

**Мемешева Малика Зиядиновна**

студентка

**Шарапова Ирина Сергеевна**

студентка

**Юга Илья Петрович**

канд. экон. наук, старший преподаватель

Институт экономики и управления СП

ФГАОУ ВО «Крымский федеральный

университет им. В.И. Вернадского»

г. Симферополь, Республика Крым

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

***Аннотация:** в данной статье рассматриваются теоретические основы учета и оценки выпуска готовой продукции в организациях, исследуется синтетический учет счетов учета готовой продукции 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и 43 «Готовая продукция» и обоснованы их основные отличия, а также изучена важность построения грамотного бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету готовой продукции.*

***Ключевые слова:** готовая продукция, оценка готовой продукции, учет готовой продукции.*

***Введение.** Из числа большинства хозяйственных операций на предприятии, оказывающем услуги населению, учет готовой продукции является более трудозатратным. За последние несколько лет понятие «готовая продукция» трактовалось множество раз, но суть одна, что готовая продукция это предназначенная для продажи часть материально-производственных запасов, являющееся окончательным результатом цикла производства изделий, характеристики которого, качественные и технические, полностью соответствуют заявленным обязательствами или договорами требованиям.*

*Цель и задачи исследования* заключаются в формулировки понятия «готовая продукция» и изложение теоретических аспектов учета и оценки выпуска готовой продукции, и их практического применения в организациях.

При написании данной работы использовались *методы* анализа, систематизации, изучения, обобщения и общелогический метод.

*Основной текст.* Именно выпуск, а затем реализация ГП определяют функционирование предприятия по производству ГП в целом, а также обеспечение потребительского спроса. Сам факт реализации ГП есть завершающий результат полноценного цикла деятельности, способствующего получению прибыли.

Обратимся к определению ГП приведенным российским автором Н.Н. Зотовой: «Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов предприятия, предназначенная для продажи, являющаяся конечным итогом производственного процесса, полной обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики, свойства которой отвечают условиям соглашения либо требованиям документов в вариантах, определенных законодательством.» [21, с. 88].

Вопросы касательно определения понятия готовой продукции и определение прочих компонентов, которые относятся к данному термину, приводили ряд авторов, таких как В.П. Астахов [10], Г.И. Алексеева [9], Ю.А. Бабаев [12], И.М. Дмитриева [18].

В ходе исследования было выявлено, что для признания готовой продукции необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- завершение всех стадий производственного процесса;
- проверка на соответствие качества;
- оформление комплекта приёмо-сдаточной документации, подтверждающей окончание в отношении продуктов производственного процесса и процесса технического контроля. Продукция, не отвечающая хотя бы одному из перечисленных условий, учитывается в составе незавершённого производства.

Существует различные виды оценки готовой продукции: фактическая производственная себестоимость, неполная производственной, нормативной

(плановой), а также по свободным отпускным ценам и тарифам увеличенных на сумму НДС и по свободным рыночным ценам. Организация вправе сама выбирать тот, который наиболее точно позволит сформировать достоверную стоимость конечного продукта.

Учет готовой продукции ведется в соответствии с учетной политикой организации. Существует два основных варианта учета готовой продукции:

Первый предполагает использование счета 43 «Готовая продукция», данный вариант предусматривает, что в текущем учете готовой продукции отражается в твердой оценке, т.е. по учетным ценам, а ее фактическая себестоимость осуществляется в конце отчетного периода. Сумма отклонений между нормативной (учетной) стоимостью формируется на *субсчете 43/2 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости»*. Выявляются отклонения путем сопоставления дебетового и кредитового оборота по *счету 20 «Основное производство»* по каждому виду продукции. Если фактическая себестоимость выше учетной, то в конце месяца делается дополнительная запись на сумму отклонений. В случае, когда фактическая себестоимость ниже учетной, то в конце отчетного периода отклонения списываются способом «красное-сторно». При таком способе учета фактическая себестоимость изготовленной продукции может быть сформирована только в конце отчетного месяца, когда будут определены все затраты на её производство – как прямые, так и косвенные. Поэтому при использовании этого метода практически невозможно определить себестоимость продукции по мере её выпуска и передачи на склад. И это создаёт дополнительные неудобства, в случае если продукция, изготовленная в отчетном месяце, реализуется до его окончания или же передаётся для собственных нужд;

– предполагает чет с использованием счетов 43 «Готовая продукция и 40 «Выпуск продукции (работ и услуг)». Данный вариант определяет что, готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ и услуг)» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство».

По дебету 20 счета формируется себестоимость выпускаемой продукции, а по кредиту отражается фактическая себестоимость готовой продукции.

В случае возникновения отклонений списание происходит проводкой:

Д43 «Готовая продукция» К40 «Выпуск продукции (работ и услуг)».

Сумма отклонений накапливается на счете 40, а выявленные отклонения впоследствии списываются в дебет 90.2 «Себестоимость продаж», сюда же списывается 43 счет. При перерасходе списание происходит дополнительной проводкой, а при экономии способом «красное сторно».

Существует еще один вариант, когда производственный процесс устроен таким образом, что отклонения не возникают. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости которая складывается из всех производственных затрат, связанных с ее изготовлением, в результате отклонения от учетной цены не возникают, в этом случае учетная цена совпадает с фактической оформляется проводкой Д43 «Готовая продукция» К20 «Основное производство».

Построение рациональной системы бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету готовой продукции направлены на получение достоверной информации о себестоимости готовой продукции и суммах фактических затрат, понесенных расходов о положении дел и увеличения прибыли организации.

*Выводы.* Готовая продукция является заключительным продуктом производственного процесса. Выявлено что способ оценки готовой продукции зависит от особенностей организации, специфики ее производственно-хозяйственной деятельности, целей экономической политики. Учет готовой продукции ведется на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» в оценке, принятой учетной политикой организации.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Учет можно вести и с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» данный вариант определяет то, что ГП отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40»Выпуск

продукции (работ, услуг)» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство». По дебету 20 счета будет формироваться плановая себестоимость выпускаемой продукции а, по кредиту – фактическая себестоимость ГП, если возникают отклонения, то они списываются проводкой: Дебет 43 Кредит 40.

При организации бухгалтерского учета ГП не допускается ведение учета только в количественном выражении без соответствующей стоимостной оценки.

### *Список литературы*

1. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Ред. С.Р. Богомолец. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: МФПУ «Синергия», 2013. – 716 с.
2. Астахов В. П. Бухгалтерский (Финансовый) учет: Учебник / В.П. Астахов. – 11-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2014. – 984 с.
3. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник; Инфра-М, 2015. – 462 с.
4. Дмитриева И.М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ред. И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт. 2014. – 539 с.
5. Зотова Н.Н. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Н.Н. Зотова, О.Т. Зырянова – Курган: Изд-во КГУ, 2014. – 225 с.