



Розроблено Комітетом з практики  
бухгалтерського обліку та звітування ФПБАУ

**РОЗ'ЯСНЕННЯ**  
від 25 липня 2023 року №5-ПСБО

*Щодо відображення показника "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)" у фінансовій звітності мікропідприємства*

**Умова:**

Мікропідприємство складає фінансову звітність за Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» (далі - НПСБО 25).

Відповідно до п.2.3 розділу III НПСБО 25, *собівартість* виготовленої та *реалізованої* продукції (товарів), виконаних робіт, наданих послуг складається з таких *витрат*, прямо пов'язаних з виробництвом такої продукції (товарів), виконанням робіт, наданням послуг: прямих матеріальних витрат; прямих витрат на оплату праці і соціальне страхування; амортизації основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг; вартості придбаних послуг, прямо пов'язаних з їх виробництвом (наданням); інших прямих витрат; загальновиробничих витрат; *зменшених на суму зменшення залишку на кінець періоду (порівняно із залишком на початок періоду) незавершеного виробництва і готової продукції*, який визначається на підставі первинних документів, якими оформляється рух (придбання, виготовлення, передача в місця зберігання, відпуск на сторону, реалізація) запасів, або за результатами інвентаризації на кінець звітного періоду. Залишок готової продукції оцінюється за ціною реалізації, за вирахуванням непрямих податків, витрат на збут і суми очікуваного прибутку, а залишок незавершеного виробництва оцінюється за матеріальними витратами і витратами на оплату праці.

**Питання:**

*Чи обов'язково мікропідприємству зменшувати суму витрат, визнаних впродовж звітного періоду, на суму зменшення залишку на кінець періоду (порівняно із залишком на початок періоду) незавершеного виробництва і готової продукції?*

**Відповідь:**

**Якщо витрати звітного періоду визнано в обліку мікропідприємства відповідно до загальних приписів чинного законодавства, то немає потреби в коригуванні цих витрат на суму зменшення залишку незавершеного виробництва і готової продукції .**

На наш погляд, вимоги п.2.3 розділу III НПСБО 25 можуть характеризуватися , як такі що суперечать як положенням Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон), так і деяким іншим нормативним актам, що регламентують ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Згідно з Законом, *витрати* - зменшення економічних вигод у вигляді *зменшення активів* або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками).

Відповідно до п.5 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» (далі – НПСБО 16), витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі *зменшенням активів* або збільшенням зобов'язань. В п.7 НПСБО 16 зазначено, що витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Відповідно до п.3 статті 9 та п.1 статті 11 Закону, підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку, а дані бухгалтерського обліку формуються у реєстрах бухгалтерського обліку шляхом подвійного запису на відповідних рахунках. Згідно з п.п.3.6 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, інформація про господарські операції підприємства, за звітний період з реєстрів бухгалтерського обліку переноситься у згрупованому вигляді до бухгалтерської звітності. Коригування показника собівартості продукції, сформованого у відповідному реєстрі бухгалтерського обліку, яке передбачене п.2.3 розділу III НПСБО 25, створює інший показник, що відрізняється від даних відповідного реєстра бухгалтерського обліку.

Таким чином, вимоги п.2.3 розділу III НПСБО 25 суперечать Закону. Якщо в нормативно- правових актах викладаються різні вимоги, то пріоритет у застосуванні надається акту більш високого рівня. Отже, необхідності додатково коригувати суми визнаних витрат немає.

**Голова комітету**

**Іван Чалий**

**Секретар Комітету**

**Анна Хомюк**

---

**Увага!**

ФПБАУ не приймає та не несе жодної відповідальності за будь-які втрати чи збитки, що можуть виникнути в результаті дій або бездіяльності будь-якої особи в результаті використання матеріалів цієї публікації.\*