

# УЧЁТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

# Тема включает в себя следующие блоки учебного материала:

- 1. Учёт готовой продукции на складе и в бухгалтерии
- 2. Расходы на продажу
- 3. Учет операций с особым условием перехода права собственности
- 4. Предварительная оплата проданной продукции
- 5. Учет работ с длительным производственным циклом
- 6. Приобретение и реализация товаров. Возврат товара.
- 7. Инвентаризация готовой продукции и товаров

# 1. Учёт готовой продукции на складе и в бухгалтерии

Готовая продукция является частью материально - производственных запасов, предназначенных для продажи, и представляет собой конечный результат производственного цикла.

Методологической основой учета ГП являются:

- ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. N 119н (далее - Методические указания по МПЗ).

Бухгалтерский учет выпуска ГП зависит от того какой способ ее оценки закреплен в учетной политике:

**Фактическая производственная себестоимость** складывается из затрат, связанных с изготовлением готовой продукции в отчетном периоде. Определение затрат на производство готовой продукции включает в себя стоимостную оценку использованных природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и т.д.

**При нормативной себестоимости**, в течение отчетного периода продукция при ее оприходовании на склад отражается в учете по нормативной (плановой) себестоимости. В конце отчетного периода рассчитывается фактическая себестоимость выпущенной ГП. Выявленные отклонения фактической себестоимости от плановой отражаются в бухгалтерском учете отдельно.

## Учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости

- Д 43- К 20, 23,29 - оприходована готовая продукция на складе по фактической себестоимости;
- Д 62 - К 90-1 - отражена выручка от продажи готовой продукции;
- Д 90 -2 - К 43 - списана себестоимость готовой продукции;
- Д 90-2 - К 44 - списаны на себестоимость проданной продукции расходы на продажу;
- Д 90-3 - К 68 субсчет "Расчеты по НДС" - начислен НДС с выручки от реализации готовой продукции;
- Д 99(91-9) - К 91-9(99) - отражен финансовый результат от реализации готовой продукции.

## Пример

ООО "Юпитер" выпускает светильники. Расходы основного производства на выпуск партии светильников составили 130 000 руб. Сборку светильников осуществляет вспомогательное производство. Его расходы на сборку этой партии светильников составили 14 000 руб. Вся партия светильников была продана за 177 000 руб., в том числе НДС. Расходы на продажу составили 2 000 руб. Бухгалтер "Юпитера" должен сделать записи на счетах:

- Д 20 – К 10 (69, 70...) - 130 000 руб. - отражены расходы основного производства на выпуск светильников;
- Д 23 - К 10 (69, 70...) - 14 000 руб. - отражены расходы на сборку светильников;
- Д 20 - К 23 - 14 000 руб. - в себестоимость готовой продукции включены расходы вспомогательного производства;
- Д 43 - К 20 - 144 000 руб. (130 000 + 14 000) - готовая продукция оприходована на склад;

- Д 62 - К 90-1 - 177 000 - отражена выручка от продажи светильников;  
Д 90-3 - К 68 субсчет "Расчеты по НДС" - 27 000 ( $177\ 000 \cdot 18/118$ ) - начислен НДС с выручки от реализации готовой продукции;
- Д 90 -2 - К 43 - 144 000 - списана себестоимость готовой продукции;
- Д 90-2 - К 44 - 2 000 - списаны на себестоимость проданной продукции расходы на продажу;
- Д 90-9 - К 99 - 4 000 отражен финансовый результат от реализации готовой продукции (прибыль).

# ***Учет готовой продукции по нормативной (плановой себестоимости)***

## ***с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»***

- Д 43 - К 40 - отражается плановая (нормативная) себестоимость готовой продукции;
- Д 40 - К 20, 23, 29 - отражается фактическая себестоимость готовой продукции;
- Д 62 - К 90-1 отражена выручка от продажи готовой продукции;
- Д 90 -2 -К 43 - списана нормативная себестоимость реализованной продукции;
- Д 90-2 - К 40 - на сумму превышения фактической себестоимости продукции над ее плановой (нормативной) себестоимостью;
- **Д 90-2 - К 40 - сторно** на сумму превышения плановой (нормативной) себестоимости продукции над ее фактической себестоимостью;
- Д 90-2 - К 44 - расходы на продажу списываются на себестоимость проданной продукции;
- Д 90-3 - К 68 субсчет "Расчеты по НДС" - начислен НДС с выручки от реализации готовой продукции;
- Д 99 (90-9) - К 90-9 (99) - отражен финансовый результат от реализации готовой продукции.



## Пример

ООО "Белла" произвело и продало в отчетном периоде 1000 наборов стеклянных фужеров на общую сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). "Белла" отражает готовую продукцию по плановой себестоимости. Плановая себестоимость одного набора - 70 руб., фактическая себестоимость - 75 руб. Бухгалтер ООО "Белла" должен сделать записи:

- Д 40 - К 20 - 75 000 руб. (75 руб. x 1000 шт.) - отражена фактическая себестоимость готовой продукции;
- Д 43 - К 40 - 70 000 руб. (70 руб. x 1000 шт.) - оприходована на складе готовая продукция по плановой себестоимости;
- Д 51 - К 62 - 118 000 руб. - поступили денежные средства от покупателей;

- Д 62 - К 90-1 - 118 000 руб. - отражена выручка от продажи продукции;
- Д 90-3 - К 68 субсчет "Расчеты по НДС" - 18 000 руб. - начислен НДС, подлежащий уплате в бюджет;
- Д 90-2 - К 43 - 70 000 руб. - списана плановая себестоимость проданной продукции;
- Д 90-2 - К 40 - 5000 руб. (75 000 - 70 000) - списана сумма превышения фактической себестоимости готовой продукции над ее плановой себестоимостью.
- Д 90-9 - К 99 - 25 000 руб. (118 000 - 70 000 - 18 000 - 5000) - отражена прибыль от продажи продукции

## без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

- Д 43 - К 20, 23, 29 - оприходована готовая продукция на складе по учетным ценам;
- Д 43 - К 20, 23, 29 или Д 43 - К 20, 23, 29 *сторно* списывается отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции от ее плановой (нормативной) себестоимостью;
- Д 62 - К 90-1 - отражена выручка от продажи готовой продукции;
- Д 90-2 - К 43 - списана себестоимость продукции при реализации;
- Д 90-2 - К 43 - списан перерасход (превышение фактической себестоимости над учетной) по реализованной продукции;
- **Д 90-2 - К 43 сторно** - списана экономия (превышение учетной цены над фактической себестоимостью) по реализованной продукции;
- Д 90-2 - К 44 - расходы на продажу списываются на себестоимость проданной продукции;
- Д 90-3 - К 68 субсчет "Расчеты по НДС" - начислен НДС с выручки от реализации готовой продукции;
- Д 99 (91-9) - К 91-9 (99) - отражен финансовый результат от реализации готовой продукции.

Как правило, учетная цена готовой продукции не совпадает с ее фактической себестоимостью.

При списании продукции, учтенной по учетным ценам (плановой себестоимости), необходимо списать и разницу (отклонение) между фактической себестоимостью готовой продукции и ее учетной ценой.

Сумму отклонений, которая подлежит списанию, определите по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма} \\ \text{отклонений,} \\ \text{подлежащая} \\ \text{списанию} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Учетная цена} \\ \text{продукции} \\ \hline \end{array} * \begin{array}{|c|} \hline \text{Процент отклонения} \\ \text{фактической} \\ \text{себестоимости} \\ \text{продукции от ее учетной} \\ \text{цены} \\ \hline \end{array}$$

Процент отклонения фактической себестоимости продукции от ее учетной цены рассчитайте так:

Процент отклонения фактической себестоимости и продукции от ее учетной цены

=

Отклонение по готовой продукции на начало месяца  
+  
Отклонение по готовой продукции, поступившей на склад в отчетном месяце

/

Стоимость готовой продукции по учетной цене на начало месяца +  
Стоимость готовой продукции по учетной цене, поступившей на склад в отчетном месяце

**\*100%**

## Пример

ООО "Эстер" занимается производством мебели и отражает себестоимость готовой продукции по учетным ценам (без использования счета 40). На начало отчетного периода на складе числится 5 кресел. В качестве учетной цены используется плановая себестоимость, которая составляет 2000 руб./шт. Плановая себестоимость всей готовой продукции на складе - 10 000 руб. (2000 руб. x 5 шт.), сумма отклонений на остаток готовой продукции - 1000 руб. (перерасход).

В отчетном периоде ООО "Эстер" изготовило 20 кресел. Плановая себестоимость выпущенной продукции - 40 000 руб. (2000 руб. x 20 шт.). Сумма отклонений по выпущенной продукции за месяц составила 6000 руб. (перерасход).

В этом же периоде отгружено покупателям 15 кресел. Плановая себестоимость отгруженной продукции - 30 000 руб. (2000 руб. x 15 шт.). Бухгалтер ООО "Эстер" должен сделать записи:

- Д 43 - К 20 - 40 000 руб. - оприходованы готовые кресла по плановой себестоимости;
- Д 43 - К 20 - 6000 руб. - отражено отклонение плановой себестоимости выпущенной продукции от ее фактической себестоимости;

- Д 90-2 - К 43 - 30 000 руб. – списана себестоимость кресел, отгруженных покупателю.

Процент отклонения фактической себестоимости отгруженной продукции от ее учетной цены (перерасход) составит:

$$(1000 \text{ руб.} + 6000 \text{ руб.}) : (10\ 000 \text{ руб.} + 40\ 000 \text{ руб.}) \times 100 = 14\%.$$

Сумма отклонений по отгруженной продукции составит:

$$30\ 000 \text{ руб.} \times 14\% = 4200 \text{ руб. (перерасход).}$$

Сумму отклонений бухгалтер должен списать записью:

- Д 90-2 - К 43 - 4200 руб. - списана сумма отклонений по отгруженной продукции.

## 2. Расходы на продажу

Расходы на продажу формируются по тем же элементам затрат, что и расходы по производству.

Д44 К10 – списаны материалы на упаковку ГП на складе ГП

Д44 К70, 69 – начислена з/пл сотрудникам рекламного отдела

Д44 К02 – начислена амортизация оборудования склада ГП

Д44 К76 – уплачено посреднической организации.

Их списание осуществляется записью:

Д-т сч. 90 "Продажи" субсчет "Себестоимость продаж" К-т сч.  
44 "Расходы на продажу" - списаны коммерческие расходы



### 3. Учет операций с особым условием перехода права собственности

Общий порядок перехода права собственности установлен пунктом 1 статьи 223 ГК РФ. Право собственности у приобретателя товара по договору возникает с момента его передачи, если иное не предусмотрено законом или договором.

Договором также может быть установлено, что право собственности на продукцию переходит к покупателю не в момент ее отгрузки, а позже (например, после того как продукция будет оплачена или доставлена в определенный пункт). Такой договор называют договором с особым порядком перехода права собственности.

Продукция, которая передана покупателю по договору с особым порядком перехода права собственности, учитывается на счете 45 до того момента, когда право собственности на неё перейдет к покупателю.

При отгрузке товара по договору с особым порядком перехода права собственности на счета бухгалтерского учета делаются следующие записи:

- Д 45 - К 41 - отгружен товар по договору с особым порядком перехода права собственности;
- Д 76 «НДС» - К 68 - начислен НДС до перехода права собственности;
- Д 62 - К 90-1 - отражена выручка от реализации товара;
- Д 90-2 - К 45 - списана себестоимость товаров;
- Д 90-3 - К 76 субсчет "НДС" - списан ранее начисленный НДС.
- Д 99 (91-9) - К 91-9 (99) - отражен финансовый результат от реализации готовой продукции.

## Пример

ЗАО "Актив" отгрузило ООО "Сатурн" партию готовой продукции. Согласно договору, покупатель приобретает право собственности на продукцию только после их оплаты. Цена продукции - 236 000 руб. (в том числе НДС - 36 000 руб.), себестоимость - 120 000 руб. Бухгалтер "Актива" должен с делать следующие записи:

### в момент отгрузки продукции

- Д 45 - К 41 - 120 000 руб. – отгружена продукция покупателю;
- Д 76 - К 68 субсчет "Расчеты по НДС« - 36 000 руб. - начислен НДС к уплате в бюджет;

### в момент оплаты продукции

- Д 51- К 62 - 236 000 руб. - получены деньги от покупателя;
- Д 62 - К 90-1 - 236 000 руб. - отражена выручка от продажи;
- Д 90-2 - К 45 - 120 000 руб. - списана себестоимость отгруженной продукции;
- **Д 76 - К 68 субсчет "Расчеты по НДС« - 36 000 руб.-** сторнирован НДС, начисленный к уплате в бюджет при отгрузке продукции;
- Д 90-3 - К 68 субсчет "Расчеты по НДС« - 36 000 руб. - начислен НДС с выручки от продажи.

**В конце месяца бухгалтер "Актива" должен сделать такую запись:**

- Д 90-9 - К 99 - 80 000 руб. (236 000 - 36 000 - 120 000) - отражен финансовый результат от продажи продукции.

## 4. Предварительная оплата проданной продукции

Условиями договора может быть предусмотрена обязанность покупателя по оплате продукции авансом.

В соответствии с п.1 ст.154 НК РФ при получении оплаты в счет предстоящих поставок налоговая база по НДС определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. Сумма налога определяется по ставке 18/118% или 10/110%.

Для обособленного учета сумм НДС, начисленных с полученных предоплат, организация может открыть вспомогательный субсчет 76-АВ "НДС с авансов полученных" в корреспонденции со счетом 68.

Организация, осуществляющая оптовую продажу, получила 100% предоплату. В следующем месяце товар отгружен покупателю полностью. Договорная стоимость реализованных товаров составила 110 000 рублей (в том числе НДС 10% - 10 000 рублей). Фактическая себестоимость проданных товаров - 75 000 рублей.

**Дата оплаты товара:**

Д 51 - К 62-2 - 110 000 рублей - получена предоплата от покупателя,  
Д 76-АВ – К 68-2 - 10 000 рублей - начислен НДС с предоплаты.

**Дата отгрузки товара:**

Д 62-1 - К 90-1 - 110 000 рублей - отражена выручка от продажи товара,  
Д 90-3 - К 68-2 - 10 000 рублей - начислен НДС, предъявленный покупателю,  
Д 90-2 - К 41 - 75 000 рублей - списана себестоимость проданного товара,  
Д 62-2 - К 62-1 - 110 000 рублей - зачтена сумма предоплаты за реализованный товар,  
Д 68-2 - К 76-АВ - 10 000 рублей - восстановлен НДС, начисленный и уплаченный с предоплаты.

## 5. Учет работ с длительным производственным циклом

Организации, выполняющие работы с длительным производственным циклом (свыше 1 года) и сдающие их заказчику поэтапно используют счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

- Д 50, 51, 52 - К 62 субсчет «Расчеты по авансам полученным» - поступили средства от заказчика в оплату этапов работ, (отражаются в составе авансов до окончания всех работ в целом);
- Д 46 - К 90-1 - отражена стоимость принятого и оплаченного этапа работ;
- Д 62 субсчет «Расчеты с заказчиками» - Кредит 90-1 - отражена задолженность заказчика по принятым, но не оплаченным этапам работ;
- Д 90-2 - К 20 - списаны затраты на выполнение этапов работ, принятых заказчиком;
- Д 99 (91-9) - К 91-9 (99) – ежемесячно отражен финансовый результат от сдачи заказчику выполненных этапов работ;

После окончания всех работ и сдачи их заказчику:

- Д 62 субсчет «Расчеты с заказчиками» - К 46 - отражена задолженность заказчика по оплате выполненных работ;
- Д 62 субсчет «Расчеты по авансам полученным» - К 62 субсчет «Расчеты с заказчиками» - зачтены суммы авансов, ранее полученных от заказчика.



## Пример

В январе ОАО "Стройтрест" получило аванс в сумме 41 300 руб. в счет оплаты строительства здания.

Строительство должно осуществляться в течение года в три этапа. Согласно договору, стоимость I этапа составляет 17 700 руб., II - 23 600 руб., III - 47 200 руб. Каждый этап сдается заказчику ежемесячно (I этап - в феврале, II - в марте и III - в апреле).

Расходы "Стройтреста" на проведение I этапа работ составили 7000 руб., II - 17 000 руб., III - 30 000 руб. Окончательный расчет по выполнению работ произведен в мае.

## **в январе**

Д 51 - К 62 субсчет "Расчеты по авансам полученным« - 41 300 руб. - получен аванс от заказчика;

Д 76 АВ - К 68 субсчет "Расчеты по НДС« - 6300 руб. (41 300 руб. x 18% : 118%) - начислен НДС с полученного аванса;

## **в феврале**

Д46 – К 90-1- 17 700 руб. - отражена стоимость I этапа работ, сданного заказчику;

Д 90-2 – К 20 - 7000 руб. - списаны расходы по выполнению I этапа работ;

Д 90-3 - К 68 субсчет "Расчеты по НДС« - 2700 руб. (17 700 руб. x 18% : 118%) - начислен НДС с объемов работ по I этапу;

Д 68 субсчет "Расчеты по НДС« - К 76 АВ - 2700 руб. - зачтена часть суммы НДС, ранее начисленного с полученного аванса;

## **в конце февраля**

Д 90-9 - К 99 - 8000 руб. (17 700 - 7000 - 2700) - отражен финансовый результат;

## **в марте**

Д 46 - К 90-1 - 23 600 руб. - отражена стоимость II этапа работ, сданного заказчику;

Д 90-2 - К 20 - 17 000 руб. - списаны расходы по выполнению II этапа работ;

Д 90-3 - К 68 субсчет "Расчеты по НДС« - 3600 руб. (23 600 руб. x 18% : 118%) - начислен НДС с объемов работ по II этапу;

Д 68 субсчет "Расчеты по НДС« - К 76 АВ - 3600 руб. - зачтена часть суммы НДС, ранее начисленного с полученного аванса;

## **в конце марта**

Д 90-9 - К 99 - 3000 руб. (23 600 - 17 000 - 3600) - отражен финансовый результат;

## **в апреле**

Д 62 субсчет "Расчеты с заказчиками" - К 90-1 - 47 200 руб. - отражена стоимость III этапа работ, принятого, но не оплаченного заказчиком;

Д 90-2 - К 20 - 30 000 руб. - списаны расходы по выполнению III этапа работ;

Д 90-3 - К 68 субсчет "Расчеты по НДС« - 7200 руб. (47 200 руб. x 18% : 118%) - начислен НДС с объемов работ по III этапу;

Д 62 субсчет "Расчеты с заказчиками" – К 46 - 41 300 руб. - списана стоимость I и II этапов работ;

Д 62 субсчет "Расчеты по авансам полученным« - К 62 субсчет "Расчеты с заказчиками« - 41 300 руб. - зачтена сумма аванса, полученная от заказчика;

## **в конце апреля**

Д 90-9 - К 99 - 10 000 руб. (47 200 - 30 000 - 7200) - отражен финансовый результат;

**В мае**

Д 51 - К 62 субсчет "Расчеты с заказчиками"

47 200 руб. - поступили от заказчика денежные средства в оплату III этапа работ

## 6. Приобретение и реализация товаров. Возврат товара

Товары являются частью материально - производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

# Бухгалтерский учет товаров по покупным ценам

## Товары учитываются по фактической стоимости (на счете 41 «Товары»)

- Д 41 - К 60 - отражена покупная стоимость товаров приобретенных у поставщика;
- Д 19 - К 60 - отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком товаров на основании счета-фактуры;
- Д 68 субсчет «Расчеты по НДС» - К 19 - приняты к вычету предъявленные поставщиком суммы НДС;
- Д 41,44 - К 60 - отражена сумма транспортно-заготовительных расходов;
- Д 60 - К 51, 50 - произведена оплата товаров и транспортно-заготовительных расходов;
- Д 62 - К 90-1 - отражена выручка от продажи товаров;
- Д 90-2 - К 41 - списана себестоимость проданных товаров;
- Д 90-3 - К 68 субсчет «Расчеты по НДС» - начислен НДС;
- Д 90-2 - К 44 - списаны расходы на продажу;
- Д 99 (91-9) - К 91-9 (99) - отражен финансовый результат от реализации товаров.

**Товары учитываются по учетной стоимости (с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»)**

- Д 15 - К 60 - отражена покупная стоимость товаров приобретенных у поставщика;
- Д 15 - К 60 - отражена сумма транспортно-заготовительных расходов;
- Д 19 - К 60 - отражена сумма НДС по затратам, непосредственно связанным с приобретением товаров (на основании счета-фактуры поставщика);
- Д 68 субсчет «Расчеты по НДС» - К 19 - приняты к вычету предъявленные суммы НДС;
- Д 41 - К 15 - оприходованы фактически поступившие товары по учетным ценам;
- Д 16 - К 15 - списано отклонение фактической себестоимости товаров от учетной цены;
- Д 60 - К 51,50 - произведена оплата товаров;
- Д 62 - К 90-1 - отражена выручка от продажи товаров;
- Д 90-2 - К 41 - списана себестоимость проданных товаров;
- Д 90-2 - К 44 - списаны расходы на продажу;
- Д 90-3 -К 68 субсчет "Расчеты по НДС" - начислен НДС с выручки от реализации товаров;
- Д 99 (91-9) - К 91-9 (99) - отражен финансовый результат от реализации товаров.



# Бухгалтерский учет товаров по продажным ценам (с использованием счета 42 «Торговая наценка»)

- Д 41 - К 60 - отражена покупная стоимость товаров приобретенных у поставщика;
- Д 19 - К 60 - отражена сумма НДС по затратам, непосредственно связанным с приобретением товаров (на основании счета-фактуры поставщика);
- Д 68 субсчет «Расчеты по НДС» - К 19 - приняты к вычету предъявленные суммы НДС;
- Д 41 - К 60 - отражена сумма посреднического вознаграждения;
- Д 19 - К 60 - учтен НДС с сумм посреднического вознаграждения;
- Д 68 субсчет «Расчеты по НДС» - К 19 - приняты к вычету предъявленные суммы НДС;
- Д 44 - К 60 - отражена сумма транспортно-заготовительных расходов;
- Д 41 - К 42 - установлена сумма торговой наценки;
- Д 60 - К 51,50 - произведена оплата товаров;

- Д 44 - К 42 - списывается сумма торговой наценки по товарам, использованным для собственных нужд;
- Д 50 - К 90-1 - поступила выручка от продажи товаров в кассу;
- Д 90-2 - К 41 - списана учетная стоимость проданных товаров;
- Д 90-2 - К 42 - *сторно* сторнирована реализованная торговая наценка;
- Д 99 (91-9) - К 91-9 (99) - отражен финансовый результат от реализации товаров.

В случае уценки товара, сумму, на которую нужно уценить товар, спишите за счет установленной ранее торговой наценки:

- Д 41 - К 42 - уменьшена величина торговой наценки на сумму уценки товара;

Если сумма уценки превышает размер торговой наценки, то возникшая разница включается в состав прочих расходов:

- Д 91-2 - К 41 - списано превышение суммы уценки товара над торговой наценкой.

## Пример

Магазин "Промтовары" приобрел 10 чайников по цене 1180 руб./шт. (в том числе НДС - 180 руб.). Общая стоимость партии чайников - 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.). Чайники облагаются НДС по ставке 18%. Наценка на товары (без НДС) установлена в размере 40%.

Д 41 – К 60 - 10 000 руб. (11 800 - 1800) - оприходованы товары, полученные от поставщика;

Д 19 – К 60 - 1800 руб. - учтен НДС по оприходованным товарам;

Д 60 – К 51 - 11 800 руб. - оплачены товары поставщику;

Д 68 субсчет "Расчеты по НДС" - К 19 - 1800 руб. - принят к вычету НДС по оприходованным и оплаченным товарам.

Сумма торговой наценки (без НДС) составила 4000 руб. (10 000 руб. x 40%).

Сумма НДС, включаемая в продажную цену товаров, составит:

$(10\,000 \text{ руб.} + 4000 \text{ руб.}) \times 18\% = 2520 \text{ руб.}$

Общая сумма торговой наценки составит:

$4000 + 2520 = 6520 \text{ руб.}$

Д 41 - К 42 - 6520 руб. - отражена торговая наценка на оприходованные товары.

Таким образом, продажная цена партии чайников составит 16 520 руб. (10 000 + 6520).

Магазин "Промтовары" продал все 10 чайников, бухгалтер сделал проводки:

Д 50 - К 90-1 - 16 520 руб. - поступила выручка от продажи товаров в кассу магазина;

Д 90-2 - К 41 - 10 000 руб. - списана учетная стоимость проданных товаров;

**Д 90-2 - К 42 - 6520 руб.** - сторнирована реализованная торговая наценка;

Д 90-3 - К 68 субсчет "Расчеты по НДС« - 2520 руб. (16 520 руб. x 18% : 118%) - начислен НДС, подлежащий уплате в бюджет;

Д 90-9 - К 99 - 4000 руб. (6520 - 2520) - определен финансовый результат от продажи товаров.

# Возврат товара

Если покупатель по какой-либо причине возвращает товары продавцу (либо заказчик отказывается от результатов выполненных исполнителем работ, оказанных услуг) на счетах бухгалтерского учета делаются следующие записи:

- Д 62 - К 90-1 - - отражен возврат (сторнирована часть выручки от реализации);
- Д 90-2 - К 41 - сторнирована часть себестоимости, приходящаяся на возвращенную часть;
- Д 90-3 - К 68 субсчет «Расчеты по НДС» - сторнирован НДС, приходящийся на возвращенную часть.

## 7. Инвентаризация готовой продукции и товаров и порядок отражения её результатов в бухгалтерском учёте.

Общий порядок проведения инвентаризации независимо от того, по каким основаниям и когда она назначена, установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств Утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

**Спасибо за внимание!**

