

УДК 336.025

ПОНЯТИЕ И ОЦЕНКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Concept and Evaluation of Finished Products



**Анастасия Анатольевна
Михайлова**

Магистрант кафедры
бухгалтерского учета и
налогообложения
Байкальский государственный
университет, г. Иркутск, Россия

A.A. Mikhailova

Master's Student, Department
of Accounting and Taxation
Baikal State University,
Irkutsk, Russia

Аннотация. В данной статье с разных точек зрения рассмотрено понятие «готовая продукция» и методы её оценки, их преимущества и недостатки. Бухгалтерский учет и оценка готовой продукции организации — наиболее сложная часть учетной политики, в которой основное место занимает выручка от реализации готовой продукции, влияющая на финансовые показатели.

Ключевые слова. Готовая продукция, запасы, себестоимость, оценка, бухгалтерский учет, метод, затраты, справедливая стоимость, международные стандарты финансовой отчетности.

Abstract. In this article the concept of «finished products» and methods of its evaluation, their advantages and disadvantages are considered from different points of view. Accounting and evaluation of finished products in company are the most difficult part of the accounting policy. The main place in accounting policy is the revenue from the sale of finished products which influence on the financial indicators.

Keywords. Finished products, inventories, cost, evaluation, accounting, method, costs, fair value, international financial reporting standards.

Согласно большинству норм отечественных стандартов по бухгалтерскому учету и отчетности оценка объектов осуществляется по исторической стоимости. Сближение с международными стандартами приводит к необходимости анализа преимуществ и недостатков использования справедливой стоимости.

Продукция считается готовой, если она прошла все этапы и стадии технологической обработки, укомплектована, испытана, соответствует ГОСТам, передана на склад, оформлена соответствующими оправдательными документами качества. Если хотя бы одно условие не выполнено, то в учете готовая продукция учитывается в составе незавершенного производства.

В ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», готовая продукция — часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Задачи бухгалтерского учета готовой продукции представлены на рис. 1.



Рис. 1. Задачи бухгалтерского учета готовой продукции

*Составлено на основе [2]

Одной из сложных задач является оценка готовой продукции. По мнению Ковалева В.В. оценка — это способ выражения объектов бухгалтерского учета в обобщающем денежном измерителе [5].

Оценка для Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) — это установление стоимости активов компании или всего бизнеса согласно МСФО и Международным стандартам оценки.

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов предписывают учитывать готовую продукцию исходя из фактических затрат, связанных с ее производством, т.е. фактической производственной себестоимости. На практике не всегда возможно определить фактическую себестоимость готовой продукции в момент ее выпуска, в этом случае организация может использовать нормативный метод учета готовой продукции, предусматривающий применение учетных цен, по которым продукция в течение месяца приходится на склад организации и списывается при реализации [10].

В п. 204 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов определено, что в качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться:

- фактическая производственная себестоимость;
- нормативная себестоимость;
- договорные цены;
- другие виды цен [3].

Метод оценки произведенной продукции по фактической производственной себестоимости является наиболее точным, но самым трудоемким. К учету принимается готовая продукция в сумме всех затрат, связанных с ее изготовлением. Фактическая производственная себестоимость в качестве учетной цены продукции применяется, как правило, при единичном и мелкосерийном производствах, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры. Её формирование может происходить только в конце отчетного месяца, когда будут определены все затраты на производство продукции. Вследствие этого при использовании данного метода практически невозможно определить себестоимость продукции по мере ее выпуска и передачи на склад. Создаются дополнительные неудобства в случае, если продукция, изготовленная в отчетном месяце, реализуется до его окончания или передается для своих нужд [6].

Основной недостаток метода — отсутствие возможности оперативно сигнализировать администрации о непроизводительных потерях труда и материалов, которые можно было бы устранить путем принятия экстренных мер.

Фактическая производственная себестоимость определяется по формуле:

$$C_{\text{факт.}} = \text{НЗП}_{\text{н.м.}} + З - \text{НЗП}_{\text{к.м.}} - О,$$

НЗП н.м. — величина незавершенного производства на начало отчетного периода;

НЗП к.м. — величина незавершенного производства на конец отчетного периода;

З — валовые затраты за отчетный период;

О — отходы.

В настоящее время в мире практическую и экономическую ценность представляют рыночно ориентированные методы оценки готовой продукции — определение справедливой стоимости.

Кроме методов оценки готовой продукции по фактической и плановой себестоимости существует метод исчисления себестоимости по справедливой стоимости.

По МСФО учет готовой продукции ведется в соответствии со стандартом IAS 2 «Запасы». К запасам относятся: готовая продукция, сырье и материалы, товары и незавершенное производство.

Понятие «запасы» в IAS 2 шире, чем «материальнопроизводственные запасы (МПЗ)» в ПБУ 5/01 по ряду основных отличий:

IAS 2 «Запасы» регламентирует учет запасов в целом, а в ПБУ 5/01 рассматриваются только материальные запасы.

В МСФО запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости приобретения и чистой возможной цене продажи.

Незавершенное производство не относится к МПЗ согласно ПБУ 5/01.

IAS 2 требует максимального раскрытия информации в финансовой отчетности.

Справедливая стоимость — это сумма денежных средств, достаточная для покупки актива или покрытия обязательства при заключении сделки между сторонами, которые:

- Экономически несвязанные между собой;
- Информированные об условиях сделки;
- Желющие совершить сделку (сделка не носит вынужденный характер).

При отсутствии активного рынка сбыта продукции сделки обычно совершаются по договоренности, т. е. между двумя контрагентами цена является конфиденциальной, следовательно, она не является шаблоном для исчисления

справедливой стоимости. В таком случае следует применять метод дисконтированных денежных потоков — исчисления денежных потоков на дату оценки предстоящих периодов с использованием ставки дисконтирования.

Исчисление справедливой стоимости и ставки дисконтирования выполняется в системе управленческого учета, для которого характерна сильная зависимость от человеческого фактора.

Несоответствие между требованиями МСФО при оценке готовой продукции и исчислением фактической себестоимости готовой продукции для потребностей корпоративного управления ведет к появлению отклонений между фактической оценкой и справедливой стоимостью. Для решения этого противоречия должна быть создана методика.

На сегодняшний день в российских бухгалтерских нормативных документах «справедливая стоимость» не встречается. В ПБУ употребляется схожее понятие — «текущая рыночная стоимость», при этом они не содержат четкого определения справедливой стоимости и рекомендаций по ее оценке. Однако исследование проектов новых отечественных бухгалтерских стандартов содержат указание на использо-

вание справедливой стоимости для оценки большинства отчетных показателей.

Использование метода оценки активов по справедливой стоимости сложнее, чем другие, т.к. этот метод затратнее, могут возникнуть проблемы с достоверностью данных об объектах оценки (склонность к субъективному характеру), а также сложность расчетов в методах определения справедливой стоимости (рыночный, доходный, затратный).

Зачастую российские бухгалтеры не принимают принцип справедливого представления информации из-за: 1) боязни выйти за рамки своей компетенции и нарушить закон; 2) восприятия «справедливой стоимости» как функции оценщика, а не бухгалтера; 3) новизны института справедливой стоимости для российской правовой системы; 4) затрат на одновременное составление налоговой, бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ и отчетности по МСФО.

Готовая продукция — это конечная цель любой организации. Оптимально выбранный метод оценки готовой продукции позволяет облегчить работу бухгалтерии и достичь наибольшей доходности организации.

Список использованной литературы

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс»
2. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 № 3245) [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) // СПС «Консультант Плюс»
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н. // СПС «Гарант»
4. Кирзнер Е.С. Экономическая сущность понятия «готовая продукция» для представления ее в управленческом учетном процессе / Е.С. Кирзнер // Российский экономический интернет журнал. — 2016.
5. Ковалев В.В. О показателях прибыли / В.В. Ковалев // Сибирская финансовая школа. — 2016. — № 3. — С. 26–31.
6. Круглова В.Ю. Оценка готовой продукции: бухгалтерский и налоговый учет / В.Ю. Круглова // Бухгалтерский учет. — 2016. — № 9. — С. 25–31.
7. Петров В.Ю. Оценка готовой продукции: бухгалтерский и налоговый учет / В.Ю. Петров // Бухгалтерский учет. — 2015. — № 1. — С. 21–25.
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н)
9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н)
10. Усольцев Д.Г. О классификации методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). / Д.Г. Усольцев // Известия Байкальского государственного университета. — 2010. — № 1 (69). — С. 32–36.