

Тема 8 СУЩНОСТЬ И ПОРЯДОК УЧЕТА ВЫПУСКА И ОТГРУЗКИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Вопросы:

- 1. ПОНЯТИЕ, ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И ОЦЕНКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ);**
- 2. УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ);**
- 3. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ;**
- 4. УЧЕТ ТОВАРОВ ОТГРУЖЕННЫХ.**

Готовая продукция - это

- продукция, прошедшая все стадии технологической обработки, необходимые испытания, укомплектованная, соответствующая условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Документальное оформление готовой продукции

- Готовая продукция должна сдаваться на склад по **сдаточной накладной**. Крупногабаритные изделия и продукция, сдача которой на склад затруднена по техническим причинам, принимаются представителем покупателя в месте изготовления, комплектации или сборки или отгружаются непосредственно с этих мест. Выполненные работы оформляются **актом сдачи-приемки**.
- На складе готовая продукция учитывается в натуральном выражении в **карточках складского учета**.

- . В установленные сроки бухгалтер проверяет порядок ведения карточек, первичные документы сдают в бухгалтерию, где на их основании составляют **ведомость выпуска готовой продукции**. По данным аналитического и синтетического учета готовой продукции составляется бухгалтерская отчетность.

- Продукцию продают на основании заключенных с заказчиками договоров, в которых предусматриваются условия поставки. Готовую продукцию отпускают покупателям (заказчикам) по накладным. Основанием для оформления **накладной (приказа-накладной) на отпуск готовой продукции** является распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица. Накладная должна выписываться в количестве экземпляров, достаточном для осуществления контроля за отгрузкой (вывозом) готовой продукции.
- На основании накладных выписываются **счета-фактуры** в двух экземплярах, один из которых направляется покупателю, другой остается у организации-поставщика.

Суммы, подлежащие уплате покупателем, включают:

- " стоимость отгруженной продукции по договорным (продажным) ценам;
- " стоимость тары в случаях оплаты тары сверх договорной цены продукции;
- " расходы по транспортировке продукции, обусловленные договором, расходы по погрузке в транспортные средства, подлежащие оплате покупателем сверх договорной цены (выполненные собственными силами и специализированными транспортными организациями);
- " налог на добавленную стоимость и другие налоги в соответствии с действующим законодательством.

Отпуск готовой продукции

- Продукцию отпускают со склада представителю покупателя по **доверенности на получение груза**, а при отправке продукции экспедитором транспортная организация оформляет **провозные документы**, которые экспедитор передает в отдел сбыта для отметки об исполнении договора поставки.

Учет отпуска готовой продукции в бухгалтерии

- Бухгалтерия на основании отгрузочных документов составляет **ведомость отгрузки и продажи продукции**, где указываются: наименование покупателя; дата и номер счета-фактуры; количество продукции; суммы по платежным документам; форма расчетов; отметки об оплате.
- По окончании месяца бухгалтерия на основании первичных документов составляет **сортовые оборотные ведомости движения готовой продукции по материально ответственным лицам и местам хранения**.

Отражение остатков готовой продукции в балансе

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат

В случае отказа от акцепта, продукции у покупателя учитывается за балансом

- Покупатель может отказаться от акцепта и оплаты платежных документов поставщиков по основаниям, предусмотренным в договоре, с обязательной ссылкой на пункт договора и указанием мотивов отказа. При поступлении продукции покупатель учитывает ее на забалансовом счете до получения от поставщиков указаний об отправке продукции обратно или другому покупателю.

Поставщик считает продукцию
проданной если:

она отгружена или отпущена
покупателю, а расчетно-платежные
документы представлены к оплате.

ВОПРОС 2: УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

оценка, используемая в текущем учете,
предусматривается в распорядительном
документе об учетной политике организации.

- Методы оценки готовой продукции
 - По фактической себестоимости
 - По нормативной себестоимости

Влияние метода оценки готовой продукции на величину остатков ГП и себестоимость реализованной продукции

- Формируя учетную политику, организации необходимо иметь в виду, что фактическая производственная себестоимость проданной продукции зависит от применяемого метода оценки. При оценке готовой продукции по нормативной (плановой) производственной себестоимости предусматривается, что при любом объеме продаж отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой) себестоимости полностью списываются на счет 90 «Продажи». Оценка по фактической производственной себестоимости позволяет включать указанные отклонения в фактическую производственную себестоимость проданной

Метод оценки готовой продукции по фактической производственной себестоимости.

- Наиболее распространенным методом является оценка готовой продукции по **фактической производственной себестоимости**.
- Фактическую производственную себестоимость можно определить лишь по окончании отчетного периода - месяца.
- Движение готовой продукции происходит ежедневно, поэтому в текущем бухгалтерском учете используется условная оценка готовой продукции, так называемая учетная цена, в качестве которой могут применяться фактическая производственная себестоимость, нормативная производственная себестоимость, договорные цены и другие виды цен.
- Применение *нормативной себестоимости* целесообразно в массовом и серийном производствах и при большой **номенклатуре** готовой продукции. Использование учетных цен удобно для осуществления оперативного учета движения готовой продукции и единства оценки при планировании и **аналитическом учете** продукции.
- *Фактическая производственная себестоимость* применяется в качестве учетной цены, как правило, в единичном и мелкосерийном производствах, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры.
- *Договорные цены* применяются в качестве учетных цен преимущественно при стабильности таких цен.

Учет продукции по учетным ценам

- Если учет готовой продукции ведется по учетным ценам, то разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по таким ценам отражается на счете 43 «Готовая продукция», субсчет 2 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены». Отклонения учитываются в разрезе номенклатуры, либо отдельных групп готовой продукции, либо по организации в целом. Превышение фактической себестоимости над учетной ценой отражается по дебету указанного субсчета и кредиту счетов учета затрат. Если фактическая себестоимость ниже учетной стоимости, разница отражается сторнировочной записью.
- При отгрузке, отпуске оценка готовой продукции может осуществляться по учетной цене. Одновременно на счета учета продаж списывают отклонения, относящиеся к проданной продукции (определяются пропорционально ее учетной цене). Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции, остаются на счете 43 «Готовая продукция», субсчет 2 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены».
- Независимо от метода определения учетных цен общая стоимость готовой продукции (учетная цена плюс отклонения) должна равняться фактической производственной себестоимости этой продукции.

Бухгалтерские записи при учете продукции по фактической себестоимости

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Оприходована в учетных ценах готовая продукция: основного производства	43-1	20
	вспомогательных производств	43-1	23
2	Отражаются отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции основного и вспомогательных производств от стоимости в учетных ценах:		
	перерасход — обычная запись	43-2	20, 23
	экономия — сторнировочная запись	43-2	20, 23
3	Отражается стоимость проданной продукции основного и вспомогательных производств в учетных ценах	90	43-1
4	Отражаются отклонения фактической производственной себестоимости проданной продукции основного и вспомогательных производств в учетных ценах:		
	перерасход — обычная запись	90	43-2
	экономия — сторнировочная запись	90	43-2

Рассмотрим пример

Документ и краткое содержание операции	Сумма	ДТ	КТ
Сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	70000		
Передана на склад готовой продукции тара для ее упаковки	7000		
Предъявлены покупателю расчетно-платежные документы за отгруженную ему продукцию по цене согласно договору: - продажная стоимость - НДС	100 000 18 000		
Начислен НДС по реализованной продукции	?		
Списана фактическая себестоимость продукции	70 000		
Списываются коммерческие расходы по реализованной продукции	?		
Поступил от покупателя частичный платеж за реализованную продукцию: - стоимость продукции по продажным ценам - НДС	80 000 14 400		
Справка бухгалтерии. Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от продажи продукции	?		

Отражение в учете выполненных работ и оказанных услуг

- Выполненные работы, оказанные услуги на счете 43 «Готовая продукция» не отражаются, а при оформлении акта приемки-сдачи относятся в **дебет** счета 90 «Продажи» с **кредита** счетов учета производственных затрат.

Корреспонденция счетов при отражении оценки выполненных работ (оказанных услуг) по фактической производственной себестоимости

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражаются сданные заказчикам выполненные работы, оказанные услуги:		
	основного производства	90	20
	вспомогательных производств	90	23

Оценка готовой продукции (работ, услуг) по нормативной (плановой) производственной себестоимости

- предполагает использование в бухгалтерском учете счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Этот счет предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции (сданных заказчикам работах, оказанных услугах) за отчетный период, а также для выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции (работ, услуг) от нормативной (плановой) себестоимости.
- По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции (сданных работ, оказанных услуг), по кредиту $\frac{3}{4}$ нормативная (плановая) производственная себестоимость.
- Сопоставление дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на последнее число месяца позволяет определить отклонение фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции (сданных работ, оказанных услуг) от нормативной (плановой) производственной себестоимости, которое подлежит списанию в дебет счета 90 «Продажи». Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» ежемесячно закрывается и сальдо не имеет.
- При данном варианте оценки готовой продукции предусматривается, что фактическая производственная себестоимость проданной продукции рассчитывается путем корректировки нормативной (плановой) производственной себестоимости проданной продукции на отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости.

Корреспонденция счетов при отражении оценки готовой продукции, работ, услуг по нормативной (плановой) производственной себестоимости

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражается фактическая производственная себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг):		
	основного производства	40	20
	вспомогательных производств	40	23
2	Отражается нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции основного и вспомогательных производств	43	40
3	Отражается нормативная (плановая) производственная себестоимость сданных работ, оказанных услуг основного и вспомогательных производств	90	40
4	Отражается нормативная (плановая) себестоимость проданной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) основного и вспомогательных производств	90	43
5	Списываются отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) — счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается:		
	перерасход — обычная запись	90	40
	экономия — сторнировочная запись	90	40

Рассмотрим пример

Документ и краткое содержание операции	Сумма	Кор. счетов	
		Дт	Кт
Накладная. Оприходована на склад поступившая из основного производства готовая продукция в оценке по плановой (нормативной) производственной себестоимости	57 000		
Счет. Выставлен счет за отгруженную ОАО «Свет» готовую продукцию: - за продукцию - НДС	100 000 18 000		
Товарно-транспортная накладная. Списана со склада отгруженная ОАО «Свет» готовая продукция в оценке по плановой (нормативной) производственной себестоимости	57 000		
Счет. Акцептован счет транспортного предприятия за услуги по перевозке отгруженной продукции: -за перевозку - НДС	1 000 180		

Выписка банка из расчетного счета. Поступила на расчетный счет выручка за продукцию от ОАО «Свет»	118 000		
Справка бухгалтерии. Списана фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции	57 000		
Справка бухгалтерии. Списано на счет учета продаж отклонение фактической производственной себестоимости выпущенной продукции от плановой (нормативной) себестоимости	?		
Справка бухгалтерии. Списаны общехозяйственные расходы в полной сумме на счет учета продаж	5 000		
Справка бухгалтерии. Списаны на счет учета продаж расходы на продажу	?		
Справка бухгалтерии и книга продаж. Начислен НДС в бюджет по реализованной продукции	?		
Справка бухгалтерии. Выявлен финансовый результат от продажи продукции			

ВОПРОС 3: УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ

Продавая продукцию, организация несет **расходы**, связанные с продажей, для учета которых используется счет 44 «Расходы на продажу». В состав таких расходов организации, осуществляющие производственную деятельность, включают расходы:

- на тару и упаковку на складе готовой продукции;
- на доставку продукции на станцию (пристань отправления);
- на погрузку в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим предприятиям;
- на рекламу;
- на содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплату труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;
- представительские расходы;
- другие расходы.

Характеристика основных видов расходов на продажу

- **Расходы на упаковку** включают фактическую стоимость материалов, потребленных при упаковке продукции, плату за услуги сторонних организаций, обеспечивающих доставку продукции покупателям без повреждений и потерь.
- К **транспортным расходам** относятся: оплата услуг сторонних организаций и стоимость услуг вспомогательного производства за перевозку; расходы по погрузке продукции в транспортные средства и выгрузке из них; плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях в портах; плата за обслуживание подъездных путей; другие расходы.
- **Расходы на рекламу** включают: разработку и издание рекламных изделий, изготовление эскизов, этикеток, образцов фирменных пакетов, упаковки; оплату рекламных услуг средств массовой информации; содержание световой и иной наружной рекламы; приобретение, копирование, изготовление, дублирование и демонстрацию рекламных фильмов; изготовление стендов, муляжей, рекламных щитов, указателей; оформление витрин, выставок-продаж и др.
- В **расходы по хранению** включаются: плата за временное хранение продукции на складах сторонних организаций; расходы по содержанию собственных складов готовой продукции; другие расходы. При хранении на одном складе готовой продукции, материалов и оборудования необходимо вести отдельный учет расходов по хранению готовой продукции, материалов и оборудования. Если операции по упаковке продукции осуществляются в цехах основного или вспомогательных производств, то эти расходы включаются в производственную **себестоимость** продукции.
- К **представительским расходам** относятся расходы на официальный прием и обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания взаимного сотрудничества, и участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа организации, независимо от места проведения официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц организации, участвующих в переговорах, транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия или заседания руководящего органа и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате организации, по

- **Аналитический учет** расходов на продажу ведется в ***ведомости по видам и статьям расходов***.
- Расходы на продажу полностью или частично списывают в дебет счета 90 «Продажи».
- В организациях, осуществляющих производственную деятельность, при частичном списании распределяют расходы на упаковку и транспортировку продукции.
 - Между отдельными видами продукции расходы на упаковку и транспортировку распределяют в зависимости от их веса, объема, производственной себестоимости или других соответствующих показателей.
 - Все остальные расходы на продажу ежемесячно относят на себестоимость проданной продукции (работ, услуг).

Корреспонденция счетов по учету расходов на продажу

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Начислена амортизация основных средств, используемых в процессе продажи продукции, включая лизинговое имущество, учитываемое в соответствии с договором на балансе лизингополучателя	44	02
2	Начислена амортизация нематериальных активов, используемых в процессе продажи продукции	44	04, 05
3	Отражаются материалы, использованные на операции, связанные с продажей продукции (упаковка, транспортировка, реклама)	44	10
4	Списываются отклонения фактической себестоимости материалов от учетных цен (при учете изготовления и приобретения материалов без применения счетов 15 и 16) обычной или сторнировочной записью	44	16
5	Списываются отклонения фактической себестоимости материалов от учетных цен обычной или сторнировочной записью	44	16
6	Включена в состав расходов на продажу стоимость услуг вспомогательных производств	44	23
7	Включена в состав расходов на продажу стоимость услуг обслуживающих производств и хозяйств	44	29

Корреспонденция счетов по учету расходов на продажу

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
8	Отражается снижение стоимости товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании в витринах	44	41
9	Списывается стоимость товаров, использованных в рекламных целях при продаже продукции (призы, сувениры и др.)	44	41
10	Отражается стоимость готовой продукции, использованной при осуществлении операций по продаже продукции (реклама и др.)	44	43
11	Отражается снижение стоимости готовой продукции, полностью или частично утратившей первоначальные качества при экспонировании на выставках, ярмарках	44	43
12	Отражается задолженность за оказанные услуги и выполненные работы при продаже продукции	44	60
13	Отражаются расходы по доставке покупателем поставщику возвратной тары в соответствии с условиями договора	44	60

Корреспонденция счетов по учету расходов на продажу

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
14	Отражается задолженность по налогам, сборам и другим платежам в бюджет, включаемым в установленном порядке в расходы на продажу	44	68
15	Отражаются отчисления на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, занятых продажей продукции, товаров	44	69
16	Отражается задолженность по оплате труда работникам, занятым продажей продукции, товаров	44	70
17	Начислено вознаграждение доверительному управляющему в связи с исполнением договора доверительного управления имуществом	44	76
18	Начислена арендная плата за арендованные основные средства, используемые при продаже продукции, товаров	44	76
19	Списываются суммы неудовлетворенных арбитражем или судом претензий к другим организациям за работы, услуги, связанные с продажей продукции	44	76
20	Начислены платежи по страхованию имущества, гражданской ответственности	44	76
21	Отражается стоимость работ, услуг по продаже продукции, товаров, выполненных подразделениями, выделенными на отдельный баланс	44	79

Корреспонденция счетов по учету расходов на продажу

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
22	Отражаются отчисления в резервы предстоящих расходов и платежей в целях равномерного включения в расходы на продажу	44	96
23	Включена в расходы на продажу соответствующая доля учтенных ранее расходов будущих периодов	44	97
24	Включена в расходы на продажу сумма арендной платы, учтенная ранее в составе расходов будущих периодов	44	97
25	Отражается возврат материалов, списанных ранее на расходы на продажу	10	44
26	Списывается часть расходов на продажу (упаковку, транспортировку) продукции, выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете	45	44
27	Отражаются претензии в части расходов на продажу, признанные плательщиками или присужденные судом	76	44

Корреспонденция счетов по учету расходов на продажу

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
28	Отражаются расходы на продажу, относящиеся к деятельности подразделений организации, выделенных на отдельные балансы	79	44
29	Списывается полная сумма расходов на продажу отчетного периода	90	44
30	Списывается часть расходов на продажу отчетного периода	90	44
31	Отражаются расходы, связанные с выбытием активов (реклама и др.)	91	44
32	Списываются расходы на продажу в связи с прекращением деятельности в результате стихийных бедствий, пожаров и других чрезвычайных ситуаций	91	44
33	Отражается недостача материальных ценностей, списанная ранее на расходы на продажу	94	44

ВОПРОС 4: УЧЕТ ТОВАРОВ ОТГРУЖЕННЫХ

- Для учета отгруженной продукции используется счет 45 «Товары отгруженные». На этом счете отражаются наличие и движение отгруженной продукции, **выручка** от продажи которой определенное время не может быть признана в **бухгалтерском учете** (например, при экспорте продукции), а также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных и иных началах.
- Товары отгруженные отражаются на счете 45 «Товары отгруженные» по **фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости**.
- Если **расходы** на продажу распределяются между отгруженной и проданной продукцией, они также включаются в оценку товаров отгруженных.
- **Аналитический учет** на счете 45 «Товары отгруженные» ведется в ведомости по местам нахождения и отдельным видам отгруженной

отгруженных

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражается стоимость отгруженной готовой продукции основного производства по технологическим причинам, не приходящей на склад, выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете	45	20
2	Отражается стоимость сданных работ, услуг основного производства, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете	45	20
3	Отражается стоимость отгруженной готовой продукции вспомогательных производств, по технологическим причинам не приходящей на склад, выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете	45	23
4	Отражается стоимость сданных работ, оказанных услуг вспомогательных производств, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете	45	23
5	Отражается нормативная (плановая) производственная себестоимость отгруженной продукции, по технологическим причинам не приходящей на склад, выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете	45	40
6	Отражается нормативная (плановая) производственная себестоимость сданных работ, оказанных услуг; выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете	45	40

Корреспонденция счетов по учету товаров отгруженных

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
7	Отражается стоимость отгруженной готовой продукции, выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете	45	43
8	Отражается стоимость отгруженной организацией-комитентом готовой продукции, переданной комиссионеру для продажи	45	43
9	Списываются отклонения, относящиеся к отгруженной продукции, выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете: перерасход — обычная запись экономия — сторнировочная запись	45	43
		45	43
10	Отражается стоимость продукции, забракованной покупателем или возвращенной в связи с нарушением условий договора,— сторнировочная запись	45	43
11	Списывается часть расходов на продажу (упаковку, транспортировку) продукции, выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете	45	44
12	Отражается задолженность организациям и лицам за выполненные работы, оказанные услуги, связанные с отгруженной продукцией, товарами, учтенными на счете 45 «Товары отгруженные»	45	60
13	Отражаются расходы подотчетных лиц, связанные с отгруженной продукцией, товарами, учтенными на счете 45 «Товары отгруженные»	45	71

Корреспонденция счетов по учету товаров отгруженных

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
14	Отражается задолженность другим организациям, физическим лицам за выполненные работы, оказанные услуги, связанные с отгруженной продукцией, товарами, учтенными на счете 45 «Товары отгруженные»	45	76
15	Отражается стоимость отгруженной продукции, товаров подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы	45	79
16	Отражается стоимость выявленных при инвентаризации отгруженной продукции, товаров, не отраженных на счетах бухгалтерского учета в установленном порядке	45	91
17	Списывается задолженность разным организациям за услуги, связанные с продажей продукции, ранее отраженные на счете 45 «Товары отгруженные»	62	45
18	Отражаются суммы претензий, связанных с отгруженной продукцией, товарами, сданными работами, оказанными услугами	76	45
19	Списываются потери по страховым случаям (уничтожение и порча товаров отгруженных)	76	45
20	Списывается стоимость отгруженной продукции, товаров подразделениями, находящимися на отдельных балансах (при передаче другому подразделению)	79	45
21	Отражается проданная продукция при признании выручки	90	45
22	Отражается стоимость отгруженной продукции, утраченной в связи с чрезвычайными обстоятельствами	91	45
23	Отражается стоимость недостачи отгруженной продукции по результатам инвентаризации	94	45