

УДК 657

Сергеева А.С.

Студентка 4 курса

направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

ФГБОУ ВО Пермский государственный аграрно-технологический

университет имени академика Д. Н.

Прянишникова

Россия, г. Пермь

Научный руководитель: Шалаева Л.В.

кандидат экономических наук, доцент,

ФГБОУ ВО Пермский государственный аграрно-технологический

университет имени академика Д. Н.

Прянишникова

Россия, г. Пермь

Sergeyev A. S.

Student 4 courses

direction of preparation 38.03.01 "Economy"

FGBOOU WAUGH Permsky state agrarian and technological university of a

name of the academician D. N.

Pryanishnikova

Russia, Perm

Research supervisor: Shalaeva L.V.

Candidate of Economic Sciences, associate professor,

FGBOOU WAUGH Permsky state agrarian and technological university of a

name of the academician D. N.

Pryanishnikova

Russia, Perm

УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

ACCOUNTING OF REALIZATION OF FINISHED GOODS

Аннотация: Статья посвящена проблемам учета готовой продукции и ее реализации. Рассмотрены основные понятия и существующие подходы к вопросу учета готовой продукции, обозначена законодательная база исследуемой темы. Также, в статье рассмотрены основные спорные моменты и указаны возможные пути к их разрешению.

Summary: Article is devoted to problems of accounting of finished goods and its realization. The basic concepts and the existing approaches to a question of accounting of finished goods are considered, the legislative base of the studied subject is designated. Also, in article the main disputed issues are considered and possible ways to their permission are specified.

Ключевые слова: Готовая продукция, реализация, бухгалтерский учет, методы оценки, налоговый учет, достоверность оценки, управленческий контроль.

Keywords: Finished goods, realization, accounting, assessment methods, tax accounting, reliability of assessment, administrative control.

В настоящее время бухгалтерский учет в России претерпевает структурные и формальные изменения, которые тянутся на протяжении более десяти лет. Бухгалтерский учет готовой продукции и ее реализации сопряжен с различными важными факторами контроля и управления на предприятии: готовой продукции в целях ведения налогового и управленческого учета, поэтому значимой становится достоверность отображения информации. Здесь стоит отметить также трансформацию российской отчетности в отчетность, соответствующую МСФО, которая все еще происходит прямо сейчас. Отличия МСФО и РСБУ определяют круг трудностей и особенностей современного бухгалтерского и финансового учета в России.

Таким образом, выбранная для научного исследования тема практически значима и теоретически недостаточно изучена, особенно в части совершенствования и модернизации учета на предприятии.

Готовая продукция - это совокупность изделий, прошедших через все этапы технологического (производственного) процесса на предприятии, которые соответствуют нормам, стандартам, техническим условиям и/или требованиям заказчика, указанным в договоре. [2]

Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) № 2 «Запасы» [1] представляет более широкое понятие «готовой продукции». Она определяется в разрезе состава категории «товарно-материальные запасы» - реального имущества, которое:

- предназначено для реализации в процессе осуществления обычной коммерческой деятельности;
- находится в процессе производства с целью такой реализации;
- должно быть потреблено в ходе производства товаров или услуг, предназначенных для реализации.

Источники нормативно-правового регулирования в сфере учета реализации готовой продукции:

- Международные правила, по которым ведется учет материально производственных запасов, сведены к Международному стандарту финансовой отчетности № 2 «Запасы»;
- Гражданский кодекс РФ. Он включает: наличие независимого баланса для каждого юридического лица; обязательное утверждение годовой финансовой отчетности; обязательные случаи составления аудиторского заключения; основные операции и определенные виды обязательств. Содержащиеся в ГК РФ нормы влияют на оправдательную и учетную функции бухгалтерского учета (виды контрактов, обязательные условия контрактов и т. д.);

○ Налоговый кодекс РФ – определяет систему налогообложения, оказывает влияние

на финансово-хозяйственную деятельность организации;

○ законодательные акты, принятые Государственной Думой;

○ указы Президента РФ;

○ постановления Правительства РФ;

○ Федеральный закон «О бухгалтерском учете», который прямо регулирует учетные

записи и устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации;

○ Российские стандарты - положения бухгалтерского учета (ПБУ), которые

устанавливают принципы, основные правила учета отдельных объектов и их отдельных разделов, возможных методов бухгалтерского учета без раскрытия конкретного механизма применения их к определенному типу деятельности, порядок составления и представления бухгалтерской отчетности;

○ отраслевые стандарты, определяющие особенности применения федеральных

стандартов в условиях осуществления организациями отдельных видов экономической деятельности;

○ методологических рекомендаций по бухгалтерскому учету, включая инструкции;

○ рабочие документы организаций, в которых на основе общепринятых правил и

принципов они формируют свою учетную политику, подходы к раскрытию учетной информации в отчетах, представляемых заинтересованным пользователям.

В соответствии с Методическими указаниями по учету запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н, учет готовой продукции может осуществляться по количественным и стоимостным показателям.

Количественный учет готовой продукции осуществляется в единицах измерения, принятых в этой организации, исходя из ее физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или штука).

Индикаторы стоимости, используемые в качестве измерительных приборов для готовой продукции, необходимы для ведения бухгалтерского аналитического и синтетического учета. Такими показателями являются:[3]

- стоимость выпущенной продукции за отчетный период;
- стоимость проданной продукции (выручка от продаж) за отчетный период;
- стоимость товарной продукции за отчетный период.

Одним из методов отдельного отражения и группирования информации по объектам учета является использование счетов финансовой отчетности и их корреспонденция. Касательно учета готовой продукции в этом аспекте, сначала начинается распределение готовой продукции по классификаторам в зависимости от стадии ее готовности. Стадиями готовности в данном случае являются: 1) незавершенное производство; 2) полуфабрикаты; 3) готовая продукция. На основе состава объектов учета представлен порядок их синтетического и аналитического учета. Разница этих двух видов учетов состоит в том, что аналитический указывает состав позиции, формирование его из его компонентов, тогда как синтетический учет берет данные в общем и определяет их по счетам.

В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции используются учетные цены. В их качестве могут выступать:[4]

- фактическая производственная себестоимость;
- нормативная себестоимость;

- договорные цены;
- другие.

Классификаторы и методы оценки готовой продукции в системе финансового учета должны быть идентичными компонентам в методическом разделе учетной политики для целей управленческого учета. Такой подход позволит использовать возможности и достоинства интегрированных систем учета, включая процесс формирования статистической отчетности, в том числе обеспечит взаимозависимость системы бухгалтерского учета с подсистемами для мониторинга, планирования, анализа и регулирования производственной деятельности хозяйствующего субъекта.

В процессе учета реализации готовой продукции возникает ряд особенностей и актуальных проблем, которые мы рассмотрим далее:

- **достоверность оценки и отображения готовой продукции**

Включает в себя полную информацию о затратах на производство, из которых затем формируется себестоимость. Учет затрат должен быть рассчитан таким образом, чтобы можно было идентифицировать и измерить все факторы производства, которые влияют на уровень затрат. [5] Бухгалтерская отчетность достоверна, если она сформирована и составлена в соответствии с правилами, установленными нормативными актами системы нормативного учета в Российской Федерации.

Еще одна проблема, косвенно касающаяся и достоверности в том числе - работа бухгалтерии на предприятиях. Описание стадий проверки, ее объектов процедур должны обязательно входить в программу системы контроля учета готовой продукции и ее реализации.

Проблематика внутреннего контроля может включать в себе следующие моменты: [6]

- неоднократное дублирование и отсутствие разделения обязанностей;

- разрешение определенных хозяйственных операций и нехватка соответствующего контроля;
- нехватка нужного контроля при оформлении и заключении хозяйственных договоров;
- неправильный и неэффективный контроль;
- специальное нарушение порядка контроля должностными лицами;
- намеренные нарушения системы учета работниками, ответственными за подготовку первичной документации;
- фальсификация или подмена бухгалтерских записей.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации необходимо провести инвентаризацию имущества и обязательств, в соответствии с результатами которых документационно проверяется их доступность, состояние и оценка.

- **Трансформация отчетности от российских стандартов к международным**

В настоящее время активно трансформируются стандарты внутреннего учета в международные стандарты финансовой отчетности. При переходе на международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО) одну из проблемных областей бухгалтерского учета на производственных предприятиях составляет порядок учета производства и продажи готовой продукции, поскольку стоимость проданной продукции и чистая прибыль предприятия во многом зависит от правильной оценки готовой продукции.

Различия между МСФО и РСБУ определяют собой наличие существенных трудностей в процессе адаптации отчетности под новые требования. Выпускается множество инструкций по новым правилам оценки активов, осуществлению проводок.

В данном разрезе проблема учета готовой продукции и ее реализации заключается в сложной и объемной работе адаптации отечественной

отчетности к зарубежным стандартам. Более того, ряд предприятий обязан, согласно законодательству, вести двойную отчетность: РСБУ и МСФО. В этих условиях важно точно и достоверно отображать информацию, калькулировать себестоимость продукции и фиксировать в отчетности.

- **Учет готовой продукции в целях налогообложения, проблема расхождения оценок с бухгалтерским учетом**

Помимо бухгалтерского учета предприятие ведет также налоговый учет. Для целей налогового учета статьей 319 Налогового кодекса РФ предложено два метода оценки:

Первый метод обязано использовать предприятие, перерабатывающее сырье, если оно образует материальную основу готовой продукции. В этом случае становится необходимым организовать учет и документирование количества сырья в единице продукции каждого передела (стадии) производства.

Если предприятие не имеет возможности выделить материальную основу, перерабатываемую в готовые изделия в процессе производства, то применяется второй метод - исходя из нормативной, сметной стоимости производства.

При применении «нормативного» метода учетные и налоговые оценки расходов текущего периода, связанные с оценкой незавершенного производства и стоимостью готовой продукции на основе разных подходов, могут не совпадать. Они могут различаться по составу (в бухгалтерском учете - прямые и косвенные затраты, в налоговом – только прямые) и по стоимости (из-за различий в правилах оценки начальной стоимости объектов учета). Величина несоответствия будет зависеть от специфики издержек производства. А поскольку различные суммы расходов подлежат распределению, трудно получить такую же оценку стоимости готовой и проданной продукции в бухгалтерском и налоговом учете.

Рассматривая свой выбор учета готовой продукции, предприятию следует также учитывать принцип рациональности, чтобы добиться баланса между приемлемой точностью оценки и величиной затрат и усилий, которые необходимо будет применять для обеспечения этой точности.

- **Учет готовой продукции в управленческих целях**

Учет также является источником информации для формирования управленческого учета. Управленческий учет осуществляет контроль за хозяйственной деятельностью предприятия в целом. Учитывая, что результат функционирования любого производственного предприятия – это готовая продукция, то контроль ее движения является объективной необходимостью.

Управленческий контроль – это процесс оказания влияния менеджерами (управленцами) на сотрудников предприятия в целях эффективной реализации организационной стратегии. [7]

Формы контроля в зависимости от времени его проведения:

1) предварительный – осуществляется на каждой стадии составления главного бюджета;

2) текущий – осуществляется в ходе его исполнения путем сопоставления плановых

показателей с фактическими учетными данными, в процессе которого выявляют отклонения;

3) последующий – осуществляется по завершении бюджетного периода.

Основной задачей управленческого учета процесса продаж является определение финансового результата операции по его продаже на счетах учета.

Топ-менеджмент предприятия может использовать информацию, которую предоставляет им счет «готовая продукция», различными способами. Прежде всего, благодаря этой цифре можно увидеть насколько

загружены предприятия. Если менеджеры (управленцы) будут использовать такую информацию, то смогут заранее делать выводы о том, стоит ли расширять производство продукции или, наоборот, необходимо стимулировать продажи, так как на складе есть готовая продукция выше нормы.

По итогам проведенного исследования учета реализации готовой продукции на предприятии можно сделать ряд выводов.

Реализация производимой продукции является наиболее важным показателем производственной деятельности.

Проблематика бухгалтерского учета готовой продукции и ее реализации захватывает также области налогового и управленческого учета, включает в себя проблему достоверности и корректности отображения данных, внутреннее регулирование предприятием работы бухгалтерского отдела, и ее совершенствование. Для решения этих проблем и оптимизации учета на производстве требуются квалифицированные кадры, автоматизация документооборота для рационализации работы, доступ к актуальным источникам и постоянная сверка с актуальным законодательством.

Для эффективной работы предприятия, качества бухгалтерской отчетности, а также налоговой и управленческой, для которых она является информационным источником, чрезвычайно важно поддерживать непрерывный учет готовой продукции, а также контролировать ее реализацию.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (ред. от 18.07.2012) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)
2. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров. – 10-е изд. перераб. М.: Дашков и Ко, 2016 г. – 400 с.
3. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 532 с.
4. Ежакова Н.В. Проблемы учета затрат на производство и выпуск готовой продукции / Н.В. Ежакова, Ю.Ю. Сула [Текст] // II научная конференция профессорско-преподавательского состава, аспирантов, студентов и молодых ученых «Дни науки КФУ им. В.И. Вернадского» (Симферополь, 2016): Сборник тезисов участников: В 2 ч. Т. 5. – Симферополь, 2016.
5. Фирцович Т. О. Проблемы выпуска и реализации готовой продукции, 2015 г. [Текст] [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <http://sci-article.ru/stat.php?i=1430925599> (дата обращения: 03.04.2018).
6. Осипов В. И., Горбункова А. О., Чекалдаева Ю. А. Управленческий учет и контроль движения готовой продукции [Текст] // Проблемы современной экономики: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Челябинск, февраль 2015 г.). — Челябинск: Два комсомольца, 2015. — С. 65-69. — URL <https://moluch.ru/conf/econ/archive/132/6978/> (дата обращения: 17.04.2018).
7. Долгова Ю. В. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и МСФО № 2 по учету материально-производственных запасов [Текст] // Молодой ученый. — 2016. — №30.