

типовым решениям, нормам проектирования, отражающим новейшие достижения науки и техники, передового опыта.

Эффективное использование трудовых ресурсов, создание благоприятных условий труда оказывают влияние на уровень производительности труда и через показатель эффективности труда на увеличение объемов оказанных услуг, на сроки выполнения, на эффективность использования мощностей, а также на себестоимость оказываемых услуг, т. е. на технико-экономические показатели работы предприятия.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бутинець, Ф.Ф. Економічний аналіз. Практикум. Навчальний посібник для студентів вузів / Ф.Ф. Бутинець, Є.В. Мних, О.В. Олійник – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 416 с.
2. Іващенко, В.І. Економічний аналіз господарської діяльності / В.І.Іващенко, М.А. Болюх – К.: КНЕУ, 2001. – 204 с.

3. Измайлова, К.В. Финансовый анализ: учебное пособие / К.В. Измайлова – 2-е изд., стереотип. – К.: МАУП, 2001. – 152 с.
4. Коробов, М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: навч. посіб. – К.: Знання, КОО, 2002. – 387 с.
5. Прокопенко, І.Ф. Методика і методологія економічного аналізу: навчальний посібник / І.Ф. Прокопенко, В.І. Ганін. – К.: Центр навчальної літератури, 2008. – 430 с.
6. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://readbookz.com/book/124/3394.html>.
7. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://pidruchniki.ws/10611207/ekonomika/rezervi\\_zrostantnya\\_produktyvnosti\\_pratsi](http://pidruchniki.ws/10611207/ekonomika/rezervi_zrostantnya_produktyvnosti_pratsi)
8. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://books.br.com.ua/1243>.

Матеріал поступив в редакцію 21.01.2017

#### SHURPENKOVA R.K., DEMKO I.I. Analiz use of working time and the state of labor discipline in the enterprise

The article is devoted to the question of efficiency of the use of working time at the company. The aim of this study is to analyze the efficiency of the use of working time and identify internal reserves the reduction of working time. The objective of this study was to identify internal reserves reduction of lost work time and the development of ways to increase the effectiveness of working time at the company. The concept and types of working time, study methods of working time were considered. Implementation of organization arrangements that will result in reduction variables internally and daily loss of working time at the company have been worked out. The directions of increasing the efficiency of working time using as well as the program of organizational and economic measures for the optimization of working time at the company have been proposed.

УДК 330.143.2:334.7

Юрчик В.И.

## ДОБАВЛЕННАЯ СТОИМОСТЬ В ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. 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. Сио [4] рассматривает добавленную стоимость исключи-

тельно 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.

Достаточно полная характеристика добавленной стоимости, по нашему мнению, представлена в трудах следующих ученых. В своих исследованиях С. Фишер, Р. Дорнбуш, Р. Шмалензи [5] Дж. Р. Хикс [6], 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. Белорусский экономист И.М. Бабук [7] добавленную стоимость рассматривает 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. Российские ученые С.В. Валдайцев [8], В.Г. Гавриленко [9], А.Г. Поршневу, З.П. Румянцеву [10] 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).

Юрчик Вера Ивановна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

Добавленная стоимость, по мнению авторов, это вложенные материальные 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,
- аренда 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):

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

где  $\sum ДС$  – 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):

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

где  $\sum ДС$  – 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 перевод добав-

ленной 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 1 представлена роль добавленной стоимости в воспроизводственном процессе предприятия.

На рисунке 1 используются следующие 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.

В целях формирования информации по показателю добавленной стоимости предлагаем ввести в план счетов счет-экран либо номинальный счет 88 “Добавленная стоимость”, в раздел VII Типового плана счетов “Собственный капитал”, т. к. добавленная стоимость включает в себя сумму прибыли, которую получит предприятие при реализации изготовленной продукции (работ, услуг). Прибыль от реализации продукции (работ, услуг), за вычетом соответствующих налогов, представляет собой нераспределенную прибыль и является одним из источников собственных средств предприятия.

Счет 88 “Добавленная стоимость” является пассивным, сопоставляющим, сальдо не имеет, закрывается ежемесячно и в балансе не отражается.

Для полноты отражения хозяйственных операций по формированию добавленной стоимости к счету-экрану либо номинальному счету 88 “Добавленная стоимость” необходимо ввести следующие субсчета: 88/1 “Выручка от реализации продукции”; 88/2 “Материальные затраты”.

Структура счета “Добавленная стоимость” представлена в таблице 1.

Предлагаемые субсчета необходимы для отражения информации аналитического учета отдельно по материальным и приравненным к ним затратам, а также суммы выручки, полученной от реализации произведенной продукции. По кредиту субсчета 88/1 “Выручка от реализации продукции” в течение месяца будет формироваться показатель общей суммы выручки, полученной от реализованной продукции. В конце месяца данный показатель списывается на кредит счета 90 “Доходы и расходы по текущей деятельности” субсчет 1 “Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг”. По дебету субсчета 88/2 “Материальные затраты” в течение месяца будут отражаться материальные и приравненные к материальным затраты. По окончании месяца сформированная сумма материальных и приравненных к ним затрат списывается в дебет счета 20 “Основное производство”.