

УДК 657.422

Олександра Кіляр, к.е.н., ст. викладач

Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя, Україна

ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Анотація. У статті розглянуто проблемні питання обліку готової продукції та операцій з нею. Акцент здійснено на особливостях обліку готової продукції, яка є оплатою за послуги при розрахунках між учасниками давальницьких операцій.

Ключові слова: готова продукція, операції з давальницькою сировиною, послуги з переробки.

Oleksandra Kilyar

PROBLEM QUESTIONS OF ACCOUNT OF THE PREPARED PRODUCTS

Abstract. In the article the problem questions of account of the prepared products and operations are considered with her. An accent is carried out on the features of account of the prepared products which is payment for services with at calculations between the participants of operations with raw materials supplied by customer.

Keywords: prepared products, operations with raw material supplied by customer, services in processing.

Для кожного виробничого підприємства готова продукція відіграє важливу роль у складі його оборотних активів та займає домінуючу позицію у здійсненні його діяльності. Тому відображення цієї продукції (та операцій з нею) в обліку є надзвичайно актуальним.

Враховуючи, що напрями використання готової продукції можуть бути різними виникають окремі проблемні питання щодо її обліку. Яскравим прикладом може бути використання готової продукції як оплати за послуги з переробки при здійсненні давальницьких операцій. Дилема полягає у тому, що у плані рахунків не передбачено рахунку для обліку продукції, що одержана виконавцем як оплата робіт з переробки. З однієї сторони її можна обліковувати на рахунку 26 – однак у Інструкції № 291 чітко вказано що за дебетом рахунку 26 відображається надходження готової продукції власного виробництва, однак дана готова продукція не належить виконавцю відразу по закінченню виробничого циклу, а передана йому як оплата за роботи з переробки. З іншої сторони, готову продукцію, передану як оплату за переробку, можна обліковувати на рахунку 28. Але цією ж Інструкцією передбачено, що рахунок 28 на промислових та інших виробничих підприємствах (до яких відносяться виконавці) застосовується для обліку виробів, матеріалів, які спеціально придбані для продажу або тоді, коли вартість матеріальних цінностей, що придбані для комплектування на промислових підприємствах, не включаються до собівартості готової продукції, а підлягає відшкодуванню покупцями окремо. Однак, готову продукцію отриману як плату за послуги не можливо ототожнювати зі спеціально придбаною для продажу і т.д., а тому не доцільно обліковувати на рахунку 28.

З огляду на вищевикладене та виходячи з сутності операцій з давальницькою сировиною вважаємо, що для обліку у виконавця готової продукції, що виготовлена з давальницької сировини та одержана як оплата за роботи з переробки необхідно в межах рахунку 26 відкрити субрахунок 261 «Готова продукція, що одержана в оплату робіт з переробки».

Пропозиція використовувати саме цей субрахунок в межах 26 рахунку зумовлена наступним. Різниця між готовою продукцією виготовленою виконавцем з власної

сировини та готовою продукцією переданою як оплату за роботи з переробки полягає в тому, що перша є власністю виконавця як в межах процесу виробництва так і після його завершення, друга – стає власністю виконавця після того як замовник передасть її як оплату за виконані роботи. Але і в першому, і в другому випадку готова продукція одержується в процесі власного виробництва цього ж виконавця, і в жодному разі, як плата за роботи з переробки виконавцю, не передається готова продукція, що виготовлена на іншому підприємстві. Зважаючи на вищесказане, вважаємо за доцільне обліковувати готову продукцію передану виконавцю як оплату за виконані роботи саме в межах рахунку 26.