

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ ЗАО «МИКОЯНОВСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»**

*Волков Сергей Николаевич, студент 5 курса института экономики и управления АПК, ФГБОУ ВО РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, e-mail: bagdan.kalita@yandex.ru*

*Научный руководитель – Джикия Константин Акакиевич, к. с.-х. н., доцент кафедры организации производства ФГБОУ ВО РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, e-mail: kadhikiya@rgau-msha.ru*

*Аннотация.* В данной работе представлены результаты учетной деятельности ЗАО «Микояновский мясокомбинат». Разработаны рекомендации по бухгалтерскому учету готовой продукции, где особое место уделено необходимости правильно и своевременно осуществлять учет результатов производственной деятельности предприятия, закрепление в своей учетной политике основополагающих принципов и методов по учету готовой продукции.

*Ключевые слова:* бухгалтерский учет, взаиморасчеты, готовая продукция, план счетов, АПК.

Цель исследования: Выявить основные принципы ведения и организации бухгалтерского учета готовой продукции ЗАО «Микояновский мясокомбинат». Объект исследования: Акционерное общество ЗАО «Микояновский мясокомбинат». Акционерное общество

ЗАО «Микояновский мясокомбинат» – это юридическое лицо, действующее на основании законодательства РФ. Уставной капитал на 31 марта 2020 составляет 158 394 тыс. руб. Основной вид деятельности предприятия – это производство и обеспечение населения мясом, колбасными изделиями, мясными консервами и полуфабрикатами. Выручка за январь-март 2020 составила 2 331 795 тыс. руб. Структура управления состоит из директора и напрямую подчиненных ему руководителей отделов и служб [1].

Рассмотрим динамику объема реализованной продукции ЗАО «Микояновский мясокомбинат» за 2018–2019 гг., данные представлены в таблице 1.

Таким образом, в 2019 году на ЗАО «Микояновский мясокомбинат» объем товарной продукции в действующих ценах увеличился на 138876 тыс. руб. или на 10,78 %, а в сопоставимых лишь на 31843 тыс. руб. Согласно всем показателям, можно сделать вывод, что динамика объема реализованной продукции на ЗАО «Микояновский мясокомбинат» за 2019 год в среднем увеличилась более чем на 8,82 %.

**Таблица 1 – Динамика объема реализованной продукции  
ЗАО «Микояновский мясокомбинат» за 2018–2019 гг.**

№п/п	Показатель	Фактически, тыс. руб.		Абсолютный прирост, тыс. руб.	Динамика изменений, %
		2018	2019		
1	Объем товарной продукции				
1.1	в действующих ценах	1 186 541	1 325 417	138 876	10,78
1.2	в сопоставимых ценах	1 203 568	1 235 411	31 843	10,5
2	Объем проданной продукции				
2.1	в действующих ценах	1 148 963	1 196 348	47 338	10,79
2.2	в сопоставимых ценах	1 087 453	1 170 878	83 425	11,12

Основные принципы ведения и организации бухгалтерского учета ЗАО «Микояновский мясокомбинат» установлены Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н [4], Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», планом счетов бухгалтерского учета и некоторыми другими нормативными документами. Регистры по учёту формируются автоматически в программе «1С: Бухгалтерия 8.3».

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» готовая продукция представляет собой долю материально-производственных запасов предприятия, которые предназначены для продажи, а также являющиеся конечным результатом производственного процесса. Готовая продукция входит в состав оборотных средств и поэтому должна учитываться в балансе по фактической производственной себестоимости, равной сумме всех затрат по изготовлению продукции: материальные затраты (сырье, материалы, израсходованные при производстве, амортизация оборудования, зарплата рабочих).

Бухгалтерского учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 «Готовая продукция». По дебету этого счета «Готовая продукция» показывает остаток продукции на складах за весь отчетный период, а также поступление произведенной продукции из производства, а кредит счета 43 «Готовая продукция» показывает потребление изготовленной продукции и отпуск ее со склада [6]. А также на ЗАО «Микояновский мясокомбинат» используются субсчета к основному 43 счету:

43-2 «Продукция животноводства»;

43-5 «Продукция, принятая для продажи».

Счет 20 «Основное производство»: с субсчетом 20.2 «Животноводство»; Счет 50 «Касса». План счетов предусмотрена также возможность ведения учета по счету 90 «Продажи» с использованием специальных субсчетов: 90.1 «Выручка» – для учета поступлений активов, признаваемых выручкой; 90.3 «Налог на добавленную стоимость» – для учета сумм НДС,

причитающихся к получению от покупателя.

Основание для записи на 43 счете ежедневно поступают в бухгалтерию, которая ведет количественный, натуральный учет выпуска по видам изделий. По окончании месяца общее количество выпущенной продукции оценивается по плановым, продажным ценам и по фактической себестоимости. Для контроля движения готовой продукции на складе заводится карточка складского учета, записи в которую производятся на основании приходно-расходных документов по движению готовой продукции. Бухгалтерские записи по движению готовой продукции в ЗАО «Микояновский мясокомбинат» представлены в таблице 2.

**Таблица 2 – Бухгалтерские записи по движению готовой продукции в ЗАО «Микояновский мясокомбинат»**

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция		Документ-основание	Сумма, руб.
		Дебет	Кредит		
1	Оприходовано на складе свиное мясо	43/2	20/2	Накладная на передачу	902 478
2	Часть свиного мяса передана на реализацию в фирменный магазин	43/5	43/2	Расходная накладная	450 230
3	Учтена выручка от реализации через фирменный магазин	50	90/1	Отчет о реализации	624 550
4	Начислен НДС с реализации	90/3	68	Отчет о реализации	114 120

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» в ЗАО «Микояновский мясокомбинат» представляет собой количественный и стоимостной учет на складе и в бухгалтерии. Он ведется по наименованиям, сортам, типам, размерам и местам хранения продукции.

Таким образом, ЗАО «Микояновский мясокомбинат» осуществляет ведение синтетического и аналитического учета готовой продукции в соответствии с рабочим планом счетов.

В учетной политике организации закреплен метод оценки готовой продукции по фактической себестоимости, именно в этой оценке информация о готовой продукции отражается в бухгалтерской финансовой отчетности организации.

Бухгалтерская финансовая отчетность, характеризует имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату. В ней приводят данные о наличии и движении в течение отчетного периода активов, расходов и обязательств. По завершении отчетного периода организации сдают в ИФНС отчет о финансовых результатах. Порядок оформления финансовых результатов установлены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» [3].

На основании данных финансового отчета можно сделать выводы о том, что чистая прибыль в 2019 г. от произведенной продукции по сравнению с 2018 годом увеличилась на 10,3 %. Этому способствовало уменьшение себестоимости продукции на 8,32 % в 2019 году. При этом объем продаж тоже снизился, а именно на 544 213 или 5,12 %. Прибыль от продаж увеличилась по сравнению с предыдущим периодом на 52 529 или 14,03 %.

Таким образом, в ЗАО «Микояновский мясокомбинат» бухгалтерский учет готовой продукции, а также ее продажи ведется в соответствии с учетной политикой организации, которая утверждается ежегодно приказом руководства предприятия. Грамотная постановка бухгалтерского и налогового учета готовой продукции имеет немаловажное значение для формирования финансовых результатов, а, следовательно, размера прибыли, которые отражают эффективность работы предприятия, его способность к расширению производственного ассортимента.

### **Библиографический список**

1. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)

2. Приказ Минфина РФ от 10.01.2019 № 4н «О порядке ведения раздельного учета результатов финансовой деятельности»

3. Приказ Министерства Российской Федерации от 02.07.2010 № 66 н. «О формах бухгалтерской отчетности организации»

4. **Петрушко, А. В.** Методы учета готовой продукции (работ, услуг) на предприятии / А. В. Петрушко, Т. Д. Попова // Economics. – 2016. – № 6 (15). С. 72–75.

5. **Прищепа, Л. В.** Особенности документального оформления движения готовой продукции в организациях АПК / Л. В. Прищепа, В. С. Баязова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2016. – № 7 (17).

6. **Шангараев, А. Б.** Проблемы организации контроля ведения бухгалтерского учета готовой продукции и пути их устранения / А. Б. Шангараев, Э. И. Мустафаева // Таврический научный обозреватель. – 2016. – №11-1 (16). С. 283–286.

7. **Шилова, Т. Н.** Разработка учетной политики в соответствии с требованиями законодательства / Т. Н. Шилова // Доклады ТСХА: сборник статей. Вып. 290. Ч. IV. – М., 2018. – С. 31–33.

8. Официальный сайт ЗАО «Микояновский мясокомбинат» <http://www.mikoyan.ru>.