УДК 675.22

ГОТОВА ПРОДУКЦІЯ: ПРОБЛЕМИ ВІДОБРАЖЕННЯ У БУХГАЛТЕРСЬКІЙ ЗВІТНОСТІ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ

Студ. Г.В. Шостак
Наук. керівник доц. К.В. Ілляшенко
Таврійський державний агротехнологічний університет

Готова продукція – це виріб або напівфабрикат, робота, послуга що пройшли всі стадії технологічної обробки на даному підприємстві й відповідають затвердженим стандартам або технічним умовам, договору, прийняті технічним контролем підприємства й здані на склад або замовникові в покупцеві згідно з діючим порядком прийняття продукції.

На рахунку 26 «Готова продукція» обліковують наявність та рух готової продукції, виготовленої підприємством. До готової продукції належить продукція підприємства, обробка якої закінчена та яка пройшла випробування, приймання, укомплектування згідно з умовами договорів із замовниками та відповідає технічним умовам і стандартам.

Випущена із виробництва готова продукція оприбутковується за дебетом рахунку 26 та обліковується в синтетичному й аналітичному обліку за фактичною виробничою собівартістю, яка визначається згідно з ПСБО 16 «Витрати».

За кредитом рахунку 26 «Готова продукція» відображаються реалізація та інше вибуття готової продукції за середньозваженою фактичною виробничою собівартістю. При списанні з кредиту рахунку 26 готової продукції за обліковими розрахунково-відпускними (плановими) цінами списуються також відповідні суми відхилень фактичної виробничої собівартості готової продукції від вартості її за обліковими цінами.

Аналітичний облік готової продукції ведеться за обліковими цінами окремих найменувань (видів) або однорідних груп продукції. Облікові ціни на готову продукцію підприємство встановлює самостійно.

В тому разі, коли аналітичний облік готової продукції ведеться за встановленими підприємством обліковими розрахунково-відпускними (плановими) цінами, в синтетичному обліку готової продукції відображається фактична її виробнича собівартість, а в аналітичному обліку – облікова її вартість і відхилення фактичної собівартості продукції від вартості її за обліковими цінами. В сумі вони складають фактичну виробничу собівартість готової продукції.

Стандартизація обліку та перехід до міжнародних стандартів потребує нових підходів до обліку готової продукції та відображення її у звітності підприємств.

Звичайно, у звітність включалося згорнуте за всіма субрахунками сальдо рахунку 28. Але з 2013 року готову продукцію, як і товари, і незавершене виробництво, включили до однієї статті балансу – запаси.

На нашу думку, це узагальнення не є корисним, навіть, за умов розкриття цих статей у примітках до річної фінансової звітності. Ми вважаємо, що з точки зору бухгалтерського обліку не можна порівнювати виробничі запаси та готову продукцію. Ці категорії належать до різних рівнів виробничого циклу. Якісний аналіз господарської діяльності підприємства проводиться саме на підставі його звітності. Відповідно, правильне складання основних форм звітності (а більшість користувачів оцінюють насамперед форму 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» і форму 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)») дає актуальні дані для проведення аналізу.

Таким чином, ми можемо зробити висновок, що облік готової продукції та відображення її у звітності потребують більш детального дослідження. Також, на нашу думку, буде доцільно більш детально розкривати показники готової продукції не тільки у балансі підприємства, але й у примітках до фінансової звітності поділяючи її по галузям виробництва.