

Ткаченко Михаил Александрович

магистрант

ФКОУ ВО «Академия права и управления ФСИН»

г. Рязань, Рязанская область

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Аннотация: реформы в экономике неразрывно связаны с изменением стереотипов управления, методов и подходов к оценке готовой продукции, анализа ее положительных и отрицательных аспектов. Готовая продукция выступает не только в качестве одного из главных результатов предприятия, производящего продукцию, но и источника удовлетворения разнообразных потребностей, как самого предприятия, так и общества в целом. Актуальность и значимость рассмотрения проблемы учета готовой продукции заключается в том, что результатом деятельности любого производственного предприятия является ее выпуск и реализация.

Ключевые слова: готовая продукция, учет готовой продукции, нарушения, калькулирование себестоимости продукции.

Выпущенная на производственных предприятиях продукция представляет собой итог производственного цикла. Проблемы совершенствования организации бухгалтерского учета отгрузки и продажи готовой продукции актуальны для предприятий реального сектора экономики, где основным объектом продаж выступает готовая продукция, при этом правильный и эффективно организованный учетный процесс оказывает влияние на формирование финансового результата от продажи. Особенностью ведения бухгалтерского учета готовой продукции в любой производственной организации, является необходимость распределения учетных работ по трем этапам процесса выпуска и реализации: оприходование готовой продукции из производства на склад; хранение готовой продукции на складе; продажа готовой продукции покупателям [1]

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» под готовой продукцией понимается часть материально производственных запасов

организации, предназначенной для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой, технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям других документов, установленных законодательством [2].

Готовая продукция может оцениваться:

– по фактической производственной себестоимости – используется в основном на предприятиях индивидуального производства, выпускающих крупное уникальное оборудование и транспортные средства. Представляет собой сумму всех затрат, связанных с производством продукции, которую можно рассчитать только по окончании отчетного периода;

– по плановой производственной себестоимости – определяются и учитываются отклонения фактически произведенной себестоимости за отчетный месяц от плановой (нормативной) себестоимости или по договорным ценам организации, называемым учетными – обособленно учитывается разница между фактической себестоимостью и учетной ценой.

Все операции по движению (поступлению, перемещению, расходованию) запасов должны оформляться первичными учетными документами.

Ведение учетных операций по готовой продукции может сопровождаться типичными ошибками, характерными для многих хозяйствующих субъектов:

1. Оценка готовой продукции не соответствует методу оценки, установленному учетной политикой организации.

Организации могут вести учет выпуска продукции двумя способами:

- без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- с использованием счета 40.

Если организация не использует счет, тогда на счете 43 «Готовая продукция» продукция отражается по фактической себестоимости.

Если организация использует счет 43 продукция отражается по нормативной или плановой производственной себестоимости, а отклонение ее от фактической производственной себестоимости списывается со счета 40 в дебет счета 90 «Продажи».

Необходимым условием применения счета 40 является применение на предприятии показателей нормативной или плановой себестоимости, что достигается обычно при использовании нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции [3].

2. Оценка отгруженной продукции не соответствует методу оценки, установленному учетной политикой организации.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по фактической производственной или нормативной (плановой) себестоимости.

Записи по дебету счета 45 в корреспонденции со счетом 43, 41 «Товары» могут производиться только в соответствии с оформленными документами (накладными, приемосдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров) или передаче их для реализации на комиссионных и иных подобных началах.

3. Неправильный расчет и отражение в учете отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от стоимости ее по учетным ценам (при учете готовой продукции по учетным ценам).

При учете готовой продукции на синтетическом счете 43 по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований, возможно, отражать по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются предприятием исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

4. Отражение в учете как собственной готовой продукции, выработанной из давальческого сырья.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

5. Неполное отражение в учете выпущенной продукции.

По строке «Готовая продукция» в бухгалтерской отчетности показывается фактическая производственная себестоимость остатка законченных производством изделий, прошедших испытания и приемку, укомплектованных всеми частями согласно условиям договоров с заказчиками и соответствующим техническим условиям и стандартам. Продукция, не отвечающая указанным требованиям, и несданные работы считаются незаконченными и показываются в составе незавершенного производства.

6. Несвоевременное отражение в учете отгруженной и реализованной продукции.

При отражении в учете отгруженной и реализованной продукции возможны два варианта ошибки:

– отражение в учете продукции как реализованной, в то время как в соответствии с договором она еще не может быть признана реализованной, а должна быть отражена в учете и отчетности как отгруженная;

– отражение в учете продукции как отгруженной, в то время как в соответствии с договором она уже реализована, т.е. момент перехода права собственности от продавца к покупателю уже состоялся.

7. Отсутствие налаженного аналитического учета готовой продукции по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

8. Отсутствие инвентаризации готовой продукции.

При инвентаризации готовая продукция заносится в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

9. Неправильное отражение в учете морально устаревшей, испорченной при хранении готовой продукции.

Согласно ПБУ 5/01 фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению (кроме случаев, установленных законодательно).

Материально-производственные запасы (кроме оборудования к установке и малоценных и быстроизнашивающихся предметов), на которые цена в течение года снизилась либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения), с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты организации.

Таким образом, знание бухгалтерами типичных ошибок, возникающих при ведении бухгалтерского учета готовой продукции позволит избежать их на конкретном предприятии, избежать штрафных санкций налоговых и других контролирующих органов.

Список литературы

1. Бузова Л.И., Тернавская С.Ю. Проблемы совершенствования организации бухгалтерского учета и аудита отгрузки и продажи готовой продукции / Л.И. Бузова, С.Ю. Тернавская // Молодой ученый. – 2016 – №17. – С. 377–380
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01»: приказ Минфина РФ [от 9 июня 2001 г. №44н] // Российская газета. – 2001. – №140.
3. О бухгалтерском учете: федеральный закон: [от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ] // Собрание законодательства Рос. Федерации. – 2011. – №50. – Ст. 7344.
4. Особенности учета продаж готовой продукции [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-ucheta-prodazh-gotovoy-produktsii>