

УДК 657.1

УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ: ПРИЗНАНИЕ, ОЦЕНКА, ОТРАЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКИМ СЧЕТАМ

Елена Викторовна Лукина

кандидат экономических наук, доцент

elevik.lukina@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье описан порядок ведения бухгалтерского учета готовой продукции в коммерческой организации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению». Перечислены условия для признания готовой продукции в бухгалтерском учете, а также описан порядок оценки готовой продукции при первоначальном признании, на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и при продаже. В табличных форматах приведены конкретные хозяйственные операции с указанием корреспонденции счетов по учету затрат на производство готовой продукции, ее оприходованию и продаже.

Ключевые слова: прямые и косвенные затраты, плановые (нормативные) затраты, фактическая себестоимость, чистая стоимость продажи.

Готовая продукция – это конечный результат производственного цикла, который должен соответствовать установленным критериям и предназначен для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Бухгалтерский учет готовой продукции в коммерческой организации регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [5]. Условия признания готовой продукции в учете и варианты ее оценки описаны в ФСБУ 5/2019 «Запасы» и представлены в таблице 1.

Таблица 1

Условия признания и варианты оценки готовой продукции в бухгалтерском учете

№ п/п	Наименование показателей	Содержание показателей
1	Условия для признания готовой продукции в учете	Готовая продукция признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:
		<ol style="list-style-type: none"> 1) затраты, связанные с производством готовой продукции, обеспечат получение экономических выгод в будущем; 2) определена сумма затрат, связанных с производством готовой продукции.
2	Оценка готовой продукции при первоначальном признании в учете	Готовая продукция признается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в которую включаются:
		<ol style="list-style-type: none"> 1) прямые затраты (прямо относятся к производству конкретного вида продукции); 2) косвенные затраты (не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции).
		Готовую продукцию в массовом и серийном производстве допускается оценивать:
		<ol style="list-style-type: none"> 1) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат; 2) в сумме плановых (нормативных) затрат. Разница между фактическими и плановыми (нормативными) затратами по готовой продукции относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов от продажи готовой продукции в том отчетном периоде, в котором эта разница была выявлена.
3	Затраты, включаемые в фактическую себестоимость готовой продукции	В фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, связанные с производством готовой продукции:
		1) материальные затраты;
		2) затраты на оплату труда;
		3) отчисления на социальные нужды;
		4) амортизация;
5) прочие затраты.		
4	Затраты, не включаемые в фактическую себестоимость готовой продукции	В фактическую себестоимость готовой продукции не включаются:
		<ol style="list-style-type: none"> 1) затраты, связанные с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда и др.); 2) затраты, возникшие в результате стихийных бедствий;

		3) управленческие расходы не связанные с производством готовой продукции;
		4) расходы на хранение готовой продукции (если они не являются частью технологии производства готовой продукции);
		5) расходы на рекламу;
		б) иные затраты, которые не являются необходимыми для производства готовой продукции.
5	Оценка готовой продукции после признания в учете	<p>Готовая продукция оценивается на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по наименьшей из следующих величин:</p> <p>1) фактическая себестоимость;</p> <p>2) чистая стоимость продажи (определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать готовую продукцию за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для ее производства и продажи).</p>
6	Оценка готовой продукции при продаже	<p>При отгрузке готовой продукции ее себестоимость рассчитывается одним из следующих способов:</p> <p>1) по себестоимости каждой единицы;</p> <p>2) по средней себестоимости;</p> <p>3) по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).</p>

В соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению» [4] готовая продукция учитываются на активном счете 43 «Готовая продукция».

Порядок отражения хозяйственных операций по учету затрат и оприходованию готовой продукции по бухгалтерским счетам представлен в таблице 2.

Таблица 2

Порядок отражения хозяйственных операций по учету затрат и оприходованию готовой продукции по бухгалтерским счетам

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Учет затрат и оприходование готовой продукции в оценке по фактической себестоимости			
1	Отражены прямые затраты, связанные с производством готовой продукции:		
1.1	материальные затраты	20	10
1.2	затраты на оплату труда	20	70
1.3	отчисления на социальные нужды	20	69
1.4	амортизация основных средств	20	02
1.5	прочие затраты	20	23,60
2	Отражены косвенные затраты, связанные с производством готовой продукции:		
2.1	материальные затраты	25,26	10

2.2	затраты на оплату труда	25,26	70
2.3	отчисления на социальные нужды	25,26	69
2.4	амортизация основных средств	25,26	02
2.5	прочие затраты	25,26	23,60
3	Распределяются косвенные затраты между видами готовой продукции пропорционально базе распределения, указанной в учетной политике организации	20	25,26
4	Оприходована готовая продукция в оценке по фактической себестоимости	43	20
Учет затрат и оприходование готовой продукции в оценке прямых затрат			
5	Отражены прямые затраты, связанные с производством готовой продукции:		
5.1	материальные затраты	20	10
5.2	затраты на оплату труда	20	70
5.3	отчисления на социальные нужды	20	69
5.4	амортизация основных средств	20	02
5.5	прочие затраты	20	23,60
6	Отражены косвенные затраты, связанные с производством готовой продукции:		
6.1	материальные затраты	25,26	10
6.2	затраты на оплату труда	25,26	70
6.3	отчисления на социальные нужды	25,26	69
6.4	амортизация основных средств	25,26	02
6.5	прочие затраты	25,26	23,60
7	Оприходована готовая продукция в оценке прямых затрат	43	20
8	Списана готовая продукция в продажу в оценке прямых затрат	90	43
9	Распределяются косвенные затраты между видами проданной готовой продукции пропорционально базе распределения, указанной в учетной политике организации	90	25,26
Учет затрат и оприходование готовой продукции в оценке плановых (нормативных) затрат			
10	Отражены прямые затраты, связанные с производством готовой продукции:		
10.1	материальные затраты	20	10
10.2	затраты на оплату труда	20	70
10.3	отчисления на социальные нужды	20	69
10.4	амортизация основных средств	20	02
10.5	прочие затраты	20	23,60
11	Отражены косвенные затраты, связанные с производством готовой продукции:		
11.1	материальные затраты	25,26	10
11.2	затраты на оплату труда	25,26	70
11.3	отчисления на социальные нужды	25,26	69
11.4	амортизация основных средств	25,26	02
11.5	прочие затраты	25,26	23,60
12	Распределяются косвенные затраты между видами готовой продукции пропорционально базе распределения, указанной в учетной политике		

	организации	20	25,26
13	Оприходована готовая продукция в оценке плановых (нормативных) затрат	43	20
14	Списана готовая продукция в продажу в оценке плановых (нормативных) затрат	90	43
15	По итогам отчетного периода выявлена и списана разница между фактическими и плановыми (нормативными) затратами по проданной готовой продукции:		
15.1	положительная (дооценка плановой (нормативной) себестоимости готовой продукции)	90	20
15.2	отрицательная (уценка плановой (нормативной) себестоимости готовой продукции) метод «красное сторно»	90	20

Готовая продукция может продаваться по договору купли-продажи, по договору мены, безвозмездно передаваться по договору дарения, а также продаваться персоналу организации в счет оплаты труда.

Согласно Гражданскому кодексу РФ (статья 454 «Договор купли-продажи») [1] по договору купли-продажи продавец обязуется передать товар в собственность покупателю, а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму.

Согласно Гражданскому кодексу РФ (статья 567 «Договор мены») [1] по договору мены каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. При этом каждая из сторон признается продавцом товара, который она обязуется передать, и покупателем товара, который она обязуется принять в обмен.

Согласно Гражданскому кодексу РФ (статья 572 «Договор дарения») [1] по договору дарения даритель безвозмездно передает одаряемому товар в собственность.

Согласно Трудовому кодексу РФ (статья 131 «Формы оплаты труда») [3] доля заработной платы, выплачиваемой персоналу организации в неденежной форме не может превышать 20 процентов от начисленной месячной заработной платы. Выплата заработной платы в виде спиртных напитков, наркотических, ядовитых, вредных и иных токсических веществ, оружия, боеприпасов и других

предметов, в отношении которых установлены запреты или ограничения на их свободный оборот, не допускается.

Согласно главе 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ (статья 211 «Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме») [2] при получении персоналом организации дохода в натуральной форме в виде товаров налоговая база по НДФЛ определяется как стоимость этих товаров, исчисленная исходя из их рыночных цен, включая сумму НДС.

Согласно главе 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса РФ (статья 421 «База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам») [2] при осуществлении выплат персоналу организации в натуральной форме в виде товаров база для исчисления страховых взносов определяется как стоимость этих товаров, исчисленная исходя из рыночных цен, включая сумму НДС.

Порядок отражения хозяйственных операций по учету продаж готовой продукции по бухгалтерским счетам представлен в таблице 3.

Таблица 3

Порядок отражения хозяйственных операций по учету продаж готовой продукции по бухгалтерским счетам

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Учет продажи готовой продукции по договору купли-продажи			
1	Списана готовая продукция в продажу в оценке по себестоимости	90	43
2	Начислена задолженность покупателя за проданную готовую продукцию:		
2.1	выручка	62	90
2.2	в том числе НДС	90	68
3	Поступили денежные средства (выручка) от покупателя за проданную готовую продукцию	51,52,55	62
4	Выявляется и списывается финансовый результат от продажи готовой продукции:		
4.1	прибыль	90	99
4.2	убыток	99	90
Учет продажи готовой продукции по договору мены			
5	Списана готовая продукция в продажу по договору мены в оценке по себестоимости	90	43
6	Начислена задолженность покупателя за проданную		

	готовую продукции:		
6.1	выручка	62	90
6.2	в том числе НДС	90	68
7	В обмен на готовую продукцию получены от поставщика материалы:		
7.1	стоимость материалов	10	60
7.2	сумма НДС	19	60
8	Произведен взаимозачет в связи с исполнением сторонами обязательств по договору мены	60	62
9	Выявляется и списывается финансовый результат от продажи готовой продукции по договору мены:		
9.1	прибыль	90	99
9.2	убыток	99	90
Учет безвозмездной передачи готовой продукции по договору дарения			
10	Списана безвозмездно переданная готовая продукция:		
10.1	стоимость готовой продукции в оценке по себестоимости	90	43
10.2	сумма НДС, исчисленная исходя из рыночной стоимости безвозмездно переданной готовой продукции	90	68
11	Выявляется и списывается финансовый результат от безвозмездной передачи готовой продукции (убыток)	99	90
Учет продажи готовой продукции в счет оплаты труда персоналу организации			
12	Списана готовая продукция в продажу в счет оплаты труда персоналу организации в оценке по себестоимости	90	43
13	Отражен НДС исходя из рыночной стоимости проданной готовой продукции в счет оплаты труда персоналу организации	90	68
14	Отражена выручка от продажи готовой продукции в счет оплаты труда персоналу организации	70	90
15	Удержан НДФЛ с доходов персонала организации, исчисленный исходя из рыночной стоимости проданной готовой продукции в счет оплаты труда, включая сумму НДС	70	68
16	Начислены страховые взносы на социальные нужды с доходов персонала организации, исчисленные исходя из рыночной стоимости проданной готовой продукции в счет оплаты труда, включая сумму НДС	20,23,25,26	69
17	Выявляется и списывается финансовый результат от продажи готовой продукции в счет оплаты труда персоналу организации:		
17.1	прибыль	90	99
17.2	убыток	99	90

Итак, готовая продукция является составной частью запасов, бухгалтерский учет которых регламентирован ФСБУ 5/2019 «Запасы». Учет готовой продукции ведется на активном счете 43 «Готовая продукция».

Первоначальное признание готовой продукции имеет место когда затраты, связанные с производством готовой продукции, можно определить в стоимостном выражении и в будущем они принесут экономические выгоды.

Готовая продукция оценивается: при первоначальном признании – по фактической себестоимости, или в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат, или в сумме плановых (нормативных) затрат; на отчетную дату по наименьшей из величин – фактическая себестоимость или чистая стоимость продажи; при отгрузке – по себестоимости каждой единицы, или по средней себестоимости, или по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Готовая продукция может продаваться по договору купли-продажи, по договору мены, безвозмездно передаваться по договору дарения, а также продаваться персоналу организации в счет оплаты труда.

Список литературы:

1. Гражданский кодекс РФ часть 2 (ГК РФ ч. 2) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ // Консультант Плюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/
2. Налоговый кодекс РФ часть 2 (НК РФ ч. 2) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Консультант Плюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
3. Трудовой кодекс РФ (ТК РФ) от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ / Консультант Плюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // Консультант Плюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/
5. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с

"ФСБУ 5/2019...") // Консультант Плюс. – URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/

6. Лукина Е.В. Аудит: теория и практика: учебное пособие для вузов // 2-е изд., перераб. и доп. Санкт-Петербург: Лань, 2023. 208 с.

7. Лукина Е.В. Методика проведения аудита материально-производственных запасов // Тенденции развития науки и образования. 2020. № 62-10. С. 65-68.

UDC 657.1

**ACCOUNTING OF FINISHED PRODUCTS IN A COMMERCIAL
ORGANIZATION: RECOGNITION, VALUATION, AND
REPRESENTATION IN ACCOUNTS**

Elena V. Lukina

candidate of economic sciences, associate professor

elevik.lukina@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article describes the procedure for accounting for finished products in a commercial organization in accordance with FSBU 5/2019 "Inventories" and the "Plan of Accounts for Accounting for Financial and Economic Activities of Organizations and the Instructions for Its Application." The article lists the conditions for recognizing finished products in accounting, as well as the procedure for evaluating finished products at initial recognition, on the date of preparation of accounting (financial) statements, and on sale. The article provides specific business transactions in tabular formats, indicating the correspondence of

accounts for accounting for the costs of producing finished products, their receipt, and sale.

Keywords: direct and indirect costs, planned (standard) costs, actual cost, and net sales value.

Статья поступила в редакцию 01.11.2025; одобрена после рецензирования 20.12.2025; принята к публикации 29.12.2025.

The article was submitted 01.11.2025; approved after reviewing 20.12.2025; accepted for publication 29.12.2025.