

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="112 404 730 829">Собираются суммы расходов, связанных с продажей (работ, услуг).</p> <p data-bbox="112 848 730 1186">Корреспонденция со счетами: 10, 16, 70, 69, 60, 71 и другими.</p> | <p data-bbox="768 404 1740 1001">Списание (распределение) произведенных расходов между видами отгруженной продукции ежемесячно пропорционально весу, объему, производственной себестоимости.</p> <p data-bbox="768 1019 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 |