(cc) BY

Хабарова Анастасия Викторовна
магистрант
Научный руководитель
Мозжерина Татьяна Геннадьевна
канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Омский государственный аграрный университет
им. П.А. Столыпина»
г. Омск, Омская область

УЧЕТ ВЫПУСКА И РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ (НА ПРИМЕРЕ АО «ОМЗМ-МЕТАЛЛ ГОРОДА ОМСКА)

Аннотация*: в данной статье рассматривается учет выпуска и реализации готовой продукции на производственных предприятиях – на примере АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» города Омска, рассмотрено документальное оформление, приведены хозяйственные операции по счетам 43,90 за 2019 год. Основная информация по данным приведена из регистров бухгалтерского учета, для расчета коэффициентов финансовой устойчивости использовалась бухгалтерская финансовая отчетность за 2018–2019 годы.*

Ключевые слова*: готовая продукция, реализация, выпуск, первичные документы, регистры учета.*

Актуальность и важность учета выпуска и реализации готовой продукции обусловлена тем, что факты хозяйственной жизни, связанные с учетом выпуска и реализации готовой продукции занимают важное место в бухгалтерском учете производственных предприятий. От объективного бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции зависит финансовый результат деятельности производственных предприятий [2].

Бухгалтерский учет выпуска и реализации готовой продукции рассмотрим на примере производственного предприятия АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» города Ом-

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

ска. Акционерное общество «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» претерпело ряд значительных преобразований: от строительно-монтажного управления, образованного в 1956 году, до крупного предприятия. За период существования компания зарекомендовала себя как надежный партнер в области проектирования, изготовления и монтажа металлоконструкций. На сегодняшний день АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» – это стабильная растущая, развивающаяся компания с передовыми методами производства и технологий. Основным видом деятельности общества является изготовление металлоконструкций.

Оценим уровень и динамику коэффициентов финансовой устойчивости АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» [1]. Необходимые исходные данные и расчет коэффициентов приведены в таблице 1.

Таблица 1

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» в 2017–2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темпы роста, %	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Исходные данные					
Собственный капитал, тыс.руб.	1091473	1332564	1387086	122,09	104,09
Заемный капитал, тыс.руб.	404833	235525	253950	58,18	107,82
2.1 Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	18449	15822	14297	85,76	90,36
2.2 Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	386384	219703	239653	56,86	109,08
3.Собственный оборотный капитал, тыс.руб.	838985	1118983	1165237	133,37	104,13
4.Активы предприятия, тыс.руб.	1496306	1568089	1641036	104,80	104,65
4.1 Внеоборотные активы, тыс. руб.	252488	213581	221849	84,59	103,87
4.2. Оборотные активы, тыс. руб.	1243818	1354508	1419187	108,90	104,78
5. Запасы, тыс.руб.	248289	340076	111518	136,97	32,79
Коэффициенты финансовой устойчивости					
1. Коэффициент автономии	0,729	0,850	0,845	116,60	99,41
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,675	0,826	0,821	122,37	99,39
3. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат СОС	3,379	3,290	10,449	97,37	317,60
4. Коэффициент финансирования	2,696	5,658	5,462	209,87	96,54
5. Коэффициент финансовой устойчивости	0,988	0,990	0,991	100,20	100,10

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,769	0,840	0,840	109,23	100,00

Результаты оценки показателей финансовой устойчивости с помощью коэффициентов показали, что организация находится на достаточно высоком уровне финансовой устойчивости. Исходя из значений показателей, можно сделать вывод об увеличении почти всех показателей финансовой устойчивости в 2018 году по сравнению с 2017 годом и незначительном снижении финансового состояния предприятия в 2019 году по сравнению с 2018 годом.

Увеличение коэффициента обеспеченности запасов и затрат СОС почти в 3 раза в 2019 году говорит о сильном снижении запасов и увеличении собственных денежных средств, что положительно влияет на финансовую устойчивость предприятия. Наглядно динамику коэффициентов финансовой устойчивости покажем на рисунке 1.

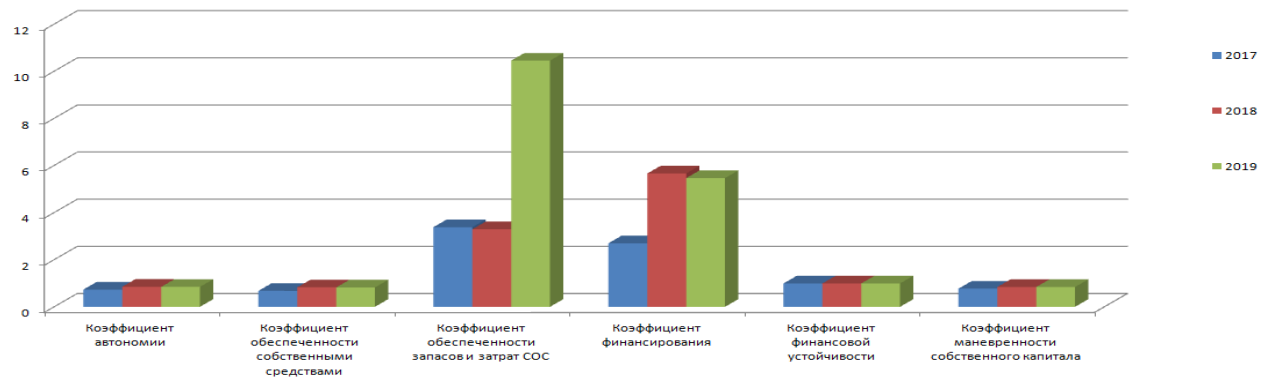

Рис. 1. Динамика коэффициентов финансовой устойчивости АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» в 2017–2019 гг.

Для учета готовой продукции на АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» предназначен счет 43 «Готовая продукция». Данный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции.

Согласно учетной политике по бухгалтерскому учету АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ», утвержденной Приказом №106 от 26.12. 2018 г. на 2019 год фактической производственной себестоимости, которая включает затраты, связанные с использованием в процессе в производства основных средств, сырья, материалов,

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

топлива, энергии, трудовых ресурсов, а также другие затраты, связанные с процессом производства.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» не используется.

При отпуске в производство (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) и ином выбытии АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ», используется метод оценки по средней себестоимости.

Учет затрат в АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» ведется с подразделениями на прямые и косвенные затраты пропорционально прямым статьям затрат.

Прямые: 20,23,25,29.

Косвенные: 25,26.

Согласно учетной политике АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» инвентаризация сырья, материалов, незавершенного производства проводится 1 раз в год.

В бухгалтерском учете в качестве готовой продукции в АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» выступают металлоконструкции. То есть на 43 счете «Готовая продукция» отражается как производство и реализация металлоконструкций, без подразделения на определенные виды продукции.

К продукции в АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» относят: 1) Каркасы зданий и сооружений; 2) Эстакады различного вида; 3) Металлоконструкции эстакад: колонны, балки, рамы, связи, фермы перекрытий; 4) Опоры трубопроводов; 5) Башни связи; 6) Мачты; 7) Опоры ЛЭП; 8) Анкеры и метизы.

По итогам работы за 2019 год в ОАО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» на основании анализа счета были сделаны следующие проводки счету 43 «Готовая продукция собственного производства»:

Счет 43 «Готовая продукция собственного производства»

Дебет Кредит

Таблица 2

Схема корреспонденции счетов в ОАО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ»
по счету 43 «Готовая продукция» за 2019 г., руб.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Сальдо на 01.01.19 – 226 351 818,03	
1) Дт43 Кт20 – 853 520 375,55 – оприходованы металлоконструкции на предприятии	1) Дт43 Кт43 – 76 221 251,10 – внутренне перемещение готовой продукции из одного производственного цеха в другой
2) Дт43 Кт43 – 76 221 251,10 – внутренне перемещение готовой продукции из одного производственного цеха в другой	2) Дт90 Кт43 – 1 069 380 126,83 – списана фактическая себестоимость готовой продукции по окончании отчетного года
3) Дт 43 Кт 91 – 290 802,00 – оприходованы излишки на складе готовой продукции	3) Дт 91 Кт 43 – 16 094,16 – произведена уценка готовой продукции
Оборот за 2019 год – 940 032 428,65	Оборот за 2019 год – 1 145 617 472,09
Сальдо на 31.12.19 – 20 766 774,59	

При составлении корреспонденции счетов по счету 43 «Готовая продукция» за 2019 г. некорректные записи выявлены не были.

Завершающим этапом на предприятии является реализация продукции, работ, услуг, в результате которой готовая продукция превращается в денежные средства. Выручка от реализации продукции, работ, услуг в АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» определяется по отгрузке, т.е. используется метод начисления.

Документальное оформление операций по продаже готовой продукции в АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» осуществляется с применением значительного числа первичных документов. При отражении себестоимости проданной продукции используются товарно-транспортные накладные.

При продаже готовой продукции в АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» заказчику выписывается счет на оплату, в котором прописаны сроки оплаты и все необходимые для заказчика реквизиты. Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара При перемещении готовой продукции в АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» с одного структурного подразделения в другое структурное подразделение составляется накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары в которых также должна указываться следующая информация: 1) отправитель и получатель; 2) наименование и характеристика товара; 3) количество и общая сумма по учетным ценам.

Для учета продажи готовой продукции в АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» применяется счет 90 «Продажи».

К нему на предприятии открыты следующие субсчета:

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

1) 90–01 «Выручка от продаж»;

2) 90–02 «Себестоимость продаж»;

3) 90–09 «Прибыль (убыток) от продаж.

При отгрузке поставщику составляется товарная накладная.

Также при отгрузке товаров организации должны составлять счет-фактуру.

В себестоимость реализованной продукции включаются расходы на продажу (коммерческие расходы), связанные со сбытом продукции и влияющие на формирование финансового результата.

В их состав в АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» входят:

1) расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции
2) транспортные расходы по сбыту продукции, производимые за счет поставщика согласно условиям поставок (погрузка, доставка, разгрузка);
3) комиссионные сборы (отчисления), учитываемые сбытовыми и другими посредническими предприятиями;
4) рекламные расходы;
5) другие аналогичные по назначению расходы.

По итогам работы за 2019 год в АО «ОМзМ-МЕТАЛЛ» были сделаны следующие проводки счету 90 «Продажи»:

Счет 90 «Продажи»

Дебет Кредит

Таблица 3

Схема корреспонденции счетов в АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ»
по счету 90 «Продажи» за 2019 г., руб.

Сальдо на 01.01.19 – 0	
1) *Дт90 Кт 10 – 22 782 403,00 – списана себестоимость материалов	1) Дт62 Кт9001 – 2 040 826 199,44 – отражена выручка от продажи
2) Дт90 Кт19 – (225 600,81) – отражен восстановленный НДС с продажи	2) Дт 90 Кт 90 – 310 455 555,1 – отражена себестоимость готовой продукции
3) Дт90 Кт 20 – 371 468,86 – списана фактическая себестоимость готовой продукции	3) Дт 76 Кт 90 – 17 251,72 – отражена задолженность за готовую продукцию
4) Дт90 Кт 26 – 174 416 997,08- списаны общехозяйственные расходы	4) Дт 99 Кт 90 – 21 567 520,64 – отражен убыток от прочих видов деятельности

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

5) Дт90 Кт 41 – 141 962 810,53 – списана себестоимость товаров	
6) Дт90 Кт 43 – 1 069 380 126,83 – списана фактическая себестоимость реализованной продукции	
7) Дт 90 Кт 44 – 127 622 040,46 – списаны расходы на продажу	
8) Дт 90 Кт 68 – 340 366 175,60 – начислен НДС с реализации	
9) Дт 90Кт 90.2 -- 3 917 519 872,00 – списана себестоимость готовой продукции	
10) Дт 90 Кт 99 – 185 734 550,25 – прибыль от реализации готовой продукции	
Оборот за 2019 год – 5 979 930 844,51	Оборот за 2019 год – 5 979 930 844,51
Сальдо на 31.12.19 – 0	

*Некорректная бухгалтерская запись в корреспонденции счета:

Дт 90 Кт 10

Данную операцию следует заменить:

Дт 91 Кт 10

Так как данная запись является наиболее правильной, и не будет искажать бухгалтерскую отчетность.

Со схемой движения бухгалтерской информации по счету 90 «Продажи» можно ознакомиться на рис. 2.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

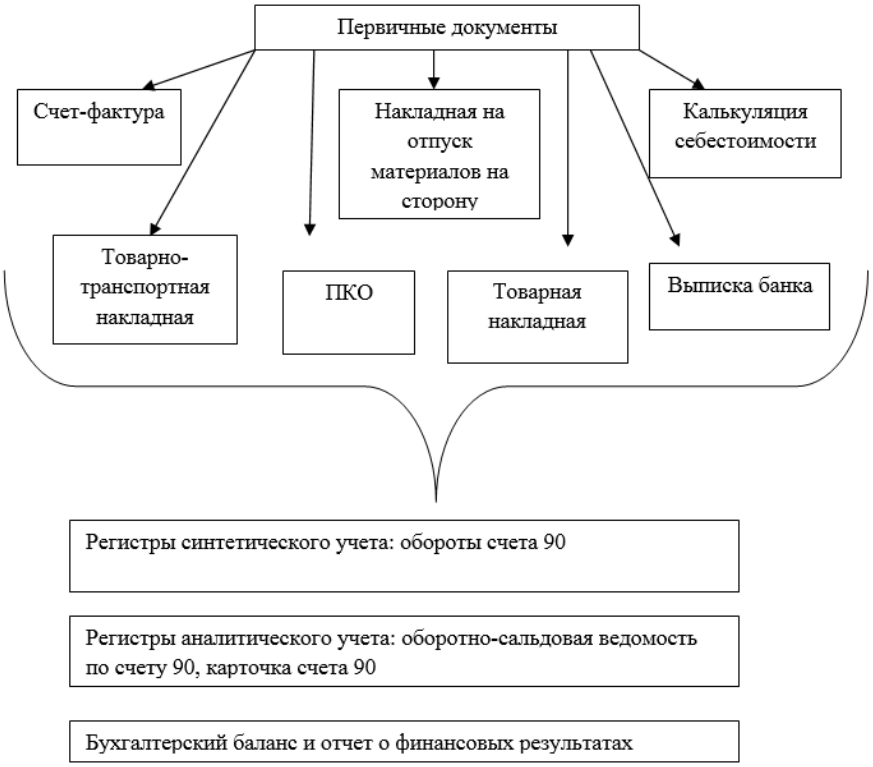

Рис. 2. Схема движения бухгалтерской информации по счету 90 «Продажи» в АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ»

Подведя итог, следует отметить, что в АО «ОмЗМ-МЕТАЛЛ» применяется различные первичные документы и учетные регистры учету выпуска и реализации готовой продукции. Но для более эффективной работы организации необходимо усилить внутренний контроль за оформлением первичных документов, поскольку в ряде первичных документов отсутствуют обязательные реквизиты, в частности подписи, материально-ответственных лиц.

В целом, выпуск и реализация готовой продукции должны позволить производственному предприятию не только возместить затраты по ее производству, но и получить прибыль – один из важнейших источников расширения и обновления. Объем выпуска и объем реализации готовой продукции являются взаимозависимыми показателями. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченного спроса на первое место выдвигается объем выпуска готовой продукции. Но по мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объем продаж, а, наоборот, возможный объем

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

продаж является основой разработки производственной программы. Производственные предприятия должны производить только ту готовую продукцию и в таком объеме, которую они могут реально реализовать. Темпы роста объема выпуска и реализации готовой продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность деятельности производственных предприятий [3].

В заключение следует отметить, что бухгалтерский учет выпуска и реализации готовой продукции должен обеспечивать информацией за соблюдением сохранности продукции, точным отражением результатов ее реализации. Помимо этого, с помощью учета следует строго осуществлять контроль над расходованием денежных и материальных средств, достигать наиболее оптимального их применения как в целом по производственному предприятию, так и в структурных подразделениях. Для того чтобы учет выпуска и реализации готовой продукции соответствовал данным требованиям, он должен включать все без исключения изменения выпуска и реализации готовой продукции, нести в себе оперативность и простоту. Несвоевременные или ошибочно отраженные в учете факты хозяйственной жизни по выпуску и реализации готовой продукции могут стать причиной того, что производственное предприятие понесет серьезные убытки. Поэтому в бухгалтерском учете необходимо правильно и в соответствии с действующим законодательством отражать факты хозяйственной жизни по учету выпуска и реализации готовой продукции.

Список литературы

1. Абдукаримов И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: Инфра-М, 2019. – 320 с.

2. Асфандиярова Р.А. Бухгалтерский учет и аудит выпуска и реализации готовой продукции / Р.А. Асфандиярова, Р.Р. Исхакова // Аллея науки. – 2018. – Т. 1. – №8 (24). – С. 155–159.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

3. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров; под ред. Ю.А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2019. – 463 с.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)