

ция», по дебету которого отражается остаток продукции на складе на начало и конец отчетного периода, и ее приход из производства, а по кредиту – расход продукции, отпуск ее со склада.

Пример: Предприятие ООО «ККЭБСЕ» отгрузило готовой продукции на 78 400 руб. Себестоимость отгруженной продукции – 61 000 руб. Учет реализации ведется по мере отгрузки продукции. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 90–1 «Выручка»;

78 400 руб. – на договорную стоимость отгруженной продукции;

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90–2 «Себестоимость продаж»;

Кредит счета 43 «Готовая продукция»;

61 000 руб. – на себестоимость отгруженной продукции;

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90–3 «Налог на добавленную стоимость»;

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
11 959.32 руб. (78 400 руб. : 118 · 18) – на рассчитанную сумму НДС (при НДС 18%);

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90–9 «Прибыль/убыток от продаж»;

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

5 440.68 руб. (78 400 руб. – 61 000 руб. – 11 959.32 руб.) – на сумму прибыли от продажи готовой продукции (ежемесячно на кредитовом сальдо счета 90 сопоставлением всех оборотов по счету 90 формируется прибыль от операций продажи за текущий месяц, которая списывается с дебета счета 90 в кредит счета 99 для учета итоговой за год прибыли предприятия).

Дебет счета 51 «Расчетные счета»;

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

78 400 руб. – получены деньги от покупателя.

Ежемесячно и ежегодно перед составлением годового баланса и в сроки, предусмотренные учетной политикой, предприятие проводит инвентаризацию готовой продукции. Проверяется наличие документов по инвентаризации, правильность оформления инвентаризационных описей.

По результатам изучения учета готовой продукции можно сделать следующие выводы, что готовая продукция – это конечный продукт производственного процесса предприятия. Предприятие изготавливает продукцию в строгом соответствии с разработанными плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству, постоянно уделяя большое внимание вопросам увеличения объема выпускаемой продукции, расширения ее ассортимента и улучшения качества.

Основными проблемами учета готовой продукции на предприятии являются:

1. Систематический контроль выпуска готовой продукции, состояния ее запасов и сохранности на складах;

2. Своевременное и правильное документальное оформление отгруженной продукции, четкая организация расчетов с покупателями;

3. Контроль выполнения плана договоров-поставок по объему и ассортименту реализованной продукции;

4. Своевременный и точный расчет сумм, полученных за реализованную продукцию, фактических затрат на ее производство и сбыт, расчет сумм прибыли.

Грамотная постановка бухгалтерского и налогового учета готовой продукции имеет немаловажное

значение для формирования финансовых результатов а, следовательно, размера прибыли, которая остается в распоряжении организации.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете».
2. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010)).
3. Захарьин В.Р. Счет 43 «Готовая продукция». Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Бухгалтерский учет и налогообложение. – Изд-во Омега-Л, 2007. – С. 71.
4. Касьянова Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары. Бухгалтерский и налоговый учет. – Изд-во АБАК, 2015. – С. 512.

МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Гавриш К.Е.

*РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, Москва,
e-mail: ksenija-gavrish@rambler.ru*

В современных условиях становления рыночной экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития предприятий усиливается роль и значение системы управленческого учета. Одним из наиболее трудоемких участков учета являются учет затрат на производство.

Затраты – это размер ресурсов, измеренные в денежной форме, использованных в процессе хозяйственной деятельности за определенный временной этап. Особенность современной системы учета затрат заключается в том, что она не ограничивает выбор способов и приемов учета, предусматривает самостоятельное их комбинирование субъектами хозяйствования. В России в настоящее время используются четыре основных методов затрат на производство по отдельным объектам учета (рис. 1).

В МСФО не существует определенных стандартов по учету затрат, однако, если предприятия организуют и внедряют управленческий учет в соответствии с Международными стандартами, которые обеспечивают лучшее качество отчетов по сравнению с российской системой бухгалтерского учета (РСБУ), то здесь себя зарекомендовали следующие методы (рис. 2).

Некоторые из методов зарубежной практики имеют русские аналоги, такие например как: Standard costing и Activity Based Costing аналогичны нормативному и по процессному методам соответственно. Что касается остальных, то метод учета маржинальных издержек (marginal costing) – это метод калькуляции себестоимости, связан больше с ценообразованием, чем с учетом затрат. Метод учета переменных издержек (variable costing) точно такой же как и метод учета прямых издержек (direct costing), различие заключается только в названии.

Независимо от того, какой объект для учета затрат мы выбираем – будь то единица продукции, процесс, заказ или передел – для решения вопроса учета затрат (прямых и накладных, переменных и постоянных) выбор всегда невелик: или Absorption costing, или Direct costing.

Следует подчеркнуть: такие методы как Standard cost Activity based costing Marginal costing и др. не являются альтернативой Direct costing и Absorption costing, т. е. применяются не вместо них, а наряду с ними и для других целей. Методы учета Direct costing и Absorption costing применяются независимо от того, какой выбран метод калькуляции и с какими объектами она калькуляция связана.

Метод поглощения (Absorption costing) – это метод, основанный на включении. помимо прямых затрат, всех, как переменных, так и постоянных производственных накладных расходов в себестоимость производимой продукции.

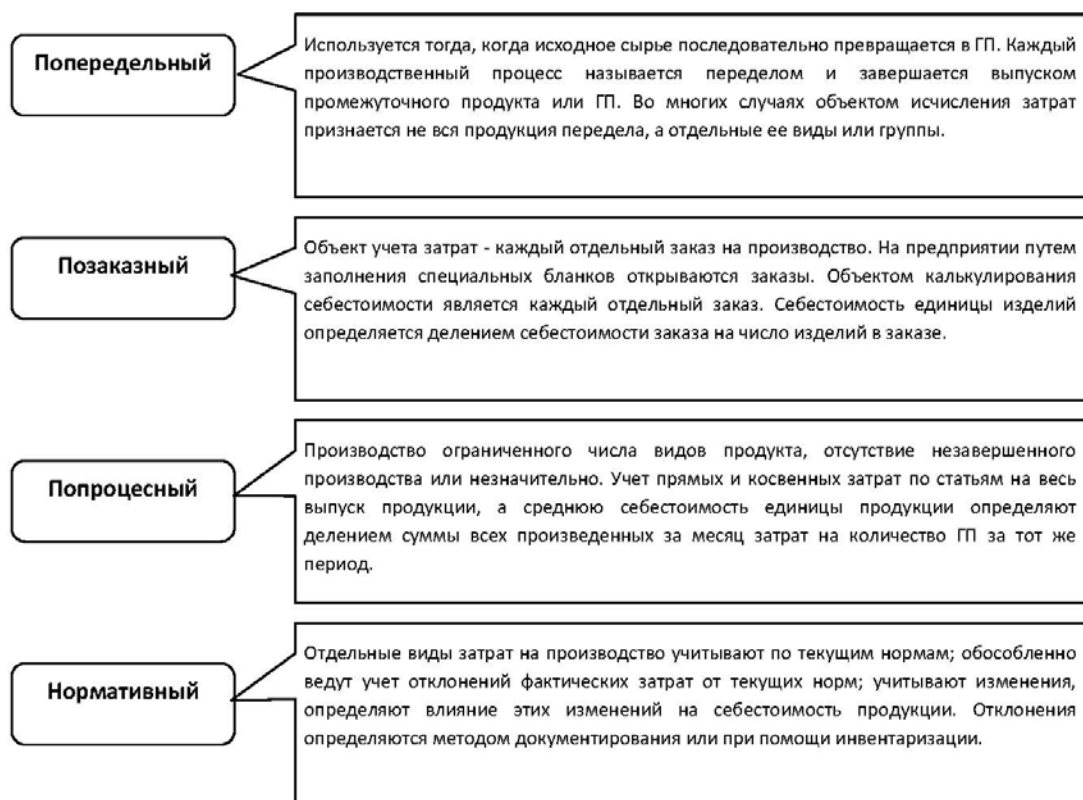


Рис. 1. Основные методы учета затрат в России

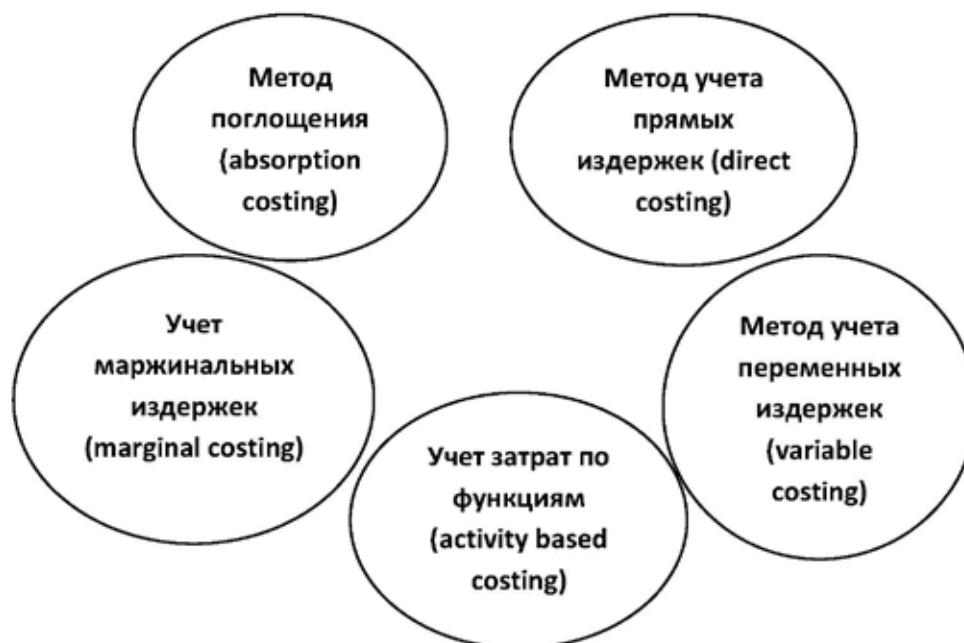


Рис. 2. Методы учета затрат в международной практике

Преимущество метода Absorption costing в том состоит, что он позволяет оказывать влияние на финансовый результат. Так, управляя объемами выпуска и объемами продаж, менеджеры могут регулировать прибыль – её величина будет зависеть от того, какая доля постоянных производственных расходов уже покрыта доходами от реализации, а какая – «осталась на складе». Недостаток метода состоит в ограниченности возможностей его применения. Чем шире номенклатура выпускаемой продукции – тем выше вероятность искажения показателей себестоимости на единицу.

Метод учета прямых затрат (Direct costing) – это метод, основанный на включении в себестоимость производимой продукции только прямых производственных затрат. Все накладные расходы, кроме общепроизводственных переменных (кстати, вот почему Direct costing – это то же самое, что Variable costing), относятся к расходам текущего (отчетного) периода.

Преимущество метода Direct costing, прежде всего, в простоте его применения, благодаря чему он позволяет проводить гибкую политику ценообразования (через анализ безубыточности), давая возможность оперативно её контролировать и т.о. управлять финансовыми результатами. Кроме того, данный метод учета затрат упрощает процедуру их нормирование, что крайне важно в технически сложных производствах с обширной номенклатурой, т.е. там, где в целях калькулирования применяется Standard cost.

Различие между указанными двумя методами состоит в непростом решении простого вопроса: как быть с постоянными накладными производственными расходами? Можно включить их в себестоимости продукции, распределив пропорционально исходя из возможных базовых критериев, или не распределять их вовсе, а отнести к расходам текущего периода подобно тому, как принято учитывать административные расходы. Если принимается первый вариант – это означает, что постоянные производственные расходы будут признаваться по мере реализации продукции, если второй – такие расходы будут признаваться в тех периодах, в течение которых они возникают, независимо от того, реализована продукция или еще на складе.

В условиях политики унификации российской практики учета с международной необходимо детальное изучение особенностей зарубежных методов учета затрат и возможности использования их на российских предприятиях.

РАСХОДЫ НА КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСНОЙ СИТУАЦИИ

Дегтерева Е.С.

*Российский государственный аграрный университет –
МСХА им. К.А. Тимирязева, Москва,
e-mail: Lely93@yandex.ru*

Строительство зданий и сооружений, приобретение нового оборудования всегда было достаточно затратной статьей для сельскохозяйственных организаций. Однако необходимость совершенствования производства с целью снижения себестоимости и увеличения качества производимой продукции все же требуют от организаций таких вложений. Так фермам необходимо доильное оборудование, молочным комбинатам линии для переработки молока, мясным – оборудование для убоя животных и дальнейшей переработки мяса.

Экономическая ситуация в стране, санкции, повышение курса и другие внешние факторы сильно влияют на все сферы деятельности организации, в том числе и на решение об осуществлении капитальных вложений, особенно если организация покупает импортное оборудование или материалы. Тогда у руководителей и экономистов сельскохозяйственных организаций, в которых капитальные вложения занимают достаточно большую часть имущества, возникает множество вопросов: а стоит ли закупать новое оборудование взамен старого, где дешевле покупать оборудование за границей или в России и одного ли они качества? При этом дороже стало не только зарубежное оборудование и материалы, но и российские производители также стали поднимать цены.

Как известно, малым и средним сельскохозяйственным организациям и так тяжело конкурировать на российском рынке с крупными производителями, а теперь станет еще сложнее, так как увеличение затрат на капитальные вложения в дальнейшем приведет к повышению себестоимости и как следствие цен на производимую продукцию.

По данным Росстата в России за последние годы наблюдается уменьшение инвестирования с целью увеличения производственной мощности с неизменной номенклатурой продукции (рис. 1).

Также уменьшилось количество зданий и сооружений, находящихся в незавершенном строительстве в Центральном федеральном округе Российской Федерации (рис. 2).

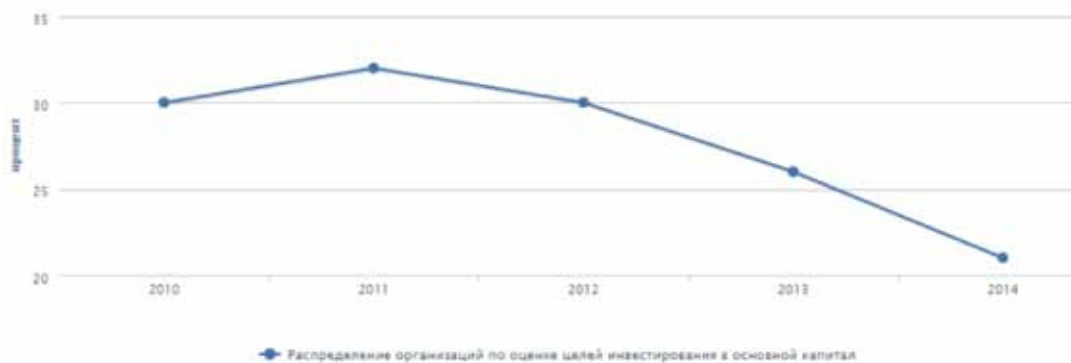


Рис. 1. Распределение организаций по оценке целей инвестирования в основной капитал