

## РАЗВИТИЕ УЧЕТА ПРОИЗВЕДЕННОЙ, ОТГРУЖЕННОЙ И РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

*Е.Б. Малей, к. э. н., доцент, УО «Полоцкий государственный университет», г. Новополоцк, Республика Беларусь*

Аналитический учет движения готовой продукции регламентирован положениями инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета, которая разрешает предприятию учитывать движение готовых изделий по учетным ценам с выделением отклонений фактической себестоимости этих изделий от их стоимости по учетным ценам. Однако в нормативных актах отсутствуют рекомендации по прозрачному переходу от оценки в учетных ценах в аналитическом учете к фактической себестоимости в синтетическом, поскольку не разработана методика определения непосредственно на счетах бухгалтерского учета величины отклонений стоимости оприходованной готовой продукции по учетным ценам от ее себестоимости. Остается также открытым вопрос о том, какой корреспонденцией должно быть отражено оприходование на склад готовой продукции по учетным ценам.

С целью совершенствования аналитического учета движения готовой продукции предлагаем открыть следующие субсчета и аналитические счета второго порядка к счету 43 «Готовая продукция», позволяющие обеспечить прозрачный переход от учетных цен к фактической себестоимости, а также получить достоверную информацию о движении готовой продукции:

- 43/1 «Выпуск продукции по учетным ценам и фактической себестоимости»;
- 43/2 «Запасы готовой продукции»:
  - 43/2.1 «Запасы готовой продукции по учетным ценам»;
  - 43/2.2 «Отклонения фактической себестоимости запасов готовой продукции от их стоимости по учетным ценам».

Субсчет 43/1 «Выпуск продукции по учетным ценам и фактической себестоимости» предназначается для учета выпущенной продукции за отчетный период по учетным ценам, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции от ее стоимости по учетным ценам. По кредиту субсчета произведенная продукция отражается по учетным ценам, а по дебету – по фактической производственной себестоимости. Величина отклонений фактической себестоимости выпущенной продукции от ее стоимости по учетным ценам определяется по окончании месяца путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов и списывается внутренней корреспонденцией на субсчет 43/2 «Запасы готовой продукции», аналитический счет 43/2.2 «Отклонения фактической себестоимости запасов готовой продукции от их стоимости по учетным ценам».

Таким образом, субсчет 43/1 «Выпуск продукции по учетным ценам и фактической себестоимости» в конце месяца закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, учтенные на аналитическом счете 43/2.2 «Отклонения фактической себестоимости запасов готовой продукции от их стоимости по учетным ценам», подлежат дальнейшему списанию согласно требованиям Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к реализованной продукции, отражаются по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 43 «Готовая продукция» дополнительной или сторнировочной записью» [1]. Однако, поскольку согласно комментариям постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 [2] в настоящее время еще допускается применение метода отражения выручки по моменту оплаты отгруженной продукции, предлагаем в случае его применения списывать указанные отклонения на сч. 45 «Товары отгруженные».

Субсчет 43/2 «Запасы готовой продукции» предназначается для учета запасов готовой продукции по фактической себестоимости. В течение месяца движение готовой продукции по указанному субсчету отражается в учетных ценах с использованием аналитического счета 43/2.1 «Запасы готовой продукции по учетным ценам» с доведением по окончании месяца оборотов и остатка по субсчету 43/2 «Запасы готовой продукции» до фактической себестоимости посредством использования аналитического счета 43/2.2 «Отклонения фактической себестоимости запасов готовой продукции от их стоимости по учетным ценам». Причем списание отклонений фактической себестоимости отпущенной со склада готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам осуществляется по направлениям выбытия этой продукции дополнительной или сторнировочной записью в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

Корреспонденция счетов учета поступления и выбытия готовой продукции, а также перехода от оценки по учетным ценам к фактической себестоимости представлена в таблице. В данном случае рассмотрены основные направления выбытия готовой продукции в организациях промышленности – отгрузка и реализация.

Предлагаемое построение аналитического учета движения готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» с использованием рекомендованных субсчетов и аналитических счетов второго порядка позволит:

- унифицировать порядок отражения хозяйственных операций по выпуску и оприходованию готовой продукции на склад в системе аналитического учета вне зависимости от вида учетных цен, применяемых в организации;
- обеспечить прозрачный переход от оценки в учетных ценах к фактической себестоимости, поскольку, в отличие от существующей практики, величина отклонений фактической себестоимости отпущенной продукции от ее стоимо-

сти по учетным ценам будет определяться непосредственно на счетах бухгалтерского учета путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов по субсчету 43/1 «Выпуск продукции по учетным ценам и фактической себестоимости»;

Таблица

Корреспонденция счетов по учету поступления и выбытия  
готовой продукции

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Д-т	К-т
<b><i>В течение отчетного периода</i></b>		
1. Отражена произведенная продукция по учетным ценам	43/2.1	43/1
2. Дооценка готовой продукции, ранее поступившей из производства, до текущих учетных цен	43/2.1	43/1
3. Отражена отгрузка продукции покупателям по учетным ценам в случае, когда <i>выручка признается по методу начислений</i>	90/4	43/2.1
4. Отражена отгрузка продукции покупателям по учетным ценам в случае, когда <i>выручка признается по методу оплаты</i> *	45	43/2.1
<b><i>По окончании отчетного периода</i></b>		
5. Отражена фактическая себестоимость произведенной продукции	43/1	20
6. Списаны отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам (если фактическая себестоимость выше учетных цен)	43/2.2	43/1
7. Списаны отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам (если фактическая себестоимость ниже учетных цен)	43/1	43/2.2
8. Списаны положительные отклонения фактической себестоимости <i>реализованной</i> продукции от ее стоимости по учетным ценам ( <i>выручка признается по методу начислений</i> )	90/4	43/2.2
9. Списаны отрицательные отклонения фактической себестоимости <i>реализованной</i> продукции от ее стоимости по учетным ценам ( <i>выручка признается по методу начислений</i> ) – <b>СТОРНО</b>	90/4	43/2.2
10. Списаны положительные отклонения фактической себестоимости <i>отгруженной</i> продукции от ее стоимости по учетным ценам ( <i>выручка признается по методу оплаты</i> *)	45	43/2.2
11. Списаны отрицательные отклонения фактической себестоимости <i>отгруженной</i> продукции от ее стоимости по учетным ценам ( <i>выручка признается по методу оплаты</i> *) – <b>СТОРНО</b>	45	43/2.2

\* Согласно комментарию постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 [18].

Источник: собственная разработка в рамках предлагаемой системы аналитических счетов по учету движения готовой продукции.

– сделать более эффективным контроль учета готовой продукции, осуществляемый на каждой стадии ее движения, путем отражения в единой оценке по учетным ценам данных складского и бухгалтерского учета;

– заполнять показатели форм статистической отчетности № 1-п (натура), № 1-п (затраты), № 4-ф (затраты) и № 12-п непосредственно по данным бухгалтерского учета в случае использования в качестве учетных отпускных цен без НДС и остальных косвенных налогов, предложенных автором.

### Литература

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
2. Комментарий постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://www.minfin.gov.by/menu/business-accounting/buhuchet/razyasneniya>. – Дата доступа: 01.04.1012.

## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЭКОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В КОНТЕКСТЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

*Л.В. Масько, ст. преподаватель, УО «Полоцкий государственный университет», г. Новополоцк, Республика Беларусь*

Переход к устойчивому развитию обуславливает необходимость формирования экологического подхода к экономическим интересам общества, а также и к бухгалтерскому учету. Возрастает потребность пользователей в необходимых и полезных экологоориентированных данных, получаемых в его системе. Экологические активы и обязательства, являясь новым объектом бухгалтерского учета, актуальны в экологизации микро- и макроэкономических показателей, формировании необходимых отчетных данных об экологических аспектах хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства.

Однако в меньшей степени на результативность деятельности организации влияют экологические требования. В настоящее время в Республике Беларусь отсутствуют разработанные методики бухгалтерского учета экологических активов и обязательств. Данные объекты отражаются обособленно в системе бухгалтерского учета субъектов хозяйствования только по решению собственников и поэтому систематизация информации в учете отсутствует. Также в Республике Беларусь не регламентирован порядок составления и предоставления форм отчетности, способствующих формированию и получению данных об экологических активах и обязательствах субъектов предпринимательства в результате осуществления ими природоохранной деятельности, что негативно влияет на получение экологоориентированной информации.