

МЕТОДИКА УЧЕТА ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ

Зыкова Е.А.

Студентка, кафедра экономики,
Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ, г. Орск

Аннотация

В статье представлен наиболее рациональный алгоритм поэлементной оценки добавленной стоимости на предприятии.

Ключевые слова: добавленная стоимость, оценка, учет.

Keyword: Value added, valuation, accounting

В настоящее время большой интерес вызывает сущность и оценка добавленной стоимости. Не имея однозначного научно доказанного определения возникает вопрос учета данного показателя. В статье «Добавленная стоимость как экономическая категория» было выявлено общее понятие добавленной стоимости [1].

Каждое предприятие выбирает свои методы учета показателя. Но в экономической литературе предлагаются определенные алгоритмы учета оценки добавленной стоимости. Методика актуализации добавленной стоимости продукции раскрывается в работах многих экономистов.

Рассмотрим наиболее рациональный алгоритм поэлементной оценки добавленной стоимости.

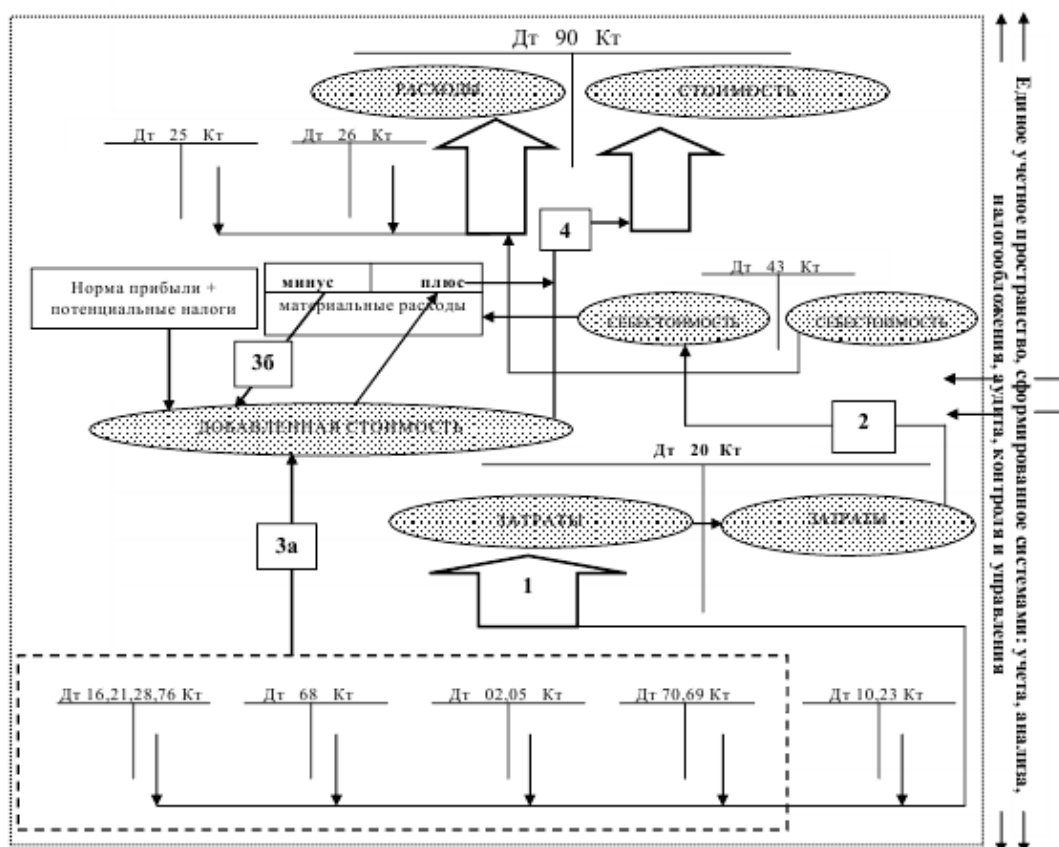


Рисунок 1 – Алгоритм поэлементной оценки добавленной стоимости [2]

Определим более подробно этапы представленного на рисунке 1 алгоритма поэлементной оценки добавленной стоимости.

На первом этапе на счетах бухгалтерского учета следует сформировать определенную информацию, связанную с величиной прямых и косвенных затрат организации, которые непосредственно влияют на производство продукции. Для начала

учитываются материальные затраты, то есть дебетовые обороты по счетам 10 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство». Затем трудовые (кредитовые обороты по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»). Далее следуют социальные затраты (кредитовые обороты по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»). Так как в состав добавленной стоимости входят амортизация и налоги, как было определено ранее состав добавленной стоимости, следовательно, при оценки учитываются амортизационные отчисления на основные средства и нематериальные активы (кредитовые обороты по счетам 02 «Амортизация основных средств», 04 «Амортизация нематериальных активов») и налоговые отчисления (кредитовые обороты по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»). Так же учитываются и прочие затраты (кредитовые обороты по счетам 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 28 «Брак в производстве», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и т.д.).

Второй этап характеризуется переносом суммы всех затрат на калькуляционный счет с целью исчисления себестоимости продукции произведенной непосредственно предприятием, то есть счет 20 «Основное производство». Далее уже сформированная величина себестоимости переносится на счет учета готовой продукции 43 «Готовая продукция». В данном случае на счете 43 «Готовая продукция» отражается неполная (сокращенная) себестоимость продукции, так как для учета затрат для целей данного исследования был выбран метод директ-костинг.

На третьем этапе на счетах бухгалтерского учета отражается размер добавленной стоимости. При этом величина данного показателя может быть рассчитана двумя способами.

Первый способ (3а) характеризуется сложением добавленная стоимость, исходя из предложенной поэлементной структуры данной категории, а именно из элементов: оплата труда работников; отчисления на социальные нужды; амортизационные отчисления на основные средства и нематериальные активы; налоги, включаемые в себестоимость; прочие расходов; потенциальные налоги с реализации; норма прибыли. То есть это кредитовые обороты по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 02 «Амортизация основных средств», 04 «Амортизация нематериальных активов», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 28 «Брак в производстве», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». А также учитывают потенциальные налоги с реализации и норму прибыли.

Второй вариант (3б) отличается тем, что добавленная стоимость рассчитывается как разница между показателем себестоимости продукции (дебетовые обороты по счету 43 «Готовая продукция») и величиной материальных затрат, осуществляемых предприятием в рамках производственного процесса, а именно кредитовые обороты по счетам 10 «Материалы», 23 «Вспомогательное производство».

На завершающем четвертом этапе на счете 90 «Продажи» формируется итоговый показатель, который характеризует финансовые результаты деятельности предприятия – «стоимость». Определяется как сумма себестоимости, то есть кредитовые обороты по счету 43 «Готовая продукция», нормы прибыли и потенциальных налогов с реализации или как совокупность добавленной стоимости и материальных затрат.

Таким образом, предложенный алгоритм оценки добавленной стоимости упрощает учет данного показателя на предприятии и рекомендуемый для использования.

Литература:

1. Зыкова, Е. А. Современные финансово-экономические инструменты развития экономики регионов: материалы XIV Международной научно-практической конференции молодых ученых и студентов (24 ноября 2016 г., Уфа): / отв. ред. Г.А. Галимова. – Уфа: Аэтерна, 2016. – С. 114 – 117.

2. Сорокина, М. С. Соотношение категорий «себестоимость» и «стоимость» для целей поэлементной оценки добавленной стоимости / М. С. Сорокина. // Управленческий учет. – Москва: ЗАО «Финпресс». – 2013. - №10. – С. 71-76.