

Тема 10. Учет готовой продукции и ее продажи.

Вопросы.

1. Готовая продукция, ее понятие, нормативное регулирование, задачи учета, вопросы учетной политики
2. Оценка готовой продукции
3. Документальное оформление движения готовой продукции и учет на складе
4. Учет готовой продукции в бухгалтерии
5. Состав расходов, связанных с продажей готовой продукции, их учет, методы распределения
6. Продукция отгруженная покупателям, организация учета
7. Учет продажи, обусловленность учетной политики
8. Раскрытие информации о готовой продукции, ее отгрузке и продаже.

Согласно ПБУ 5/0 определение готовой продукции:

«Готовая продукция относится к части МПЗ, предназначенных для продажи, являясь конечным результатом производственного цикла, а также законченными обработкой активами, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.»

Учет готовой продукции ведется на счете 43

« Готовая продукция »:

1. По фактической производственной себестоимости.
2. По учетным ценам (нормативной (плановой) себестоимости).
 - с использованием счета 40 «Выпуск продукции» (работ, услуг)
 - без использования счета 40 «Выпуск продукции» (работ, услуг)

Вариант учета закрепляется приказом по учетной политике организации

Оценка готовой продукции в аналитическом учете:

- Фактическая производственная себестоимость;
- Нормативная себестоимость;
- Договорные цены.

Взаимосвязь оценки готовой продукции с типом производства

Вариант оценки готовой продукции

- Нормативная себестоимость
- Фактическая производственная себестоимость
- Договорные цены

Типы производства

- Массовое серийное производство, большая номенклатура готовой продукции.
- Единичное и мелкосерийное производство, выпуск массовой продукции небольшой номенклатуры.
- Любой тип производства

Учет поступления готовой продукции

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Оприходована готовая продукция из производства на склад по:		
	- фактической себестоимости	43	20
	- плановой себестоимости	43	20
	Отклонение от плановой себестоимости Дополнительная запись	43 субсчет «отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетных цен»	20
	сторно	43	20

Условия , выполнение которых необходимо для рационального учета готовой продукции на складе

Рациональная организация учета готовой продукции на складе

Наличие должным образом оборудованных складов, кладовых, специально приспособленных площадок

Оснащение мест хранения запасов весовым хозяйством, измерительными приборами и мерной тарой

Определение круга лиц, ответственных за сохранность и учет готовой продукции

Определение перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписи документов

Выбор метода учета готовой продукции (параллельный, с помощью сортовых оборотных ведомостей, сальдовый (оперативно-бухгалтерский))

Размещение по секциям складов, а внутри них по отдельным группам и типо-сорта размерам

Сокращение излишних промежуточных складов и кладовых

Определение перечня центральных складов, являющихся самостоятельными учетными единицами

Источники поступления готовой продукции

№	Источники поступления	Характеристика
1	Договор дарения, безвозмездно	Только в рамках группы взаимосвязанных предприятий
2	Вклад в уставной капитал	Только в случаях, когда учредителем или участником является юридическое лицо, выпускающее ту же продукцию, которую предполагается выпускать на создаваемом предприятии
3	Изготовление организацией в соответствии с его уставной деятельностью	Сумма затрат, связанных с производством готовой продукции

Задачи учета готовой продукции

№	Задачи учета готовой продукции	Мероприятия по решению задач учета готовой продукции
1	Формирование фактической себестоимости готовой продукции	Организация бух. учета затрат по созданию готовой продукции: <ul style="list-style-type: none">- полное и своевременное отражение в учете всех расходов, которые могут быть включены фактическую себестоимость готовой продукции- распределение расходов между объемами выпуска и незавершенного производства
2	Правильное и своевременное документальное оформление операций по поступлению и выбытию готовой продукции	Организация бух. учета на предприятии в целом: <ul style="list-style-type: none">- Своевременное и правильное оформление первичных документов;- Оперативность их документооборота между отдельными структурными подразделениями;- Обеспечение условий для оперативной обработки этих документов
3	Контроль за сохранностью готовой продукции в местах ее хранения и на всех этапах ее движения	Контроль осуществляется: <ul style="list-style-type: none">- комиссиями, создаваемыми на основании приказа руководителя организации;- Предварительный и последующий контроль за целесообразностью и правомочностью использования материальных ресурсов;- Опосредованно при использовании экономических методов контроля
4	Контроль за соблюдением норм запасов готовой продукции, установленных организацией	Экономистами и менеджерами организации определяется размер оборотных средств на базе информации бух. учета
5	Проведение анализа эффективности использования запасов готовой продукции	

Учет готовой продукции по нормативной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

№	Содержание хозяйственной операции	дебет	кредит	сумма
1	Фактическая себестоимость продукции выпущенной из производства и сданной на склад	40	20	1937000
2	Оприходована готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	43	40	2192000
3	Отклонение (сторно) превышение нормативной себестоимости готовой продукции над ее фактической себестоимостью	90/2	40	219000

Состав расходов, связанных с продажей готовой продукции

- Затаривание и упаковка изделий на складах готовой продукции;
- Доставка продукции в соответствии с принятыми в договоре франко-ценами;
- Погрузо-разгрузочные расходы силами сторонних организации и собственными силами;
- Комиссионные сборы, уплаченные сбытовым и другими посредническими организациями;
- Содержание помещений по хранению продукции в местах ее продажи;
- Расходы на рекламу;
- Расходы на представительские нужды, связанные с продажей продукции;
- Другое аналогичные расходы

Счет 44 «Расходы на продажу»

Дебет	Кредит
<p>Собираются суммы расходов, связанных с продажей (работ, услуг).</p> <p>Корреспонденция со счетами: 10, 16, 70, 69, 60, 71 и другими.</p>	<p>Списание (распределение) произведенных расходов между видами отгруженной продукции ежемесячно пропорционально весу, объему, производственной себестоимости.</p> <p>Корреспонденция со счетом 90/2 «Себестоимость продаж».</p>

Учет продажи

Счет 90 «Продажи»

Субсчет 1
«Выручка»
(Пассивный)

Субсчет 2
«Себестоимость
продаж»
(Активный)

Субсчет 3
«НДС»
(активный)

Субсчет 9
«Прибыль/
убыток
от
продаж»
(активно-
пассивный)

Характеристика счета 90 «Продажи»

1. Счет 90 всегда имеет сальдо равное нулю
2. На субсчетах 90/1 обороты записываются только по кредиту нарастающим итогом с начала года
3. На субсчетах 90/2 и 90/3 обороты записываются по дебиту нарастающим итогом с начала года
4. Ежемесячно определяется финансовый результат между субсчетом 1 и субсчетами 2 и 3. Это разница-прибыль: Д 90/9 – К 99; убыток: Д 99 – К 90/9
5. Субсчета к счету 90 закрываются при реформации баланса

Учет продажи готовой продукции

№	Содержание хозяйственной операции	дебет	кредит	сумма
1	Признание выручки от продажи готовой продукции (отпускные цены в том числе НДС)	62	90/1	118000
2	Отгружена готовая продукция покупателям (фактическая собственность)	90/2	43	80000
3	Отгружена готовая продукция покупателям: - нормативная (плановая) себестоимость; -Отклонения (дополнительные записи) - сторно	90/2	40	75000
		90/2	40	5000
		90/2	40	---
4	Задолженность бюджету по НДС	90/3	68/НДС	18000
5	Перечисленная задолженность бюджету	68/НДС	51	18000
6	Распределяются ОХР (согласно приказу по учетной политике)	90/2	26	6000
7	Результат от продажи: прибыль	90/9	99	14000