УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ

Зуева Карина Ринатовна

студент, Пермский Государственный аграрно-технологический университет, РФ, г. Пермь

Шалаева Людмила Васильевна

канд. экон. наук, доцент, Пермский Государственный аграрно-технологический университет, РФ, г. Пермь

Аннотация. В статье рассматриваются ключевые аспекты, связанные с порядком учёта готовой продукции и её реализации на предприятии. Представлены и проанализированы проблемные моменты, связанные с учётом готовой продукции и её реализации. Сформированы направления их решения

Ключевые слова: готовая продукция, учёт, продажа готовой продукции, денежные расчёты за реализованную готовую продукцию

Развитие рыночных отношений увеличивает ответственность и самостоятельность компаний в выработке и принятии управленческих решений по обеспечении эффективности своей производственной, коммерческой и торговой деятельности.

В связи, с чем для успешной деятельности экономического субъекта является приоритетным организовать точный, достоверный учет готовой продукции с целью последующей реализацией.

Помимо этого является важнейшей задачей - контролировать процесс реализации продукции, порядок образования и погашения дебиторской задолженности.

В настоящее время бухгалтерский учет готовой продукции и ее реализации в России претерпевает структурные и формальные изменения, которые тянутся на протяжении более десяти лет.

Источниками нормативно-правового регулирования в сфере учета реализации готовой продукции являются нормативно-правовые акты:

1. Международные правила, по которым ведется учет материально-производственных запасов, сведены к Международному стандарту финансовой отчетности № 2 «Запасы»;
2. 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.);
3. Налоговый кодекс РФ – определяет систему налогообложения, оказывает влияние на финансово-хозяйственную деятельность организации;
4. Законодательные акты, принятые Государственной Думой;

5. Указы Президента РФ;
6. Постановления Правительства РФ;
7. 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;
8. 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;
9. Отраслевые стандарты, определяющие особенности применения федеральных стандартов в условиях осуществления организациями отдельных видов экономической деятельности; методологических рекомендаций по бухгалтерскому учету, включая инструкции;
10. 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.

Бухгалтерский учет готовой продукции и ее реализации сопряжен с важными различными 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.

Готовой продукцией экономического субъекта является конечный продукт его производственного процесса.

На практике это изделия и предметы, полностью законченные обработкой в данной организации, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые отделом технического контроля и сданные на склад готовой продукции [4, с. 143].

Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) № 2 «Запасы» [2] 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.

В процессе учёта готовой продукции и ее реализации возникает ряд особенностей и актуальных проблем, среди которых можно выделить следующие:

1. 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 [4].

Бухгалтерская отчетность достоверна, если она сформирована и составлена в соответствии с правилами, установленными нормативными актами системы нормативного учета в Российской Федерации.

2. Актуальным вопросом в учете материально-производственных затрат (МПЗ) является организация системы внутреннего контроля

Автор З.З. Фазульянова считает, что одним из основных способов влияния на величину материальных расходов являются организация и эффективное функционирование системы внутреннего контроля [5, с. 54].

Рассмотрим основные цели системы внутреннего контроля в части материальных расходов, выделенные молодым ученым А.Г. Антонюк [3]: снижение уровня расходов, связанных с заготовлением, хранением и использованием МПЗ; организация системы действенного и разумного потребления МПЗ; предупреждение фактов хищения материально-ответственными и иными лицами; контроль за качеством поступающих МПЗ; проведение мероприятий, направленных на исключение возникновения неликвидных МПЗ.

3. 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 (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 [2].

4. 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 [4, с. 178].

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.

5. Учет готовой продукции в управленческих целях

Основной задачей управленческого учета процесса продаж является определение финансового результата операции по его продаже на счетах учета. Топ-менеджмент любого 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 данную 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.

Таким образом, подводя итог теме исследования, необходимо акцентировать тот факт, что, 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.

В целом 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.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019)// СПС Консультант Плюс

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 27.06.2018)

3. Антонюк Г.Д. Модель системы внутреннего контроля материально-производственных запасов многопрофильных горизонтально-интегрированных структур //Молодежь. Наука. Будущее: технологии и проекты: материалы международной науч.-практ. конф. молодых ученых и специалистов, 21–22 октября 2011 г.

4. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров. – 10-е изд. перераб. М.: Дашков и Ко, 2016 г. – 400 с.

5. Фазульянова З.З. Основные подходы к проведению аудита запасов в организациях агропромышленного комплекса // Аудитор. - 2014. - № 11. С. 54