

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ДЛЯ АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПОЛУФАБРИКАТОВ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

Актуальность и практическая значимость разработки методики бухгалтерского учета запасов в организациях текстильного производства обусловлена, прежде всего, тем, что в научных исследованиях отсутствует единая методика отражения на счетах бухгалтерского учета поступления и передачи в производство отдельных видов запасов и, главным образом, полуфабрикатов собственного производства из производства в производство, применение которой в учетной практике организаций позволило бы формировать достоверную информацию об использовании запасов в производственном процессе (сырья, полуфабрикатов собственного производства, готовой продукции). Изучение методик учета движения полуфабрикатов собственного производства, как используемых в практической деятельности организаций текстильного производства, так и предлагаемых учеными специалистами в экономической литературе [1, с. 195; 2, с. 57–58; 3, с. 190; 4; 5, с. 165–166], показывает, что имеются следующие проблемные вопросы: 1) существует проблема разграничения полуфабрикатов собственного производства, предназначенных для реализации на сторону покупателям, и готовой продукцией; 2) необходимо определить, по какой строке бухгалтерского баланса отражать остатки полуфабрикатов собственного производства, предназначенных для реализации на сторону покупателям: по строке 213 «незавершенное производство» или строке 214 «готовая продукция и товары»; 3) существует проблема выбора счетов бухгалтерского учета для отражения движения полуфабрикатов собственного производства; 4) необходимо определить методику расчета показателей длительности оборота капитала в запасах незавершенного производства и полуфабрикатов собственного производства и в запасах готовой продукции, рассчитываемым по частным оборотам.

Методика отражения движения полуфабрикатов собственного производства имеет практический и научный интерес с точки зрения ее влияния на показатели интенсивности использования капитала, вложенного в те или иные запасы. При расчете частных показателей дли-

тельности оборота капитала в запасах незавершенного производства и готовой продукции используются кредитовые обороты по счетам 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция» соответственно. Однако в организациях текстильного производства следует учитывать тот факт, что часть готовой продукции (полуфабрикаты собственного производства) используется на собственные нужды (пряжа, суровые ткани, готовые ткани) в последующем цикле, что отражается с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

С точки зрения влияния возможных вариантов учета движения полуфабрикатов собственного производства на счета бухгалтерского учета на методику определения частных показателей длительности оборота капитала в запасах в них имеются отличия, заключающиеся в различной информационной базе для анализа (проблема формирования частного оборота). В конечном итоге методики учета полуфабрикатов собственного производства влияют на формирование себестоимости остатков запасов, отражаемых в бухгалтерском балансе, которые в свою очередь влияют на расчет средних остатков запасов готовой продукции и запасов незавершенного производства, которые лежат в основе расчета показателей длительности оборота капитала, вложенного в запасы готовой продукции и длительности оборота капитала, вложенного в запасы незавершенного производства. Потребление полуфабрикатов на собственные нужды сокращает длительность оборота капитала в запасах готовой продукции, поскольку в данном случае запасы не проходят все стадии кругооборота. Поэтому при определении длительности нахождения капитала в запасах готовой продукции необходимо использовать в расчетах только себестоимость реализованной готовой продукции на сторону покупателей без внутреннего оборота, отражающего собственное потребление полуфабрикатов собственного производства. При использовании счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» для отражения движения полуфабрикатов собственного производства возникают внутренние обороты, отражающие передачу полуфабрикатов в пределах одного и того же счета. Для того чтобы избежать занижения длительности оборота капитала на стадии производства, данные обороты предлагается исключать из себестоимости полуфабрикатов собственного производства. Кроме того, фактическую себестоимость произведенной продукции следует уменьшать на себестоимость принятых к учету полуфабрикатов собственного производства, предназначенных для дальнейшей обработки в последующих производствах (объем промышленного производства

определяется без стоимости внутриводского оборота). Результаты исследования подтверждают, что необходимо использовать научно обоснованную методику учета полуфабрикатов собственного производства в текстильном производстве, которая позволит получить в системе учета необходимую информацию для анализа их использования.

Список использованной литературы:

1. Бунимович, В.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции / В.А. Бунимович. – М.: Финансы, 1967. – 216 с.
2. Матвеева, Т.И. Учет незавершенного производства / Т.И. Матвеева. – М. : Финансы и статистика, 1983. – 104 с.
3. Новиченко, П.П. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности : учеб. / П.П. Новиченко, И.М. Рендухов. – М. : Финансы и статистика, 1992. – 224 с.
4. 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 : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011 г. – № 8/24548.
5. Удовенко, Г.В. Бухгалтерский учет в легкой промышленности / Г.В. Удовенко. – М. : Легпромбытиздат, 1978. – 320 с.