

УДК 657.01

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ВЫПУСКА И РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Сеитизмаилова Г. Г.

Студент бакалавриата

Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского

Симферополь, Россия

Глушко Е. В.

К. э. н., доцент

Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского

Симферополь, Россия

Аннотация В статье проводится сравнительный анализ подходов к отражению операций по выпуску и реализации готовой продукции в бухгалтерском и налоговом учете. Рассматриваются различия в методах оценки готовой продукции, порядке признания расходов, связанных с ее производством, и моменте признания доходов от реализации. Особое внимание уделяется влиянию указанных различий на формирование финансового результата и налоговой базы по налогу на прибыль. Результат исследования показывает, что обе системы учета имеют свои уникальные характеристики и принципиальные различия.

Ключевые слова: готовая продукция, прямые и косвенные затраты, фактическая себестоимость, расходы, доходы.

COMPARATIVE ANALYSIS OF ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING FOR THE PRODUCTION AND SALE OF FINISHED PRODUCTS

Seitizmailova G. G.

Undergraduate student

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

*Crimean Federal University named after V. I. Vernadsky
Simferopol, Russia*

Glushko E. V.

Candidate of Economics, Docent

*Crimean Federal University named after V. I. Vernadsky
Simferopol, Russia*

Abstract The article provides a comparative analysis of approaches to reflecting operations on the production and sale of finished products in accounting and tax accounting. The differences in the methods of evaluating finished products, the procedure for recognizing expenses related to their production, and the moment of recognition of sales income are considered. Special attention is paid to the impact of these differences on the formation of the financial result and the income tax base. The result of the study shows that both accounting systems have their own unique characteristics and fundamental differences.

Keywords: finished products, direct and indirect costs, actual cost, expenses, income.

Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета в контексте выпуска и реализации готовой продукции представляет собой важную задачу для бухгалтеров и налоговых специалистов. В каждой из этих систем учета есть свои цели, принципы и методы.

Основная цель бухгалтерского учета — это предоставление полной и достоверной информации о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия для всех заинтересованных сторон (акционеров, инвесторов, кредиторов, руководства). В то время, как цель налогового учета заключается в правильном расчете налогооблагаемой базы и минимизации налоговых рисков относительно соблюдения законодательства [1].

Бухгалтерский учет основывается на принципах непрерывности, последовательности, целостности и обеспечении сопоставимости данных. Налоговый учет подчиняется конкретным нормам налогового законодательства, которое может отличаться от бухгалтерских стандартов. Например, в налоговом учете могут действовать другие правила признания доходов и расходов. В контексте выпуска и реализации готовой продукции также есть определенные различия [3]. В таблице 1 приведены главные отличия бухгалтерского и налогового учета по учету готовой продукции.

Таблица 1 – отличие бухгалтерского и налогового учета по учету готовой продукции

	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Документ	ФСБУ 5/2019 Запасы	Налоговый кодекс РФ
Оценка сырья и материалов при отпуске в производство	По стоимости каждой единицы По средней стоимости По методу ФИФО	По стоимости каждой единицы По средней стоимости По методу ФИФО
Фактическая себестоимость готовой продукции	Включает прямые и косвенные производственные затраты Косвенные затраты распределяются между видами продукции	Включает прямые расходы
Оценка готовой продукции	В массовом и серийном производстве: по фактической себестоимости по сумме прямых затрат по сумме плановых затрат В единичном производстве: по фактической себестоимости	По прямым расходам
Оценка готовой продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товаров, торгуемых на организованных торгах	По выбору организации допускается оценка по справедливой стоимости, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 13 Справедливая стоимость	В общем порядке
Деление затрат/расходов, связанных с производством и реализацией, на прямые и косвенные	Прямые затраты связаны с производством отдельных видов продукции и могут быть включены в себестоимость единицы продукции. Косвенные затраты связаны с производством нескольких видов продукции и распределяются между ними	Налогоплательщик самостоятельно определяет перечень прямых расходов. Все иные расходы, за исключением внереализационных, относятся к косвенным

Источник: составлено автором на основе [4] и [5]

Таким образом, в бухгалтерском учете готовая продукция оценивается, как правило, по фактическим затратам на производство, включая прямые и косвенные затраты. Прямые затраты — это расходы, которые учитываются в себестоимости конкретной продукции. Их учитывают в том отчётном периоде, когда происходит реализация этой продукции. Косвенные затраты — это расходы, которые не связывают напрямую с конкретной продукцией. Их учитывают в том периоде, когда они были фактически понесены, вне зависимости от того, когда была реализована продукция. Таким образом, прямые затраты связаны с конкретным продуктом, а косвенные — с общими процессами производства и обслуживанием.

В налоговом учете также могут применяться иные методы оценки, которые могут позволять применять упрощённые подходы к учету затрат или учитывать некоторые налоговые льготы. Оценка определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию. Учёт готовой продукции по нормативной себестоимости в налоговом учёте невозможен, так как в статье 319 НК РФ не предусмотрен такой способ [5].

При учете брака в бухгалтерском учете затраты на исправление брака включаются в производство, а потери от неисправимого брака относятся на счет финансовых результатов (прочие расходы). В налоговом учете в пределах норм естественной убыли потери от брака учитываются в составе материальных расходов. Сверх норм – не учитываются при расчете налога на прибыль [2].

Доход от реализации готовой продукции в бухгалтерском учете может признаваться по методу начислений или по кассовому методу. Метод начислений: выручка признается в момент перехода права собственности на Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

продукцию к покупателю. Кассовый метод: по факту поступления денежных средств (для малого бизнеса). В налоговом учете признание доходов, в целом, совпадает с бухгалтерским учетом, но важно точно определить момент перехода права собственности в договоре [4; 6].

Расходы, связанные с реализацией готовой продукции, в бухгалтерском учёте относят к расходным статьям по обычным видам предпринимательской деятельности. Расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Порядок списания себестоимости реализованной продукции зависит от того, как учитывается готовая продукция: по фактической себестоимости, нормативной себестоимости или сумме прямых затрат без включения косвенных затрат. Способ оценки готовой продукции прописывают в учётной политике [7].

В налоговом учёте расходы, связанные с производством и реализацией готовой продукции, подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы можно признать в текущем периоде, только если они относятся к реализованной в том же периоде продукции. Косвенные расходы уменьшают налог на прибыль в том же периоде, в котором их понесло предприятие, без привязки к периоду реализации продукции. Дата признания расходных операций, связанных с производством и реализацией, может быть установлена договорными документами или самостоятельно налогоплательщиком. Последний вариант возможен, если из текста соглашения между контрагентами невозможно выделить связь между доходными и расходными операциями, а определение периода учёта затрат предполагается по косвенным признакам [4].

Таким образом, необходимо внимательно анализировать различия между бухгалтерским и налоговым учетом выпуска и реализации готовой продукции. Следует разрабатывать учетную политику, учитывающую специфику деятельности организации и требования как бухгалтерского, так и налогового законодательства. Важно вести раздельный учет затрат для целей бухгалтерского

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭЛ № 77-66790, ISSN 2500-3666

и налогового учета. Необходимо своевременно выявлять и отражать временные и постоянные разницы в соответствии с ПБУ 18/02. Использование специализированного программного обеспечения позволяет автоматизировать учет и минимизировать риски ошибок. Для целей налогового планирования, необходимо оптимизировать учетную политику, в рамках законодательства, для минимизации налоговых обязательств

Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета в контексте выпуска и реализации готовой продукции показывает, что обе системы учета имеют свои уникальные характеристики и принципиальные различия. Это подчеркивает важность надежного ведения учета и глубокого понимания как бухгалтерских, так и налоговых принципов для эффективного управления бизнесом и соблюдения законодательства.

Библиографический список:

1. Аудит : учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под ред. А. Е. Суглобова. – 6-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2024. – 374 с.
2. Бойко, Н. Е. Бухгалтерский учет и анализ. Теория бухгалтерского учета : краткий конспект лекций в схемах и таблицах : учебное пособие : [16+] / Н. Е. Бойко, Е. А. Калинина. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 80 с.
3. Богатая, И. Н. Аудит бизнеса : комплект презентаций : учебное пособие : [16+] / И. Н. Богатая, О. А. Богатая ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательскополиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2022. – 501 с.
4. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.10.2023) [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=lph0lhkw8382807573 (Дата обращения: 12.04.2025).

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») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) / [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/?ysclid=m8lx5opgj3340566424 (дата обращения: 12.04.2025).

6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) / [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/?ysclid=m8m0i6bw16792505797 (дата обращения: 12.04.2025).

7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) / [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/?ysclid=m8m0jjirs2327525268 (дата обращения: 12.04.2025).

Оригинальность 82%