

УДК: 657.1:338.432

Петр Майданевич

Petr Maydanevich

УЧЕТ ПРОЦЕССА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

THE RECORD OF PRODUCTS SALES PROCESS

Було визначено, що на ефективність виробництва сільськогосподарських підприємств значно впливають реалізація продукції і одержувані при цьому фінансові результати. До того ж, процес реалізації є завершальною стадією кругообігу оборотних коштів підприємства. У підсумку в статті розкрито сутність процесу реалізації.

Ключові слова: *покупці, продаж, передача права власності, реалізація, процес реалізації.*

It is determined that products sales and financial results have a considerable influence on the efficiency of agricultural enterprises. In addition, products sales process is the final stage of the circulation of an enterprise assets. Finally, the article reveals the essence of sales process.

Keywords: *buyers, sale, transfer of ownership, products sales, sales process.*

Постановка проблеми. На эффективность производства сельскохозяйственных предприятий значительно влияют реализация продукции и получаемые при этом финансовые результаты. Важнейший этап хозяйственной деятельности предприятия, который завершает процесс круговорота капитала, – реализация продукции, товаров, выполненных работ, предоставленных услуг. В результате этого процесса проявляется общественная полезность произведенного продукта, его соответствие требованиям покупателя, заказчика или рынка; путем сопоставления доходов и расходов предприятия определяется финансовый результат.

Для правильного отражения результатов реализации в бухгалтерском учете необходимо понимать, что собой представляет процесс реализации.

Целью исследования является раскрытие сущности процесса реализации.

Результаты исследования. Процесс реализации является завершающей стадией кругооборота оборотных средств предприятия. Он заключается в том, что часть произведенной готовой продукции в процессе производства реализуется потребителям (покупателям). Это осуществляется путем купли-продажи. Как результат реализации предприятие получает от покупателей средства (выручку), но, как правило, больше, чем было израсходовано на производство и сбыт продукции – на сумму прибыли. Процесс реализации, завершая производственный процесс, обеспечивает восстановление и расширение производства.

Реализация продукции конкретного предприятия – это, прежде всего, отчуждение активов, которые принадлежат предприятию, путем их продажи с целью воспроизводства использованных средств предприятия и получения прибыли для удовлетворения разнообразных потребностей предприятия и его владельцев.

Американский институт бухгалтеров отмечает, что термин «реализованный» означает превращение в деньги или в денежные требования [8].

Реализованной является продукция (товары, работы и услуги), проданная на рынке потребителям. Объем реализации продукции (товаров, работ, услуг) – один из показателей деятельности хозяйствующих субъектов. По экономическому содержанию фактическое значение реализации продукции характеризует конечный результат работы предприятия, выполнение обязанностей перед потребителями, степень участия в удовлетворении потребностей рынка и тому подобное.

П. Лайко и Ю. Ляшенко отмечают, что: «Реализация продукции – это конечная стадия кругооборота средств предприятия, которая указывает на завершение процесса производства и доведения продукции до потребителя. Движение товаров и средств создает основу экономических отношений между поставщиками, посредниками и покупателями. Для предприятия-производителя реализация продукции является свидетельством того, что она по потребительским свойствам, качеству и ассортименту отвечает общественному спросу и потребностям покупателей, и поэтому она приобретает для определенных целей [6].

Э. С. Хендриксен и М. Ф. Ван Бреда утверждают, что реализация – это отражение дохода, когда произошли обмен или выбытие продукта, то есть, когда товары и услуги должны быть переданы по-

купателю или клиенту, предопределяя или получение денег, или право на получение денег или других активов [13].

Н. Бабченко считает, что реализация – это неопределенный акт, неоднократная операция. Это – процесс, который растягивается во времени на длительный срок. Процесс реализации охватывает большое количество хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции [14].

Во время отгрузки готовой продукции, товаров предприятие определяет процесс реализации по принципу начисления и соответствия. По принципу начисления в момент отгрузки готовая продукция (товары) считается проданной, поэтому в учете нужно отражать доход (пассив), и на эту сумму увеличить актив – дебиторскую задолженность.

Реализация продукции отдельного предприятия, как отмечает О. Бирюкова, – это, прежде всего, отчуждение активов, которые принадлежат предприятию, благодаря их продаже с целью воспроизводства использованных средств предприятия и получения прибыли для удовлетворения разнообразных потребностей предприятия и его владельцев [3].

Академик П. Т. Саблук отмечает, что реализация продукции (работ, услуг) определяется как хозяйственная операция субъекта предпринимательской деятельности, которая предусматривает передачу права собственности на отдельные объекты другому субъекту предпринимательской деятельности в обмен на эквивалентную сумму средств или долговых обязательств [5].

Для сельскохозяйственного предприятия результат от реализации является основным финансовым показателем, который характеризует хозяйственную деятельность предприятия [1].

В соответствии с п. 8 Положения (стандарта) бухгалтерского учета 15 «Доход» и приказом Министерства аграрной политики Украины «О внесении изменений в Методические рекомендации по организации и ведению бухгалтерского учета по журнально-ордерной форме на предприятиях агропромышленного комплекса» от 03.12.2002 г. № 9 369: «Реализация продукции (работ, услуг) – это хозяйственная операция субъекта предпринимательской деятельности, которая предусматривает передачу права собственности на продукцию (работы, услуги) другому субъекту предпринимательской деятельности в обмен на эквивалентную сумму средств или долговых обязательств.

Для целей налогообложения датой реализации считается дата передачи права собственности на отмеченную продукцию (работы, услуги) согласно базисным условиям поставки, определенным сторонам, независимо от сроков осуществления оплаты» [10].

Отметим, что ДП «НДППЗ им. Фрунзе НУБиП Украины» реализовало Симферопольскому ПАТ «Крымхлеб» яйца в количестве 100 тыс. шт. по цене 800 грн. за 1 тыс. шт. Себестоимость реализованной продукции – 580 грн. за 1 тыс. шт., расходы, связанные с реализацией, составили 8 тыс. грн. Эти операции на счетах бухгалтерского учета будут отражены следующим образом:

1. Списана себестоимость реализованного яйца	90	27	5800,00
2. Отражен доход за реализованные яйца покупателям	36	70	80000,00
3. Начислено сумму налогового обязательства по НДС	70	64	13333,00
4. Списано на финансовый результат:			
– себестоимость реализованной продукции	79	90	58000,00
– доход от реализации продукции	70	79	66667,00
5. Начислено налог на прибыль	98	64	1646,00
6. Списано на финансовый результат начисленный налог на прибыль	79	98	1643,00
7. Определен финансовый результат (прибыль, убыток)	44	79	7021,00

Роль и место процесса реализации в общественном воспроизводстве определяется соответствующим хозяйственным механизмом, который устанавливает условия реализации и условия расчетов за проданную продукцию, нередко регулирует цены. Определение понятия и момента осуществления реализации нашло отражение в законодательных актах, которые регулируют уплату налогов.

В соответствии с п. 14.1.202 Налогового кодекса Украины продажа (реализация) товаров – любые операции, осуществляемые согласно договорам купли-продажи, мены, поставки и другим хозяйственным, гражданско-правовым договорам, которые предусматривают передачу прав собственности на такие товары за плату или компенсацию независимо от сроков ее предоставления, а также операции по бесплатному предоставлению товаров. Не считаются продажей товаров операции по предоставлению товаров в пределах договоров комиссии (консигнации), поручительства, хранения (ответственного хранения), поручения, доверительного управления, оперативного лизинга (аренды), других гражданско-правовых договоров, которые не предусматривают передачу прав собственности на такие товары.

Продажа результатов работ (услуг) – любые операции хозяйственного, гражданско-правового характера по выполнению работ, предоставлению услуг, предоставлению права на пользование или распоряжение товарами, в том числе нематериальными активами и другими объектами собственности, которые не являются товарами, при условии компенсации их стоимости, а также операции по безоплатному предоставлению результатов работ (услуг).

Продажа результатов работ (услуг) включает, в частности, предоставление права на пользование товарами по договорам оперативного лизинга (аренды), продажи, передачи права в соответствии с авторскими или лицензионными договорами, а также другие способы передачи объектов авторского права, патентов, знаков для товаров и услуг, других объектов права интеллектуальной, в том числе промышленной, собственности [9].

Процесс реализации представляет собой совокупность операций, в результате которых продукция, реализуемая предприятием, переходит в собственность покупателя. В процессе реализации продукции предприятия получают денежные средства, за счет которых возмещаются затраты на реализацию, осуществляются расчеты:

- с бюджетом по налогам; с работающими по оплате труда;
- с поставщиками и подрядчиками,
- с прочими кредиторами.

Укрепление финансового положения предприятия зависит от своевременного производства и реализации продукции [11].

Реализация по своему характеру почти обратна процессу снабжения предприятия ресурсами и состоит из трех операций:

- превращение товарной формы в денежную (продажа);
- уменьшение имеющихся товарно-материальных ценностей и соответственно – материальной ответственности;
- реализация финансового результата (доход или убыток).

Покупатель возмещает предприятию стоимость готовой продукции по ценам реализации. Цена реализации устанавливается продавцом продукции в зависимости от различных факторов и согласовывается с покупателем. К таким факторам можно отнести фактическую или ожидаемую себестоимость продукции, предложения и спрос на рынке на данную продукцию и др. Кроме того, цена реализации включает косвенные налоги, устанавливаемые государством. К таким налогам относятся: налог на добавленную стоимость и акцизы. Структура цены продукции имеет свои особенности, но так как целью любого предприятия-субъекта является извлечение доходов, поэтому цена реализации продукции должна быть всегда выше производственной себестоимости продукции. В противном случае убытки от реализации продукции приводят к банкротству предприятия [12].

Объектом бухгалтерского учета в процессе реализации является объем реализованной продукции (в натуральных и денежных измерителях), затраты, связанные с реализацией, и финансовый результат от реализации (как правило, прибыль), а также расчеты с покупателями и другими предприятиями и организациями [2].

Согласно Закону Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» одним из основных принципов составления финансовой отчетности является принцип начисления и соответствия доходов и расходов. Согласно ему для определения финансового результата отчетного периода необходимо сравнить доходы отчетного периода с расходами, которые были осуществлены для получения этих доходов. При этом доходы и расходы отражаются в учете в момент их возникновения, независимо от даты поступления или уплаты денежных средств.

Для соблюдения этого принципа и с целью отражения в бухгалтерском учете операций по продаже процесс реализации отражает получение доходов от реализации, с одной стороны, и понесенных расходов для получения этих доходов – с другой.

Положительным моментом налоговой реформы стало внедрение единого порядка определения реализованной продукции как стоимости отгруженной продукции и даты реализации как даты отгрузки, которая позволила достичь соответствия с международными подходами к понятию «реализация».

Следовательно, отгруженная покупателям и списанная с материально-ответственных лиц сельскохозяйственная продукция считается реализованной. Отношение реализованной продукции к валовому

вой (произведенной) составляет коэффициент товарности. Чем меньше остается готовой продукции для внутривладельческих потребностей, тем более высокий уровень ее товарности [4].

Реализация продукции завершает кругооборот хозяйственных средств организации, что позволяет ей выполнять обязательства перед бюджетом, банками по ссудам, персоналом, поставщиками.

Выводы. Реализация продукции, выполненных работ и предоставленных услуг в аграрном секторе – основной источник денежных поступлений у сельскохозяйственных товаропроизводителей. Реализованной считается как отгруженная (отпущенная), фактически оплаченная продукция, так и продукция, платеж за которую еще не поступил на текущий счет предприятия или в счет оплаты которой получены векселя. Это позволяет своевременно отражать доход от реализации продукции и определять финансовые результаты.

Список использованной литературы

1. Белоусов М. С. Основы бухгалтерского учета : учебник / М. С. Белоусов, Б. А. Титов. – М. : Статистика, 1969. – 151 с.
2. Білоусько В. С. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. / В. С. Білоусько, М. І. Беленкова ; за ред. В. С. Білоуська. – [2-ге вид.] – К. : Мета, 2002. – 240 с. : іл.
3. Бірюкова О. Облік реалізації готової продукції / О. Бірюкова // Бухгалтерія у сільському господарстві. – 2004. – № 19. – С. 6–7.
4. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах : підруч. / [М. Ф. Огійчук, В. Я. Плаксієнко, Л. Г. Панченко та ін.] ; за ред. проф. М. Ф. Огійчука. – [2-ге вид., перероб і доп.] – К. : Вища освіта, 2003. – 800 с. : іл.
5. Бухгалтерський облік у сільськогосподарських підприємствах : підруч. для студ. екон. спец. аграрних закладів освіти / [Моссаковський В. Б., Сук Л. К., Томчук О. В., Линник В. Г.] ; під ред. П. Т. Саблука. – К. : Урожай, 1998. – 414 с.
6. Лайко П. А. Фінанси АПК : навч. посіб. / П. А. Лайко, Ю. І. Ляшенко. – К. : ДІА, 2000. – 225 с.
7. Мосейко Л. В. Облік реалізації готової продукції / Л. В. Мосейко // Наука і вища освіта : тези доп. учасників XVI Міжнар. наук. конф. молодих науковців, (м. Запоріжжя, 17–18 квітня 2008 р.) : у 4 т. / Класичний приватний університет. – Запоріжжя : КПУ, 2008. – Т. 2. – С. 56–57.
8. Мэтьюс М. Р. Теория бухгалтерского учета : учебник / М. Р. Мэтьюс, М. Х. Перера ; пер. с англ. ; под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 663 с.
9. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] // Документ 2755-17, чинний, поточна редакція – Редакція від 15.08.2012, підстава 5043-17. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [Електронний ресурс] : рат. Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290, із змінами та доповненнями. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
11. Халевицька Т. Теоретичні та облікові аспекти реалізації продукції [Електронний ресурс] / Т. Халевицька, Т. Знамеровська. – Режим доступу : http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/Vldau/APK/2009/files/09ktxorg.pdf.
12. Халевицька Т. Г. Облік процесу реалізації: теорія і практика [Електронний ресурс] / Т. Г. Халевицька // Аграрний вісник Причорномор'я. – 2009. – Вип. 49. – (Серія : Економічні науки). – Режим доступу : http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/avpch/En/2009_49/Halevitskaya%20T.G..pdf.
13. Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерского учета / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда. – М. : Финансы и статистика, 1997. – 574 с.
14. Цилюрик Г. І. Облік доходів сільськогосподарських підприємств за П(С)БО 30 «Біологічні активи» / Г. І. Цилюрик // Облік і фінанси АПК. – 2007. – № 6–7. – С. 103–106.

Стаття надійшла до редакції 30.04.2013.

Відомості про автора

П. М. Майданевич, доктор економічних наук, доцент, завідувач кафедри бухгалтерського обліку і аудиту, Південний філіал Національного університету біоресурсів і природокористування України «Кримський агротехнологічний університет».