

Від правильної класифікації витрат, спрямованих на підтримку об'єкта основних засобів в робочому стані, залежить порядок їх відображення в податковому та бухгалтерському обліку підприємства. Пов'язано це з тим, що витрати на ремонт та поліпшення основних засобів лімітуються в податковому обліку, тому слід знати, які витрати є ремонтом, а які - технічним обслуговуванням або утриманням.

Хоча витрати на ремонт та поліпшення основних засобів і лімітуються, проте визначення термінів «ремонтні витрати» та «витрати, пов'язані з технічним обслуговуванням або утриманням» об'єктів основних засобів в податковому законодавстві відсутні, що не є позитивним.

#### Список використаних джерел:

1. Інструкція “Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій” від 30.11.1999, № 291: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

2. П(С)БО 7 "Основні засоби", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

*Зінченко О. В., к.е.н., доцент,*

*Якименко А. І., студентка,*

*Київський національний університет технологій та дизайну*

## **СИНТЕТИЧНИЙ ТА АНАЛІТИЧНИЙ ОБЛІК ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ**

Дані аналітичного та синтетичного обліку готової продукції забезпечують необхідною інформацією під час формування бухгалтерської звітності.

Облік готової продукції за її видами та місцями зберігання організують такими способами:

в сортових картках складського обліку	в бухгалтерії складають та обробляють групувальні відомості оприбуткування продукції за її видами в розрізі підрозділів-виробників та за місцями зберігання
безкартковим способом	кожен день складають оборотні відомості обліку випуску продукції з виробництва та руху готової продукції у розрізі складів та інших місць зберігання. При цьому необхідно звернути особливу увагу на збалансованість даних з оприбуткування, відпуску та по залишках продукції. Залишки готових виробів періодично інвентаризуються

В облікових регістрах (картках, відомостях, сальдових відомостях, оборотних відомостях або Книзі складського обліку) на складі готову продукцію обліковують у кількісному вираженні.

У картках або Книгах складського обліку записують надходження, відпуск готової продукції зі щоденним підрахунком її залишків.

Аналітичний облік готової продукції здійснюють на підставі прибуткових і видаткових документів. Якщо облік здійснюють за обліковими цінами, то в кінці звітної періоду, після розрахунку фактичної собівартості, записи випуску та відвантаження коригують на суму відхилень фактичної собівартості від її вартості за обліковими цінами шляхом їх співставлення. Від'ємну суму відхилень відображають методом «червоного сторно», а додатну - звичайним записом.

Синтетичний облік готової продукції узагальнюють в журналі 5 або 5А, у р. III за кореспонденцією: Дт 90; Кт 23, 25, 26, де наводять інформацію щодо загальної суми оприбуткованої готової продукції: Дт 26; Кт 23.

Аналітичний облік руху готової продукції за окремими групами ведуть у відомості аналітичного обліку 5.1.

Первинні документи передачі готової продукції (накладні, відомості випуску продукції, акти) з виробничих підрозділів на склад виписують у 2-х примірниках. Один - повертають у цех, який здав продукцію, а другий - залишають на складі. Працівник складу фіксує дані з первинного документа у картки або книги складського обліку. Записи до карток здійснюють в такому порядку, як до карток складського обліку на матеріальні цінності.

Після фіксування до карток складського обліку первинні документи здають до бухгалтерії. На підставі отриманої документації з оприбуткування готової продукції бухгалтерія складає нагромаджувальну відомість, записи до якої здійснюють щоденно.

У кінці місяця підраховують підсумки з надходження готової продукції. Шляхом множення кількості виробів на ціни, знаходиться планова (або відпускна) собівартість продукції. Після визначення бухгалтерією фактичної собівартості продукції, аналітичні дані про собівартість переносяться до нагромаджувальної відомості. Порівнюючи дані планової і фактичної собівартості оприбуткованої продукції виявляють відхилення виробництва.

В балансі відображають готову продукцію за фактичною собівартістю, а на суму відхилень від планової собівартості складають запис методом додаткового запису: дебет 26 (11, 20, 22, 25, 27, 903); кредит 23, або сторнують (якщо фактична собівартість виявиться нижчою від планової).

З метою порівняння даних складського обліку з даними бухгалтерського обліку складають книгу залишків готової продукції. У книзі залишків бухгалтерією проставляються облікові ціни і визначаються залишки готової продукції. Методом додавання сум залишків за всією номенклатурою визначається загальна сума залишків продукції. Відповідність суми даним синтетичного обліку до рахунка 26 свідчить про правильність ведення складського обліку та в бухгалтерії.

Для обліку сільськогосподарської продукції та біологічних активів призначено рахунок 27 "Продукція сільськогосподарського виробництва".

За дебетом рахунка 27 відображають надходження, за кредитом - вибуття внаслідок продажу, переробки, внутрішнього споживання, внесків до зареєстрованого (пайового) капіталу, безоплатної передачі.

Аналітичний облік сільськогосподарської продукції та біологічних активів ведуть за видами продукції.

Витрати і вихід сільськогосподарської продукції обліковують на рахунок 23 «Виробництво» за субрахунком 231 «Рослинництво».

За дебетом субрахунку 231 відображають витрати рослинництва за такою номенклатурою статей:

витрати на оплату праці	Кт 66 на підставі табелів обліку робочого часу, облікових листів праці і виконаних робіт, облікових листів трактористів-машиністів
відрахування на соціальні заходи	Кт 65 зведена відомість нарахування і розподілу оплати праці та відрахувань на неї за об'єктами обліку
насіння і садивний матеріал	добрива, засоби захисту рослин Кт 208 — за лімітно-забірними картками, накладними внутрішньогосподарського призначення, актом про використання мінеральних, органічних добрив, пестицидів і гербіцидів
роботи і послуги	234, 235, 63, 68 — за рахунками-фактурами
витрати на утримання основних засобів	(паливо і мастильні матеріали Кт 203, амортизація Кт 13 на підставі відомостей нарахування амортизаційних відрахувань)
інші витрати	(страхування Кт 65 за довідками бухгалтерії)
витрати на організацію виробництва і управління	Кт 91 за довідками бухгалтерії

За кредитом субрахунку 231 відображають оприбуткування продукції у кореспонденції з дебетом рахунків:

21 «Поточні біологічні активи» — додаткові біологічні активи (розсада, саджанці, міцелій грибів, живці квітникарства тощо) за їх справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу;
27 «Продукція сільськогосподарського виробництва» — на вартість готової продукції, призначеної для реалізації, і на вартість насіння, кормів і посадкового матеріалу, одержаного від урожаю в реєстрі відправки зерна та іншої продукції з поля, щоденнику надходження сільськогосподарської продукції, путівках на вивезення продукції чи талонах;
99 «Надзвичайні витрати» — на суму витрат по посівах, що загинули від стихійного лиха.

Облік витрат і виходу продукції тваринництва узагальнюють на рахунку 23 «Виробництво» за субрахунком 232 «Тваринництво», де за дебетом відображають витрати, а за кредитом - вихід продукції за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу.

За кожним аналітичним рахунком обліковують витрати за статтями і первинними документами, аналогічно обліку у рослинництві.

#### Список використаних джерел:

1. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій” від 30.11.1999, № 291: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.