

ЛЕКЦИЯ

ПОНЯТИЕ И ОЦЕНКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ. УЧЕТ ВЫПУСКА И ОТГРУЗКИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ



ЮЖНЫЙ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

- ▣ **Готовая продукция** - часть МПЗ, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Оценка готовой продукции производится

при изготовлении самой организацией - фактических затрат, связанных с производством данных запасов

вклад в УСК - денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации (особенности для ОАО - участие оценщика)



□ Учет ГП ведется по укрупненным группам продукции:

- изделия основного пр-ва;
- товары народного потребления;
- изделия, изготовленные из отходов;
- запасные части.

□ Далее готовая продукция п/п учитывается по наименованиям с разделением по отличительным признакам:

- марки,
- артикулы,
- модели.

ГП учитывается в натуральных (вес, количество, площадь продукции) и стоимостных (денежное выражение объема) показателях.

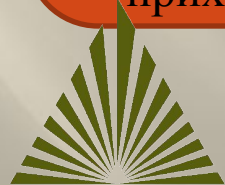
Для учета ГП предусмотрен счет 43 "Готовая продукция".

В целях учета выпуска, прежде всего, следует дифференцировать готовую продукцию, которая:

производится для
собственных нужд
организации

В этом случае она не отражается по дебету счета 40 или 43 и приходится по дебету счета 10

производство не
только для
собственных нужд,
но и для
реализации



В БУ ГП может оцениваться одним из следующих способов:

по фактической
производственной
себестоимости – счет 43

Складывается из затрат,
связанных с изготовлением ГП в
отчетном периоде

по нормативной
(плановой)
производственной
себестоимости – счета 40
и 43

Счет 40 обобщает информацию
о выпущенной продукции,
сданных заказчикам работах и
оказанных услугах за отчетный
период, а также выявления
отклонений фактической
производственной
себестоимости этой продукции,
работ, услуг от нормативной
(плановой) себестоимости.



Учет ГП по фактической производственной себестоимости

| Операция | дебет | кредит |
|--|----------------|----------|
| Отражен выпуск ГП | 43 | 20,23,29 |
| Продажа готовой продукции (на момент признания выручки) | 90.2 | 43 |
| Когда выручка не может быть признана (например, экспорт), то по факту отгрузки | 45 90.2 | 43 45 |
| Перевод в материалы | 10 | 43 |
| Возврат в производство | 20 | 43 |
| Использование на нужды производства | 20, 23, 25, 26 | 43 |
| Использование на устранение брака | 28 | 43 |
| Использование в процессе продажи (реклама, представительские расходы) | 44 | 43 |
| Безвозмездная передача ГП | 91.2 | 43 |
| Использование на расходы будущих | 97 | 43 |



Учет ГП по фактической производственной себестоимости

При учете готовой продукции на счете 43 по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются организацией исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.



Учет ГП по фактической производственной себестоимости

- ГП по учетной цене отражается Дт43.1 Кт20,23,29.
- Далее списана при признании выручки: Дт 90.2 Кт43.1 по учетным ценам.
- Дт43.2 Кт20,23,29 (если УЦ меньше ФС).
- Далее эта сумма Дт90.2 Кт43.2.
- Если же УЦ была больше чем ФС, то СТОРНО Дт90.2 Кт43



Учет ГП по фактической производственной себестоимости

- В таком случае суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнировочной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию. Это отражается: перерасход (Дт 90.2 Кт43 «Отклонение фактической с/ст-ти ГП от учетной цены»), экономию (СТОРНО Дт43 Кт20,23,29)



Учет ГП по фактической производственной себестоимости

Независимо от метода определения учетных цен, общая стоимость готовой продукции (учетная стоимость плюс отклонения) должна равняться фактической производственной себестоимости этой продукции.



Учет ГП по нормативной (плановой) производственной себестоимости

| Операция | Дебет | Кредит |
|--|------------|------------|
| Выпуск продукции | 40 | 20, 23, 29 |
| Нормативная (плановая, учетная) себестоимость | 43 90.2 | 40 40 |

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости.

| | | |
|--|------|----|
| Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется | 90 | 40 |
| Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается дополнительной записью | 90.2 | 40 |

Учет ГП по нормативной (плановой) производственной себестоимости

Важное условие договора с покупателями - момент перехода права собственности на продукцию от продавца к покупателю, поскольку от этого зависит отражение отгрузки готовой продукции в БУ.

| | | |
|---|------------|------------|
| Если право собственности переходит к покупателю в момент отгрузки, в БУ делаются след.записи | 62 90.2 | 90.1 43 |
| Если договором поставки предусмотрены иные условия перехода права собственности (например, по моменту оплаты) либо по каким-то причинам нельзя признать выручку от продаж в момент отгрузки продукции, используется счет 45 "Товары отгруженные". | 45 | 43 |
| в момент признания дохода | 62 90.2 | 90.1 45 |

Учет ГП по нормативной (плановой) производственной себестоимости

- При использовании метода учета отгруженной готовой продукции по нормативной (плановой) с/ст-ти необходимо распределить выявленную за отчет.период сумму отклонений фактической с/ст-ти от нормативной (плановой) с/ст-ти готовой продукции между объемом отгруженной продукции и ее остатками на складе.

Особая разновидность МПЗ – товары.

- Товары - часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.
- Организация, осуществляющая торговую деятельность, может затратить по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу. Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок



Для учета приобретенных товаров используется счет 41 «Товары».

Поступление товаров отражается по:

- ▣ Дт 60,76 (покупка),
- ▣ Дт 66,67 (заем),
- ▣ Дт 71 (подотчетник),
- ▣ Дт 75 (учредители),
- ▣ Дт 86 (целевое финансирование),
- ▣ Может использоваться счет 15 и 16 по аналогии с материалами.



Помимо покупной стоимости и учетной стоимости есть третий вид учета – продажная стоимость.

Аналитический учет по счету 42 "Торговая наценка" должен обеспечивать отдельное отражение сумм скидок (накидок) и разниц в ценах, относящихся к товарам в организациях, осуществляющих розничную торговлю, и к товарам отгруженным.

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
| На товары может делаться наценка (скидка) | 41 | 42 |
| В последующем по проданным товарам делается сторно на сумму наценки (скидки) | 90.2 | 42 |
| Если при инвентаризации излишки ГП или Т | 41, 43 | 91.1 |
| Если недостача | 1) 94 2) 73 Или 91.2 | 41, 43 94 94 |

Благодарю

за

внимание

