компетенций в системе «образование – наука – производство» / М. М. Батова // Вопросы инновационной экономики. – 2019. – Том 9. – № 4. – С. 1573–1584.
 5. Кудрявцева, Е. И. Организационные карьерные сценарии для талантливых работников / Е. И. Кудрявцева // Российский журнал менеджмента. – 2018. – Том 16. № 2. – С. 205–230.
 6. Дедкова, И. Ф. Моделирование компетенций персонала как важнейшее условие эффективной деятельности службы управления персоналом: текст научной статьи / И. Ф. Дедкова, Ю. А. Бараник, М. А. Пашьян // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – № 3. – 2014. – С. 252–255.

УДК 657.471.7

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОТКЛОНЕНИЙ В СТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ОАО «ВИТРАЙБЫТ»

Васильева А.Ю., студ., Ермаченко О.В., ст. преп.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. В статье рассмотрен учет отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам. Объектом исследования является ОАО «Витрайбыт», осуществляющее ремонт и пошив швейных изделий с последующей их реализацией в собственной торговой сети. В результате исследования было определено, что организация синтетического учета отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, как самостоятельного объекта учета, обеспечивает правильность формирования суммы затрат на производство продукции, признаваемой расходами периода.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, готовая продукция, учетная цена, фактическая себестоимость, отклонения, расходы периода.

Выбор из доступной вариативности способов оценки готовой продукции в течение месяца основывается на профессиональном суждении главного бухгалтера. В настоящее время возможен один из следующих вариантов: учет по фактической себестоимости и посредством применения учетных цен [1]. Последний вариант определяет необходимость ведения отдельного синтетического учета отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам. Закрепленный в учетной политике порядок расчета отклонений, приходящихся на реализованную продукцию, прямым образом влияет на сумму расходов текущего периода, отражаемую в финансовом учете.

Согласно учетной политике ОАО «Витрайбыт» оценка готовой продукции в бухгалтерском финансовом учете производится при помощи учетных цен. Синтетический учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция». Готовая продукция при передаче в торговлю в ОАО «Витрайбыт» является, с одной стороны, продукцией собственного производства, а с другой стороны (для ККП, выездной торговли и т. п.) – товаром. Так как себестоимость произведенной продукции в ОАО «Витрайбыт» определяется по итогам отчетного месяца, то передача готовой продукции в розничную торговлю осуществляется по учетным ценам. Для выявления отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам методика открытия

дополнительного субсчета к счету 43 «Готовая продукция» на исследуемом объекте не применяется.

Для накопления информации о фактических затратах на производство продукции в течение месяца в ОАО «Витрайбыт» применяются счет 20 «Основное производство». Учетная стоимость произведенной и переданной на склад готовой продукции в течение месяца отражается по кредиту данного счета. В конце месяца на данном счете возникает отклонение фактической себестоимости произведённой продукции от ее стоимости по учетным ценам. Затем сумма отклонений переносится в дебет счета 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг» в составе суммы, которая включает в себя помимо данных отклонений и фактическую себестоимость оказанных за месяц услуг.

Такая методика предопределяет признание суммы отклонений, приходящейся как на реализованную, так и нереализованную продукцию расходами периода. Это, безусловно, нарушает соблюдение принципа соответствия доходов и расходов. Так, согласно ст. 3 Закона принцип соответствия доходов и расходов означает, что расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии) [2].

Предлагаем организовать синтетический учет отклонений фактической себестоимости произведенной продукции от ее стоимости по учетным ценам на отдельном субсчете к счету 43 «Готовая продукция», в именно 43-2 «Отклонения фактической себестоимости от учетной цены». Для реализации данной рекомендации необходимы соответствующие изменения и дополнения в учетную политику. В таблице 1 представлены рекомендуемое содержание методических аспектов учетной политики в ОАО «Витрайбыт» в части учета готовой продукции.

Таблица 1 – Рекомендации по внесению изменений и дополнений в учетную политику ОАО «Витрайбыт»

Аспект	Содержание		Обоснование
	действующая формулировка	рекомендуемая формулировка	
Синтетический учет готовой продукции	по учетным ценам с учетом НДС	с применением учетных цен	п. 112 Инструкции №133
Аналитический учет готовой продукции	по учетным ценам с учетом НДС	с применением учетных цен	п. 112 Инструкции № 133
Учет отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам	отсутствует	обособленный учет отклонений фактической себестоимости продукции от ее стоимости по учетным ценам организуется на отдельных субсчетах к счету 43 «Готовая продукция»	п.112 Инструкции № 133
Методика расчета отклонений	отсутствует	по среднему проценту	п.113, 114 Инструкции № 133

Составлено автором.

Для организации учета отклонений фактической себестоимости продукции от ее стоимости по учетным ценам в ОАО «Витрайбыт» рекомендуем внести следующие изменения и дополнения в рабочий план счетов (табл. 2).

Предлагаемые изменения в учётную политику обеспечат регистрацию информации об отклонениях фактической себестоимости продукции от ее стоимости по учётным ценам с возможностью их дальнейшего распределения между реализованной продукцией и остатками продукции.

Таблица 2 – Рекомендации по внесению изменений и дополнений в рабочий план счетов ОАО «Витрайбыт»

Объект учета	Действующий рабочий план счетов	Рекомендуемые изменения и дополнения
Готовая продукция по учетным ценам	43 «Готовая продукция»	Счет 43-1 «Готовая продукция по учетным ценам»
Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам	отсутствует	Счет 43-2 «Отклонения фактической себестоимости от ученой цены»

Составлено автором.

В таблице 3 представим сравнительную характеристику методики учета отклонений фактической себестоимости произведенной продукции от ее стоимости по учетным ценам в ОАО «Витрайбыт».

Таблица 3 – Сравнительная характеристика методики учета готовой продукции отклонений фактической себестоимости от учётной цены ОАО «Витрайбыт»

Период/ Документ	Содержание операции	Действующая методика		Предлагаемая методика	
		Дт	Кт	Дт	Кт
в течение месяца:					
Накладная на внутреннее перемещение	Выпущена готовая продукция	43	20	43-1	20
ТН	Передана готовая продукция на склад по учётной цене	41-2	43	41-2	43-1
в конце месяца:					
Регламентная операция/ Бухгалтерская правка-расшифровка	Отражена разница между фактической себестоимостью произведенной продукции и ее стоимостью по учётным ценам	90-4	20	43-2	20
				или	
				43-2	20
Регламентная операция/ Бухгалтерская справка	Списаны отклонения фактической себестоимости реализованной продукции от ее стоимости по учётным ценам	не отражается		90-4	43-2
				или	
				90-4	43-2

Составлено автором.

Рассмотренные рекомендации по организации учёта отклонений фактической себестоимости продукции от ее стоимости по учётным ценам посредством применения отдельного субсчета к счёту 43 «Готовая продукция» обеспечат соблюдение принципа соответствия доходов и расходов и, как следствие, достоверность важного показателя, формируемого в финансовом учёте – себестоимости реализованной продукции (работ, услуг).

Список использованных источников

1. Энциклопедия бухгалтера. Готовая продукция и незавершенное производство: себестоимость, учет, инвентаризация // Онлайн-сервис Ilex ООО «ЮрСпектр» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ilex.by>.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 //

УДК 338.24

ОПРЕДЕЛЕНИЕ КАТЕГОРИИ «ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ»

Григорьев А.А., студ., Андриянова О.М., ст. преп.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. В статье представлена методика формулирования понятия инноваций и инновационного развития.

Ключевые слова: инновационное развитие, потенциал, инновации, коммерциализация, инновационная политика.

Усиление роли конкуренции в условиях глобализации направляет исследования в более углубленное изучение понятия «развитие» в контексте внедрения инноваций, что определяет неоднозначность понятия «инновационное развитие» на разных уровнях хозяйствования: государства, региона и предприятия [1]. Формирование конкурентоспособной экономики страны и ее регионов обусловили необходимость инновационного пути развития экономики, причем очевидно, что для повышения действенности государственной политики в сфере инноваций необходимо сместить акценты на региональный уровень, адаптировать меры по стимулированию инноваций к отраслевой структуре региона и обеспечить учет реального уровня их инновационного развития [2].

Сложность рассматриваемой проблематики связана в первую очередь с разнообразием теоретических подходов к понятию и сущности инновационного развития [3]. Прежде чем рассмотреть подходы к трактовке понятия «инновационное развитие», необходимо исследовать понятия «развитие» и «инновации», которые являются составляющими исследуемой категории. Данные понятия являются основополагающими общеэкономическими терминами, но имеют неоднозначную теоретическую трактовку.

Электронный словарь Кембриджского университета [4] предлагает следующую интерпретацию понятия «развитие» – это процесс, в котором кто-то или что-то растет и развивается, становится лучше; процесс разработки чего-то нового.

И. Пригожин [5] рассматривает развитие с точки зрения процесса развития системы, как процесс последовательных переходов в иерархической системе диссипативных структур сложности, которая непрерывно возрастает. И.Б. Новик [6] понимает развитие как процесс и систему выбора возможных альтернатив в ходе их анализа.

Б. Л. Кучин, Е. В. Якушева [7] рассматривают развитие как совокупное изменение взаимосвязанных количественных, качественных и структурных категорий в системе.

Развитие экономико-производственных систем исследует В. А. Забродский и Н. А. Кизим. Они утверждают, что это процесс перехода экономико-производственной системы в новое, более качественное состояние за счет накопления количественного потенциала, изменения и усложнения структуры. Результат развития экономико-производственной системы является повышением стойкости системы к негативному влиянию внешней среды и повышение эффективности ее функционирования.

С точки зрения М. П. Торадо [8], развитие – это многомерный процесс, который включает реорганизацию и переориентацию всей экономической и социальной системы.

Как экономическая категория развитие – сложная и многогранная, с одной стороны, и является способностью любой социально-экономической системы менять свою структуру, состав элементов и функций, а с другой – является процессом [9].

На основании разнообразных теорий можно утверждать, что категория «развитие» связана с движением, постоянным изменением состояния, которое приводит к прогрессу любой системы, но при некоторых условиях может привести к обратным изменениям, а именно к регрессу. Кроме этого, развитие рассматривается как количественное и качественное изменение в составе и структуре системы под влиянием внешней среды, и имеет адаптационный характер.

Проблемами определения понятия инноваций занимались и занимаются многие авторы: