

УДК 658.232

**ОЦЕНКА ПРОИЗВЕДЕННОЙ, ОТГРУЖЕННОЙ И РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ
В СИСТЕМЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА**

*канд. экон. наук, доц. Е.Б. МАЛЕЙ
(Полоцкий государственный университет)*

Показана необходимость и предпосылки совершенствования аналитического учета реализации продукции, в рамках которого рассмотрен порядок применения учетных цен на готовую продукцию в Республике Беларусь, Украине, Российской Федерации. Обосновано использование в качестве учетных цен утвержденных организацией-изготовителем отпускных цен без косвенных налогов, что позволит субъектам хозяйствования получать достоверные статистические показатели объема выпущенной продукции и ее запасов в стоимостном выражении в фактических отпускных ценах непосредственно из данных бухгалтерского учета. На основании проведенного исследования предложена новая методика аналитического учета движения готовой продукции в учетных ценах и по фактической себестоимости на дополнительно открываемых субсчетах и аналитических счетах второго порядка к счету 43 «Готовая продукция», позволяющих обеспечить прозрачный переход от одного метода оценки к другому, а также получить достоверную информацию о движении произведенной, отгруженной и реализованной продукции.

Введение. Для учета выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции основополагающее значение имеет ее оценка. Согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» в редакции от 26.12.2007 оценка стоимости изготовленных активов, к которым относится и готовая продукция, «...определяется по стоимости их изготовления» [1, ст. 11]. Такая же оценка применяется и в Российской Федерации [2, с. 8]. Следует отметить, что указанный подход соответствует требованиям международных стандартов финансовой отчетности, которые предусматривают оценку готовой продукции в балансе «...по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации» [3, с. 37]. Однако определить фактическую себестоимость готовой продукции можно лишь по окончании отчетного периода, когда становятся известны все понесенные организацией затраты, связанные с ее изготовлением. В течение же месяца постоянно происходит движение продукции – выпуск, отгрузка, реализация, поэтому для текущего учета необходима ее условная оценка.

Основная часть. В системе аналитического учета движения готовой продукции законодательством Республики Беларусь, равно как и Российской Федерации, для такой условной оценки предусмотрен показатель «учетная цена». В качестве учетных цен отечественными и российскими организациями могут использоваться показатели плановой себестоимости, фактической себестоимости выпущенной продукции за прошлый месяц, отпускные цены, оптовые цены, плановые цены и т.п. Отличительная особенность российского законодательства – выделение в качестве учетной цены еще и нормативной себестоимости. И в Республике Беларусь, и в Российской Федерации независимо от выбора учетной цены порядок ее применения должен быть отражен в учетной политике организации [4, с. 46 – 47; 5, с. 50].

Что касается Украины, то украинские авторы также предлагают оценивать в текущем учете готовую продукцию по учетным ценам: по плановой себестоимости (с обособленным учетом отклонений между фактической и плановой себестоимостью) или по отпускным (оптовым) ценам предприятия (с обособленным учетом отклонений между фактической производственной себестоимостью и отпускной стоимостью продукции)» [6, с. 238; 7, с. 443].

Общим как для отечественной, так и для российской и украинской учетно-аналитической практики является то, что в качестве учетных цен могут выступать показатели либо себестоимости, либо цены. Однако, имея право выбора, субъекты хозяйствования сталкиваются с проблемой, как наиболее эффективно организовать аналитический учет движения готовой продукции, чтобы удовлетворить потребности не только бухгалтерского, но и налогового, и статистического учета. Причем если применение показателей себестоимости в качестве учетных цен не вызывает у организаций значительных трудностей, то в отношении ценовых показателей ситуация складывается иная из-за наличия большого их количества и отсутствия четкого определения. Следует заметить, что при принятии решения предприятием в первую очередь необходимо исходить из принципов и задач организации аналитического учета, установленных Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, в соответствии с которой «Ведение аналитического учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов в организации должно обеспечить получение данных об их наличии и движении, необходимых для составления бухгалтерской отчетности» [8]. К тому же, какой бы вид учетных цен не избрала организация для оперативного и аналитического учета движения готовой продукции, этот показатель на всех стадиях указанного движения не должен изменяться, иначе это может повлечь за собой неверное исчисление фактической себестоимости реализованной продукции.

Многие отечественные и зарубежные авторы предлагают использовать в качестве учетной цены отпускные цены организации. Так, Н.Н. Грабова и В.Н. Добровский считают, что вариант ведения аналитического учета движения готовой продукции по отпускным ценам обеспечивает «...соблюдение единства оценки в документах на продукцию отгруженную и реализованную» [6, с. 368]. Экономист Т. Шашко также отмечает: «Наиболее удобным представляется в качестве условной оценки применять сформированные предприятием прейскурантные цены» [9, с. 51]. Особо необходимо отметить суждение В. Прохожей, что «наиболее удобным в качестве учетной цены представляется применение сформированной предприятием прейскурантной цены без НДС. При такой оценке даже в случае предоставления определенных скидок покупателям можно определить с достаточной точностью запас продукции в ценах реализации» [10, с. 5]. Однако понятие «сформированная предприятием прейскурантная цена» в нормативно-правовых актах Республики Беларусь не встречается, в связи с чем, по нашему мнению, в качестве учетной цены необходимо использовать утвержденные организацией-изготовителем отпускные цены, исключив не только налог на добавленную стоимость, но и остальные косвенные налоги, поскольку они не являются доходами организации, а следовательно, не влияют на оценку запасов готовой продукции с точки зрения прогнозируемой возможности получения дохода от ее реализации. Кроме того, указанный порядок ведения аналитического учета движения готовой продукции позволит субъектам хозяйствования получать достоверные статистические показатели объема выпущенной продукции и ее запасов в стоимостном выражении в фактических отпускных ценах непосредственно из данных бухгалтерского учета. Следует отметить, что расчет таких показателей в настоящее время является крайне трудоемким.

Применение указанных учетных цен в аналитическом учете движения готовой продукции наиболее полно отвечает принципу построения аналитического учета по счетам и субсчетам согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета с точки зрения обеспечения возможности получения данных о наличии и движении активов, необходимых для управления организацией [8], поскольку, во-первых, обеспечит взаимосвязь показателей произведенной и реализованной продукции, а во-вторых, позволит управленческому звену получать информацию не только о фактической себестоимости остатков готовой продукции, отраженной в бухгалтерском балансе, но и о возможных доходах от реализации указанных остатков, необходимую для планирования и прогнозирования дальнейшей деятельности организации.

Оценка готовой продукции в аналитическом учете по утвержденным отпускным ценам без косвенных налогов приобретает еще большую актуальность в условиях применения различных ставок по налогу на добавленную стоимость (без НДС, 0 %, 10 % и т.д.), акцизам, а также при наличии льгот или особенностей по исчислению единых целевых платежей. В данном случае происходит нивелирование влияния налогового бремени и увеличивается сопоставимость стоимостных показателей, характеризующих отдельные группы выпускаемой продукции, а следовательно, повышается аналитическая емкость получаемых данных, необходимых для управления организацией, что является, как уже отмечалось выше, одной из задач аналитического учета в целом. Наличие в текущем аналитическом учете данных о движении готовой продукции в отпускных ценах без НДС и косвенных налогов позволит рассчитывать большое количество аналитических показателей, характеризующих долю реализованной продукции в объеме производства, оборачиваемость готовой продукции, уровень затрат на рубль произведенной продукции и т.п., что в настоящее время является затруднительным в связи с отсутствием соответствующей информационной базы.

Относительно организации аналитического учета движения готовой продукции Инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета косвенно разрешает предприятию учитывать движение готовых изделий по учетным ценам с выделением отклонений в 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.

Несмотря на то, что в нормативных актах регламентировано применение в качестве учетных цен показателей либо себестоимости, либо цены, некоторые авторы, рассматривая аналитический учет движения готовой продукции, дают конкретные рекомендации только в отношении плановой себестоимости, не уделяя должного внимания второму виду оценки – по отпускным, договорным и иным ценам [11, с. 289 – 292; 12, с. 85; 13, с. 380; 14, с. 379]. Другая группа авторов, в том числе российских и украинских, предлагает отражать поступление готовой продукции на склад в течение месяца по учетным ценам корреспонденцией по дебету счета 43 «Готовая продукция» (в Украине счет 26 «Готовая продукция») и кредиту счета 20 «Основное производство» (в Украине счет 23 «Производство») с последующим списанием в конце месяца положительных отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам дополнительной записью или сторнировочной в случае отрицательных отклонений [6, с. 382; 15, с. 58 – 59; 16, с. 264; 17, с. 317].

Однако согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета на счете 20 «Основное производство» обобщается информация о затратах на производство продукции. Следовательно, отражение по кредиту данного счета стоимости готовой продукции по учетным ценам возможно лишь при использовании в качестве таковых показателей себестоимости: плановой, нормативной, фактической прошлого месяца и т.д. В этом случае отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам будут отражать реальную экономию или перерасход затраченных ресурсов. Отражение же на счете 20 «Основное производство» завершенной производством продукции в оценке по учетным ценам, отличным от себестоимости (отпускная цена и т.д.), является экономически необоснованным и противоречащим положениям Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета.

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 одного метода оценки к другому, а также получить достоверную информацию о движении готовой продукции в учетных ценах и по фактической себестоимости:

- 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» [39]. Однако, поскольку согласно комментариям постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 [18] в настоящее время еще допускается применение метода отражения выручки по моменту оплаты отгруженной продукции, предлагаем в случае его применения списывать указанные отклонения на счете 45 «Товары отгруженные».

Модель субсчета 43/1 «Выпуск продукции по учетным ценам и фактической себестоимости» представлена на рисунке 1.

43/1 «Выпуск продукции по учетным ценам и фактической себестоимости»	
Д-т	К-т
Сн = 0	Сн = 0
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
В течение месяца	
	• Выпуск продукции в оценке по учетным ценам
По окончании месяца	
<ul style="list-style-type: none"> • Фактическая себестоимость произведенной продукции • Отрицательные отклонения фактической себестоимости произведенной продукции от ее стоимости по учетным ценам 	<ul style="list-style-type: none"> • Положительные отклонения фактической себестоимости произведенной продукции от ее стоимости по учетным ценам
Ск = 0	Ск = 0

Рис. 1. Модель субсчета 43/1 «Выпуск продукции по учетным ценам и фактической себестоимости»

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

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.

Модель субсчета 43/2 «Запасы готовой продукции» представлена на рисунке 2.

43/2 «Запасы готовой продукции»	
Д-т	К-т
Сн = Остаток готовой продукции на складе по фактической себестоимости: <i>Сн по дебету 43/2.1 – по учетным ценам</i> <i>Сн по дебету 43/2.2 – в сумме положительных отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам</i>	<i>Сн по кредиту 43/2.2 – в сумме отрицательных отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам</i>
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
В течение месяца	
<ul style="list-style-type: none"> • Стоимость оприходованной готовой продукции по учетным ценам (в том числе возвращенной покупателями) на склад: <i>Д-т 43/2.1</i> 	<ul style="list-style-type: none"> • Стоимость реализованной (отгруженной) продукции по учетным ценам: <i>К-т 43/2.1</i>
По окончании месяца	
<ul style="list-style-type: none"> • Положительные отклонения фактической себестоимости оприходованной на склад готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам: <i>Д-т 43/2.2</i> 	<ul style="list-style-type: none"> • Отрицательные отклонения фактической себестоимости оприходованной на склад готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам: <i>К-т 43/2.2</i> • Списание положительных отклонений фактической себестоимости реализованной (отгруженной) готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам: <i>К-т 43/2.2</i> • Списание отрицательных отклонений фактической себестоимости реализованной (отгруженной) готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам – СТОРНО: <i>К-т 43/2.2</i>
<i>Итого оборот по дебету: поступление готовой продукции по фактической себестоимости</i>	<i>Итого оборот по кредиту: выбытие готовой продукции по фактической себестоимости</i>
Ск = Остаток готовой продукции на складе по фактической себестоимости: <i>Ск по дебету 43/2.1 – по учетным ценам</i> <i>Ск по дебету 43/2.2 – в сумме положительных отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам</i>	<i>Ск по кредиту 43/2.2 – в сумме отрицательных отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам</i>

Рис. 2. Модель субсчета 43/2 «Запасы готовой продукции»

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

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.

Корреспонденция счетов по учету поступления и выбытия готовой продукции

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Д-т	К-т
В течение отчетного периода		
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
По окончании отчетного периода		
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>) – СТОРНО	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> *) – СТОРНО	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.

Заключение. 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 выпущенной продукции от ее стоимости 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»;
- 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. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 18 окт. 1994 г., № 3321-ХІІ: в ред. Закона Респ. Беларусь от 26.12.2007 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
2. О бухгалтерском учете: Федер. Закон Рос. Федерации, 21 нояб. 1996 г., № 129-ФЗ.: с изм. от 23.07.1998, 28.03.2002, 10.01.2003, 28.05.2003, 30.06.2003 // Все положения по бухгалтерскому учету. – М., 2006. – С. 3 – 13.
3. Запасы: Международный стандарт финансовой отчетности МСФО № 2 // Международные стандарты финансовой отчетности 2006: изд. на рус. яз. – М., 2006. – С. 35 – 44.

4. Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/98: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации, 9 дек. 1998 г., № 60н: с изм. и доп.: текст по состоянию на 10 нояб. 2005 г. // Все положения по бухгалтерскому учету. – М., 2006. – С. 44 – 49.
5. Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 17 апр. 2002 г., № 62: с изм. и доп.: текст по состоянию на 5 марта 2010 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
6. Грабова, Н.Н. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях, 2000: учеб. пособие / Н.Н. Грабова, В.Н. Добровский; под ред. Н.В. Кужельного. – Киев: А.С.К., 2006. – 624 с.
7. Ткаченко, Н.М. Бухгалтерский финансовый учет на предприятиях Украины: учебник / Н.М. Ткаченко. – 7-е изд. – Киев: А.С.К., 2003. – 864 с.
8. 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.
9. Шашко, Т. Учет отгрузки и реализации продукции, работ, услуг / Т. Шашко // Гл. бухгалтер. – 2003. – № 32. – С. 50 – 55.
10. Прохожая, В. Учет отгрузки и реализации продукции, работ, услуг / В. Прохожая // Гл. бухгалтер. Учетная и отчетная документация. – № 3. – 2005. – С. 4 – 9.
11. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. – М.: MapT, 2001. – 448 с.
12. Медведев, М.Ю. Бухгалтерский учет для начинающих / М.Ю. Медведев. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2008. – 112 с.
13. Медведев, М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы / М.Ю. Медведев. – М.: Дело и Сервис, 2001. – 752 с.
14. Медведев, М.Ю. Теория бухгалтерского учета / М.Ю. Медведев. – М.: Омега-Л, 2007. – 418 с.
15. Головизнина, А.Т. Теория бухгалтерского учета / А.Т. Головизнина, О.И. Архипова; под ред. А.Т. Головизниной. – М.: КноРус, 2004. – 168 с.
16. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: учебник / В.Э. Керимов. – 2-е изд. – М.: Дашков и К°, 2002. – 368 с.
17. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – 4-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 640 с.
18. Комментарий постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://www.minfin.gov.by/rmenu/business-accounting/buhuchet/razyasneniya/>. – Дата доступа: 01.04.1012.

Поступила 22.03.2012

ESTIMATION OF PRODUCED, SHIPPED AND SOLD PRODUCTS IN ANALYTIC ACCOUNTING SYSTEM

E. MALEY

The article describes the need and prerequisites for improving the analytical accounting of sales. So consider the order of evaluation of finished products in an analytical account of the Republic of Belarus, Ukraine, Russian Federation. The author justified the use of selling prices for the manufacturers without indirect taxes. This allows business entities to obtain reliable statistical indicators of output and the volume of its reserves in terms of value directly from the accounting data. Based on this study proposes a new method of analytical accounting movement of finished products. With the discovery of additional sub-accounts and analytical accounts to the account 43 "Finished goods". This will ensure the seamless transition from one method to another estimate, as well as to obtain reliable information about the movement produced, shipped and sold products.