

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**

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 правомерностью 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 data-bbox="112 405 730 829">Собираются суммы расходов, связанных с продажей (работ, услуг).</p> <p data-bbox="112 851 730 1186">Корреспонденция со счетами: 10, 16, 70, 69, 60, 71 и другими.</p>	<p data-bbox="768 405 1740 1001">Списание (распределение) произведенных расходов между видами отгруженной продукции ежемесячно пропорционально весу, объему, производственной себестоимости.</p> <p data-bbox="768 1022 1740 1272">Корреспонденция со счетом 90/2 «Себестоимость продаж».</p>

Учет продажи

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