

СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ ОЦЕНКИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В КРУГООБОРОТЕ СРЕДСТВ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Т.Н. Романёнок, аспирант БГЭУ

Резюме. В статье проведен критический обзор применяемых в учетно-аналитической практике организаций промышленности подходов к оценке готовой продукции. Раскрыты проблемы и противоречия, возникающие в учетно-аналитической практике в связи с отсутствием единства оценки готовой продукции. Это позволило обосновать с научной и практической точек зрения единый методологический подход к оценке готовой продукции при формировании ее показателей на различных уровнях бухгалтерского учета и их представлении в отчетности организаций промышленности.

STATE AND DEVELOPMENT ASSESSMENT IN FINISHED PRODUCTS OF INDUSTRIAL ORGANIZATIONS CIRCUIT

T.N. Romanenok

Abstract. In article the critical review of the approaches applied in registration and analytical practice to an assessment of finished goods is carried out. Problems and the contradictions arising in registration and analytical practice due to the lack of unity of an assessment of finished goods are opened. It allowed to prove from the scientific and practical points of view a uniform methodological approach to an assessment of finished goods at formation of its indicators at various levels of accounting and their representation in the reporting of the organizations of the industry.

Основополагающее значение для методологии бухгалтерского учета готовой продукции в кругообороте средств промышленных организаций имеет ее оценка. Корректная оценка является одной из наиболее существенных предпосылок формирования достоверных показателей бухгалтерской отчетности, искажение или неправильный выбор, применяемой методики оценки и учета готовой про-

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□.

□□□□□□□□.

□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□

□□□□□□□□□□. □□□□□□□□.

дукции может привести к ошибочной интерпретации фактов финансово-хозяйственной деятельности организаций, что в конечном итоге является причиной принятия управленческим персоналом необоснованных решений. Для действующей учетно-аналитической практики в настоящее время характерно отсутствие единства оценки, применяемой по отношению к готовой продукции в бухгалтерском учете и отчетности организаций промышленности (Рисунок 1). Формирование показателей готовой продукции на различных этапах ее движения в кругообороте средств промышленных организаций в действующей учетно-аналитической практике осуществляется с применением разных критериев оценки к данному объекту бухгалтерского учета на аналитическом уровне, при отражении на синтетических счетах и в отчетности организаций.

В ранее действовавшей Инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 89 от 30.05. 2003 г. (с изменениями и дополнениями) (далее – Инструкция №89) было конкретно указано, что: «Поступление, выбытие или списание готовых изделий своего производства отражается по фактической себестоимости» [1]. Во введенной с 1.01. 2012 г. Инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29.06. 2011 г. № 50 (далее – Инструкция № 50), указывается только, что по дебету счета 43 «Готовая продукция» отражается «Стоимость готовой продукции...» [2, с. 39] и не уточняется в какой оценке должны производиться записи. Не указано, в какой оценке должно осуществляться отражение показателей остатков готовой продукции и в Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 31.10. 2011 г. № 111 (Далее – Инструкция № 111).

В соответствие с которой, остатки готовой продукции, также как и материалов, незавершенного производства, товаров и прочих запасов, отражаются «по статье «Запасы» (строка 210)» [3], далее указывается, что «... по строке 214 «готовая продукция и товары» показываются остатки готовой продукции, учитываемой на счете 43 «Готовая продукция» ...» [3], а по строке 215 «товары отгруженные» «показываются остатки товаров отгруженных, учитываемых на счете 45 «Товары отгруженные» [3], в какой оценке отражаются данные показатели не оговорено.

В данных обстоятельствах необходимо обратиться к положениям Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11. 2010 г. № 133 (с изменениями и дополнениями) (Далее – Инструкция № 133), исходя из положений которой готовая продукция входит в состав «запасов». При этом в соответствии с пунктом 6 названной инструкцией «запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости» [4], что в полной мере отвечает требованиям, предъявляемым к оценке готовой продукции Законом Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности от 18.10. 1994 г. № 3321-XII (с изменениями и дополнениями), в соответствии с которым «Стоимость активов, изготовленных (созданных) самой организацией, определяется по стоимости их изготовления (создания)» [5].

Таким образом, в соответствии с нормативно-правовыми актами Республики Беларусь отражение показателей готовой продукции на синтетических счетах и в бухгалтерской отчетности должно осуществляться в оценке по фактической себестоимости.

Формирование показателей готовой продукции в бухгалтерском учете осуществляется на основе данных оперативного учета осуществляемого на складе готовых изделий. Следует отметить, что в оперативном учете и, как следствие, на аналитическом уровне бухгалтерского учета использование фактической себестоимости для оценки готовой продукции практически не возможно. Это обуславливается тем, что информация необходимая для установления сложившейся в отчетном периоде фактической себестоимости готовой продукции определяется только после отражения на счетах всех хозяйственных операций связанных с организацией и обеспечением производственного процесса и его обслуживания за весь отчетный период, продолжительность которого для промышленных организаций составляет один месяц. По данной причине применение в оперативном учете оценки по фактической себестоимости привело бы к неосуществимости ежедневной фиксации фактов финансово-хозяйственной деятельности, что не согласуется с целями его организации. Данное противоречие преодолевается посредством применения учетных цен.

Следует отметить, что в настоящее время получило распространение довольно обширного перечня видов применяемых учетных цен (отпускные цены, отпускные цены без НДС, плановые цены нормативная (плановая) себестоимость, себестоимость предыдущего периода и т.п.), что связано с неоднозначностью нормативно-правового регулирования вопроса допустимых к применению видов учетных цен.