

## Учет готовой продукции: бухгалтерский и налоговый аспект

Сулейманова Н.И.. магистрант I года обучения  
кафедра «Бухгалтерский учет»  
научный руководитель  
Ибрагимова А.Х.

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет»  
ФБГОУ ВО Дагестанский государственный университет,  
[a.h.ibragimova@mail.ru](mailto:a.h.ibragimova@mail.ru)  
Россия, Махачкала

### Аннотация

В статье раскрыты вопросы законодательно-нормативной базы по учету готовой продукции в бухгалтерском и налоговом учете. Особое внимание уделено исследованию порядка расчета стоимости незавершенного производства. Раскрыты особенности аналитического учета готовой продукции.

### Annotation

In the article the issues of legal and regulatory framework for accounting of finished goods in accounting and tax accounting. Special attention is paid to the study of the calculation of the cost of work in progress. The features of analytical accounting of finished products.

### Ключевые слова

Бухгалтерский учет, готовая продукция, нормативная себестоимость, фактическая себестоимость, налог на прибыль, учетная цена

### Keywords

Accounting, wages, regulations, deductions, alimony, taxes, interest

В соответствии с ПБУ 5/01 [2] готовая продукция, представляет собой часть материально-производственных запасов. Пунктом 5 ПБУ 5/01 установлено, что МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Если организация самостоятельно изготавливает МПЗ, то фактическая себестоимость рассчитывается исходя из всех фактических затрат, связанных с их изготовлением (пункт 7 ПБУ 5/01) [2]. Учет и формирование затрат на производство организация осуществляет в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Однако в аналитическом учете предприятие может использовать учетные цены. В качестве учетной цены могут применяться:

- фактическая себестоимость готовой продукции;
- нормативная себестоимость готовой продукции;

При учете по фактической себестоимости готовая продукция на складе отражается исходя из стоимости использованного при ее производстве сырья, материалов, полуфабрикатов, энергии, начисленной амортизации оборудования, заработной платы рабочих и т. д.

Реализуя продукцию, предприятие может списывать ее с учета:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени поступления на склад единиц продукции

(способ ФИФО).

При учете по нормативной себестоимости в качестве нормативной используется себестоимость ниже фактической.

Разница между фактической и нормативной себестоимостью называется отклонением.

Его можно отражать либо на счете 43, либо на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» [3].

Для учета готовой продукции по нормативной себестоимости с использованием счета 43 предприятию нужно открыть к счету 43 два отдельных субсчета. На одном из них отражается нормативная себестоимость готовой продукции, а на другом - отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной.

Списывая готовую продукцию со счета 43, предприятию необходимо рассчитать сумму отклонений, которая приходится на остаток готовой продукции на складе.

Это можно сделать, используя следующую формулу:

$$Ос = (Он + Оп) : (Нн + Нп) \times Но,$$

где Ос - сумма отклонений, приходящаяся на остаток готовой продукции на складе;

Он - сумма отклонений, приходящаяся на остаток готовой продукции на складе на начало отчетного месяца;

Оп - сумма отклонений, приходящаяся на продукцию, поступившую на склад в отчетном месяце; Нн - нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало отчетного месяца;

Нп - нормативная себестоимость готовой продукции, поступившей на склад в отчетном месяце; Но - нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе.

Затем рассчитывается сумма отклонений, приходящаяся на отгруженную продукцию, по формуле:

$$Оо = Он + Оп - Ос,$$

где Оо - сумма отклонений, приходящаяся на отгруженную продукцию.

В налоговом учете организации, производство которых связано с обработкой и переработкой сырья и которые исчисляют налог на прибыль методом начисления, отражают готовую продукцию только по прямым фактическим расходам. Закрытый перечень таких расходов приведен в п.1 ст.318 Налогового кодекса РФ.

Необходимо отметить, что исчислять себестоимость единицы продукции в налоговом учете не надо. Дело в том, что стоимость реализованной продукции списывается не пропорционально проданной продукции, а по особому порядку. Этот порядок для предприятий, производство которых связано с обработкой и переработкой сырья, установлен п.2 ст.318 и п.1 ст.319 Налогового кодекса РФ [1].

Для начала необходимо определить стоимость незавершенного производства. Для этого его остатки на начало периода необходимо сложить с прямыми расходами текущего периода.

Затем полученный результат умножим на количество сырья, оставшегося на конец периода, и поделим на количество сырья, которое использовалось в отчетном периоде. Делая такой расчет, необходимо учесть следующее:

- Во-первых, сырье нужно брать за минусом технологических потерь;
- Во-вторых, количество сырья исчисляется в натуральном выражении;
- В-третьих, используемое в отчетном периоде сырье - это то, которое приходится на начало месяца и отпущенное в производство (в течение месяца).

В результате этих вычислений получают стоимость незавершенного производства. Чтобы определить стоимость произведенной готовой продукции, необходимо из используемого в отчетном периоде сырья вычесть сумму незавершенного производства.

Отметим, что именно стоимость отгруженной и реализованной готовой продукции - та величина прямых расходов, которая учитывается в текущем (налоговом) периоде, при налогообложении по налогу на прибыль. Это установлено п.2 ст.318 Налогового кодекса РФ [1].

#### Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Части первая и вторая);
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;

3. Складской учет готовой продукции и отчетность материально ответственных лиц /  
[Электронный ресурс] Режим доступа: <http://auditr.ru>