

УДК 657

Н.М. Алиева

Дагестанский государственный аграрный университет им. М.М. Дзамбулатова,
Махачкала, email: daggau@list.ru

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Ключевые слова: бухгалтерский учет; готовая продукция, федеральные стандарты, нормативное регулирование, материальные запасы, производственный цикл, учетная политика, способы оценки, переоценка.

Статья исследует вопросы нормативно-правового обоснования отражения в учёте готовой продукции и будущего ее развития в свете принятия нового ФСБУ 5/2019. Подчеркивается, что конечным продуктом производственного процесса является товар, готовый к реализации. Этап работы с готовой продукцией – это замыкающее звено в цепи оборота капитала, возвращающее инвестиции обратно в финансовую сферу предприятия, но уже с приращенной стоимостью. На основе планирования объемов продаж, осуществляемого в соответствии с договорными обязательствами, строится финансовое планирование компании. Автор сосредотачивает внимание на возможностях расширения и укрепления позиций на рынке для выполнения плана продаж по параметрам объема, номенклатуры и времени реализации. Прибыльность компании напрямую связана с объемами и качеством продукции, адекватностью предложения потребностям рынка. Отклонения от плана могут повлечь штрафы и снижение эффективности вложений в оборотные активы, а улучшение производственных и логистических процессов становится ключом к освоению новых рынков и удержанию имеющихся. В статье прослежены новые правила бухгалтерского учета готовой продукции, на этой основе было обращено внимание на несколько фундаментальных элементов данного нормативного акта. Выявлена важность отслеживания производства и реализации производственного плана, где существенную роль в обеспечении сохранности и контроля за размерами складских запасов играет оперативный учет.

N.M. Aliyeva

Dagestan State Agrarian University named after M.M. Dzhambulatov, Makhachkala,
email: daggau@list.ru

ACCOUNTING AND REGULATORY REGULATION OF FINISHED PRODUCT ACCOUNTING

Keywords: accounting; finished products, federal standards, regulatory regulation, inventories, production cycle, accounting policy, valuation methods, revaluation.

The article explores the issues of regulatory justification for accounting for finished products and their future development in the light of the adoption of the new FSB 5/2019. It is emphasized that the final product of the production process is a product ready for sale. The stage of work with finished products is the closing link in the chain of capital turnover, which returns investments back to the financial sphere of the enterprise, but with an increased value. The financial planning of the company is based on the planning of sales volumes carried out in accordance with contractual obligations. The author focuses on the possibilities of expanding and strengthening positions in the market to fulfill the sales plan in terms of volume, nomenclature and time of implementation. The profitability of the company is directly related to the volume and quality of products, the adequacy of the supply to the needs of the market. Deviation from the plan may result in fines and a decrease in the efficiency of investments in current assets, as well as an improvement in production.

Готовая продукция, как итог трудового и производственного процессов, становится объектом для удовлетворения нужд рынка и потребителей, воплощая в себе ценность, сформированную в ходе всей предшествующей деятельности компании [12].

Готовая продукция предприятия включает изделия и полуфабрикаты, изготовленные в условиях собственного

производственного процесса. Каждый элемент этой продукции должен быть полностью готов к использованию, то есть правильно собран, упакован и передан на склад компании в строгое время в соответствии с регламентированными процедурами приемки. Также необходимо удостовериться в том, что продукция соответствует всем критериям для начала ее реализации на рынке.

Цель исследования

Цель исследования – рассмотрение изменений в нормативном регулировании и собственно учетных процедур учета готовой продукции в свете принятия ФСБУ 5/2019 «Запасы», выявление особенностей оценки и переоценки готовой продукции с целью повышения точности информации для принятия решений о производстве и реализации готовой продукции.

Материал и методы исследования

Объектом исследования являются вопросы ведения бухгалтерского учета готовой продукции. На стадии исследования использовались современные методы: системный, абстрактно-логический, диалектический и другие.

Результаты исследования и их обсуждение

Готовая продукция – это составляющая материально-производственных запасов, рассчитанных для реализации. Их можно назвать итоговым результатом производственного процесса, происходящего на предприятии, а также законченной обработкой. Технические и качественные свойства готовой продукции идентифицируются условиям договора или требованиям документов, соответственно законодательству [7]. Нормативные акты по учету готовой продукции показаны в таблице 1.

Во второй части Гражданского кодекса РФ детализированы аспекты купли-продажи, включающие в себя дефиницию и фундаментальные характеристики договора купли-продажи, сроки исполнения обязательств по передаче товара, а также роль и задачи продавца в контексте выполнения условий договора, а также последствия для сторон при невыполнении своих обязательств [1].

Первая часть Налогового Кодекса РФ устанавливает, что под «реализацией товаров, работ, услуг» понимается процесс передачи собственности на товары и результаты работ, а также предоставление услуг на возмездной основе. В этом же документе изложены принципы, касающиеся формирования цен для налоговых целей [2].

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» служит базовым регулятивом, содержащим предписания по конкретизации основных терминов, области

использования и унификации бухгалтерского учета [3].

О том, что готовая продукция показывается в отчетности по фактической себестоимости, написано в п.59 «Положения по ведению бухгалтерского учета». Но можно использовать также нормативную себестоимость, вместо фактической [4].

Счет учета готовой продукции рекомендован «Планом счетов» и «Инструкцией по применению плана счетов», и дана взаимосвязь его с другими счетами по дебету и кредиту.

На счете 43 «Готовая продукция», активном, обеспечивается детализация по счету, дающая учитывать продукцию по разным параметрам, в частности по местам ее хранения и по конкретным типам или категориям товаров [12].

Все активы компании, включая запасы готовой продукции, обязательно проходят процедуру инвентаризации, что позволяет верифицировать фактическое наличие имущества и его соответствие учетным данным. Для регламентации этого процесса и задания единой методологии действует нормативный документ – «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», приказ Министерства финансов Российской Федерации № 49 от 13 июня 1995 года [5].

Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции, аналитический учет ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции [12].

Готовая продукция инвентаризируется, согласно «Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 [5].

Здесь можно резюмировать, что правильная организация учета готовой продукции должна полагаться на нормативы в данной области, часто меняющихся и требующих своего отслеживания бухгалтерами.

Согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 [6] готовая продукция (то есть конечный результат производственного цикла), которая может направляться на продажу в рамках обычной деятельности организации (счёт 43).

Таблица 1

Перечень нормативных актов, на основании которых организуется бухгалтерский учет выпуска и продажи готовой продукции

Название документа	Дата и номер утверждения	Примечание
Законодательный уровень		
Гражданский Кодекс РФ	21.10.1994 с посл. изменениями и дополнениями	Регулирует порядок перехода права собственности на продукцию, порядок заключения договоров купли-продажи
Налоговый Кодекс РФ	05.08.2000г. утв. фед. законом №117-ФЗ	Оговорены принципы определения цены товара, работ или услуг для целей налогообложения
Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	От 06.12.2011г. № 402-ФЗ	Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции
Нормативный уровень		
Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ	29.07.1998г. №34-н	Устанавливает требования и принципы ведение учета движения готовой продукции
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	06. 10.2008. №106н	Раскрывает все особенности бухгалтерского (налогового) учета этой организации в конкретном отчетном периоде
ФСБУ 5/2019	15.11.2019 № 180н	Дает определение готовой продукции, способы ее оценки при выпуске и продаже, раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о готовой продукции
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»	06.07.1999г. №43н	Дает порядок отражения готовой продукции, расходов и доходов, связанных с ее реализацией, в бухгалтерской отчетности
Методический уровень		
План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению	31.10. 2000г. №94н	Предусматривает синтетические счета для учета выпуска и продажи готовой продукции
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	13.06.1995г. №49н	Устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации готовой продукции
Организационный уровень		
Учетная политика предприятия		Устанавливает порядок отражения в учете процесса выпуска готовой продукции и выбора учетных цен

Отражать готовую продукцию в учете Федеральный стандарт (ФСБУ) 5/2019 рекомендует по фактическим производственным расходам, это амортизация,

цена сырья и материалов, расходы на электроэнергию, оплата труда.

Т.В. Воронченко представляет готовую продукцию так: «изделия

или полуфабрикаты, полностью завершенные производством, отвечают установленным техническим условиям, получены на склад, далее реализованы» [8].

Другие авторы к такому определению добавляют еще прохождение полного цикла обработки, сертификацию и технический контроль [6].

Все условия, перечисленные выше, должны быть выполнены, иначе продукция считается незавершенным производством.

Результативность системы учета готовой продукции предполагает ее классификацию. Она становится платформой получения прозрачной информации о готовой продукции и ее движении в течение всего хозяйственного цикла. Выпуск, отгрузка и продажа продукции влияют на финансовый итог функционирования через выполнение действий:

1. постоянный контроль за выпуском продукции и ее сохранностью;
2. своевременность и правильность сопроводительных документов, в части производства и продажи продукции;

3. установление методики производственной себестоимости;

4. контроль поставок продукции, и получение оплаты [11, с. 72].

Особенности процесса производства и продажи готовой продукции влияют на ее оценку.

Стандарт 5/2019 требует не относить для определения стоимости готовой продукции общехозяйственных расходов.

Итог счета 26 «Общехозяйственные расходы» не закрывают в дебет счета 20 «Основное производство», как бывало. А под полной себестоимостью сейчас понимается полная себестоимость производства, то есть без счета 26.

Список прямых и косвенных расходов и способ распределения косвенных затрат определяет сама организация. Полную фактическую себестоимость формируют прямые и косвенные расходы, раньше называемую производственной. Она предполагала разделение на остатки НЗП и готовую продукцию расходов, собранных на счете 25 «Общепроизводственные расходы».



Рис. 1. Виды учетных цен на готовую продукцию



Рис. 2. Пересчет учетной стоимости готовой продукции [13]

Сейчас, нельзя включать в производственные расходы:

- сверхнормативные затраты;
- чрезвычайные расходы;
- управленческие расходы.

При единичном производстве готовая продукция оценивается по фактическим затратам. При массовом или серийном, можно применять оценку:

- по прямым затратам;
- по нормативным затратам.

В этом случае перечень плановых/нормативных затрат организация может установить исходя из обычно необходимых объемов использования тех или иных затрат (сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других) в условиях нормальной загрузки мощностей. Такие плановые затраты надо регулярно пересматривать.

Разница между плановыми и фактическими затратами на готовую продукцию учитывается обособленно – как отдельный расход в том периоде, в котором признается выручка от продажи [9].

Переучет остатков готовой продукции проводят на дату правок в учетную политику, проводимый с целью приведения учетной стоимости к новым значениям, для отражения готовой продукции по справедливой стоимости (рис. 1).

Такой пересчет предприятие может проводить не чаще одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года и в бухгалтерском учете отражается в следующем порядке (рис. 2).

Переоценка учетной стоимости остатка готовой продукции в случаях и порядке, указанных в настоящем пункте, производится организацией самостоятельно. Переоценка учетной стоимости готовой продукции не должна способствовать изменению общей стоимости готовой продукции, выпущенной предприятием.

Переоценка учетной стоимости остатка готовой продукции, которая связана с изменением учетных цен, может и не применяться. В таком случае каждая партия выпущенной продукции должна списываться по таким же учетным ценам, по которым она была оприходована на склад [12, с. 32].

Выводы

С целью обеспечения достоверности, оперативности и полноты учета стоит рассмотреть применение внутренней системы контроля за учетом выпуска и продажи готовой продукции. Такая система должна включать следующие направления:

1. Анализ и изучение учетной политики по счету 43 «Готовая продукция»;

2. Точность определения фактической себестоимости отгруженной продукции на данных первичных документов склада и цеха;

3. Прозрачность информации о выручке за проданную продукцию на счете 90 «Продажи».

Реализация плана по усилению внутреннего контроля позволит компании получать актуальную и корректную информацию о показателях выручки, себестоимости, расходов и прибыли, что значительно повысит общую эффективность учетной системы.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 09.03.2021). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 23.06.2024).
2. Налоговый Кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 09.03.2021). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 23.06.2024).
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) (с изм. и доп. вступ. в силу с 01.01.2023). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 23.06.2024).
4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018): [зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 №1598]. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/7 (дата обращения 23.06.2024).
5. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (дата обращения: 23.06.2024).
6. Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019): Приказ Минфина России от 15.11.2019 №180н. [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/ (дата обращения: 23.06.2024).
7. Бурсулая Т.Д. Учет выпуска готовой продукции // Бухгалтерский учет, налоги, аудит. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a11/1017103.html%20> 21.04.2022 (дата обращения 25.06.2024).
8. Воронченко Т.В. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Юрайт, 2023. 728 с.
9. Елина Л.А. Первичная оценка запасов по-новому ФСБУ 5/2019. [Электронный ресурс]. URL: <https://glavkniga.ru/elver/2021/1/5076> (дата обращения: 24.05.2024).
10. Захаров И.В., Тарасова О.Н. Бухгалтерский учет и анализ. М.: Юрайт, 2023. 416 с.
11. Ибрагимова А.Х., Дибирова А.Н. Бухгалтерский учет готовой продукции и ее отгрузки // Journal of Monetary Economics and Management. 2024. № 3. С. 72-77.
12. Корзина Е.А., Кулябина С.В., Фомина Ю.В. Реализация и учет готовой продукции // Современные исследования социальных проблем. 2022. № 4 (12). С. 32-35.
13. Пашенко Т.В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность. М.: Юрайт, 2023. 216 с.