

УЧЕТ И ОЦЕНКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Коммерческим организациям предоставляется право самостоятельно формировать учетную политику и для каждого объекта выбирать те методы учета и оценки, которые будут оптимизировать финансовые результаты и финансовое состояние.

По отношению к готовой продукции в учетной политике определяется метод ее оценки. Регламентирующими документами предусмотрено два метода оценки готовой продукции: по фактической и нормативной (плановой) производственным себестоимостям.

Кроме того, в учетной политике должен быть выбран объект списания общехозяйственных расходов. Эти расходы могут списываться на себестоимость произведенной или реализованной продукции. В первом случае общехозяйственные расходы в конце отчетного периода распределяются и списываются по видам продукции. В результате формируется полная производственная себестоимость произведенной продукции.

Во втором случае общехозяйственные расходы полностью включаются в себестоимость реализованной продукции, а по произведенной продукции формируется неполная (усеченная) производственная себестоимость.

Исходя из рассмотренных элементов учетной политики, готовая продукция может быть оценена по производственной себестоимости:

- фактической полной;
- нормативной полной;
- фактической неполной;
- нормативной неполной.

В зависимости от метода оценки планом счетов предусмотрено два варианта учета готовой продукции:

- при оценке готовой продукции по фактической себестоимости для ее учета предусмотрен счет 43 «Готовая продукция»;

- при оценке готовой продукции по нормативной себестоимости учет может осуществляться с использованием или без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Метод оценки и используемая система счетов предопределяют бухгалтерские записи при учете движения готовой продукции.

При оценке готовой продукции по фактической производственной себестоимости прямые затраты отражаются в течение отчетного периода по

дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию». А косвенные затраты собираются по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», а в конце отчетного периода, после их распределения по видам продукции, списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Поступление готовой продукции на склад отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20 «Основное производство» на сумму фактических затрат на ее производство. Фактическую себестоимость реализованной продукции списывают с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи». Достоинством этого метода является формирование полной себестоимости единицы готовой продукции – базы для установления цены. Недостаток – высокая трудоемкость и условность распределения косвенных затрат.

При оценке готовой продукции по фактической усеченной себестоимости управленческие расходы в конце отчетного периода в общей сумме списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», несмотря на то, что часть произведенной продукции остается на складе. Это приводит к повышению себестоимости реализованной продукции. Достоинством этого метода является снижение трудоемкости расчетов и возможное снижение налога на прибыль в отчетном периоде.

При оценке готовой продукции по нормативной производственной себестоимости (без использования счета 40 «Выпуск продукции») к счету 43 открывают два аналитических счета: 43-1 «Готовая продукция по нормативной себестоимости» и 43-2 «Отклонение фактической себестоимости от нормативной». В течение месяца готовая продукция принимается на склад (дебет 43-1, кредит 20) и списывается со склада по нормативной себестоимости (дебет 90, кредит 43-1). В конце месяца, после отражения всех затрат, определяется отклонение фактической себестоимости от нормативной и списывается в дебет счета 43-2 «Отклонение фактической себестоимости от нормативной» с кредита счета 20 «Основное производство». Одновременно отклонение, относящееся к реализованной продукции, определенное по расчетному проценту, списывают на счет продаж (дебет 90, кредит 43-2). В результате как реализованная продукция так и ее остатки на складе будут отражены по фактической себестоимости. К недостаткам этого метода относится большой объем подготовительной работы по установлению нормативной себестоимости. Достоинством является возможность контроля производственных расходов.

При оценке готовой продукции по нормативной производственной себестоимости (с использованием счета 40 «Выпуск продукции») на счетах производятся следующие записи. В течение месяца готовая продукция по нормативной себестоимости отражается по дебету счета 43 «Готовая про-

дукция» и кредиту 40 «Выпуск продукции». В конце месяца отражается фактическая себестоимость производственной продукции по дебету счета 40 «Выпуск продукции» и кредиту счета 20 «Основное производство». Сопоставлением оборотов по дебету и кредиту счета 40 «Выпуск продукции» выявляется отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной и в полной сумме списывается на реализованную продукцию. При наличии остатков готовой продукции на складе это приводит к повышению себестоимости реализованной продукции и снижению налога на прибыль, начисляемого в отчетном периоде.

При оценке готовой продукции по нормативной усеченной себестоимости (с использованием счета 40 «Выпуск продукции») на счетах производятся следующие записи. Нормативная усеченная себестоимость готовой продукции в течение месяца отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту 40 «Выпуск продукции». В конце месяца рассчитывается фактическая усеченная себестоимость производственной продукции и списывается в дебет счета 40 «Выпуск продукции» с кредита счета 20 «Основное производство». Реализованная продукция в течение месяца учитывается по нормативной усеченной себестоимости и отражается по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 43 «Готовая продукция». В конце месяца сопоставлением оборотов по дебету и кредиту счета 40 «Выпуск продукции» выявляется сумма отклонения фактической усеченной себестоимости готовой продукции от нормативной и списывается в дебет счета 90 «Продажи». При этом превышение фактической себестоимости над нормативной отражается дополнительной записью, а экономия – превышение нормативной себестоимости над фактической – записью «Красное сторно». Общехозяйственные расходы в общей сумме также списываются в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы». При наличии остатков готовой продукции на складе списание всей суммы отклонения и управленческих расходов в дебет счета 90 «Продажи» приводит к значимому повышению себестоимости реализованной продукции, снижению прибыли и налога на прибыль, начисляемого в отчетном периоде.

Для определения степени влияния оценки готовой продукции на сумму начисляемых налогов произведены расчеты по данным бумажного производства из условий: объем производства за квартал составил 5000 тонн, фактическая себестоимость одной тонны бумаги составила 19,8 тыс. руб., нормативная – 19,1 тыс. руб. Управленческие расходы составляют 10 % от себестоимости. Реализовано 4000 тонн по цене 24,6 тыс. руб. за тонну.

При оценке готовой продукции по фактической производственной себестоимости расчетная сумма налога на прибыль составила 3840 тыс. руб.

При оценке готовой продукции по нормативной производственной себестоимости сумма налога на прибыль может быть снижена на 3,6 %, по

фактической усеченной себестоимости – на 10,4 %, по нормативной усеченной себестоимости на 13,6 %.

Как видно из проведенных расчетов, обоснование метода оценки готовой продукции имеет большое значение, поскольку позволяет оптимизировать сумму выплачиваемых налогов в отчетном периоде.

УДК 338.24

Студ. Ю.В. Егорова
Рук. О.В. Велиева, Ю.А. Капустина
УГЛТУ, Екатеринбург

ИНСТРУМЕНТЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Механизм регулирования инноваций включает в себя объект, субъект, цели, функции, методы, инструменты регулирования [1].

Единого законодательного акта, определяющего понятие, виды инноваций, порядок осуществления инновационной деятельности, пока нет. Подзаконными актами разного уровня регулируются отдельные аспекты инновационной деятельности организаций. Постановлением Госкомстата России № 80 «Об утверждении порядка заполнения и представления формы федерального государственного статистического наблюдения № 4-ОС» утверждена форма федерального государственного статистического наблюдения за технологическими инновациями предприятия (организации) и инструкция по ее заполнению. Министерством образования и науки РФ разработана стратегия развития науки и инноваций в Российской Федерации на период до 2015 года. Велика роль актов Российского агентства по патентам и товарным знакам.

Нормативно-правовое регулирование инновационной деятельности осуществляется на базе Конституции РФ, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона РФ «О науке и государственной научно-технической политике», принимаемых в соответствии с ними законами и иными нормативными правовыми актами РФ и субъектов РФ, а также международными договорами РФ, относящимися к инновационной деятельности. В основе этого регулирования – правовая охрана результатов, полученных в ходе инновационной деятельности. Поскольку эти результаты представляют собой новые интеллектуальные продукты и технологии, они предстают как объекты интеллектуальной собственности. Их правовая охрана осуществляется на базе требований по охране интеллектуальной собственности, установленных Гражданским кодексом РФ, Патентным законом РФ и други-