

# Тема: «Учет готовой продукции»

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина России от 09.06.01 г. № 44н,
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.01 г. № 119н.

# Готовая продукция

- **Готовая продукция** – это конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством.
- Изделия, не прошедшие всех стадий обработки и не принятые техническим контролем, учитываются в составе **незавершенного производства**.

# Оценка готовой продукции

По фактической  
производственной  
себестоимости

По учетным ценам

Фактическая производственная  
себестоимость

Нормативная себестоимость

Плановая себестоимость

Договорные цены и др

Процент отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетной цене за месяц

% отклонения =

Отклонение на начало месяца + отклонение на конец месяца  $\times$  100%


---

Стоимость остатка ГП в  
оценке по уч. цене

+ стоимость ГП, поступившей  
на склад в оценке по уч. цене

# Распределение отклонения

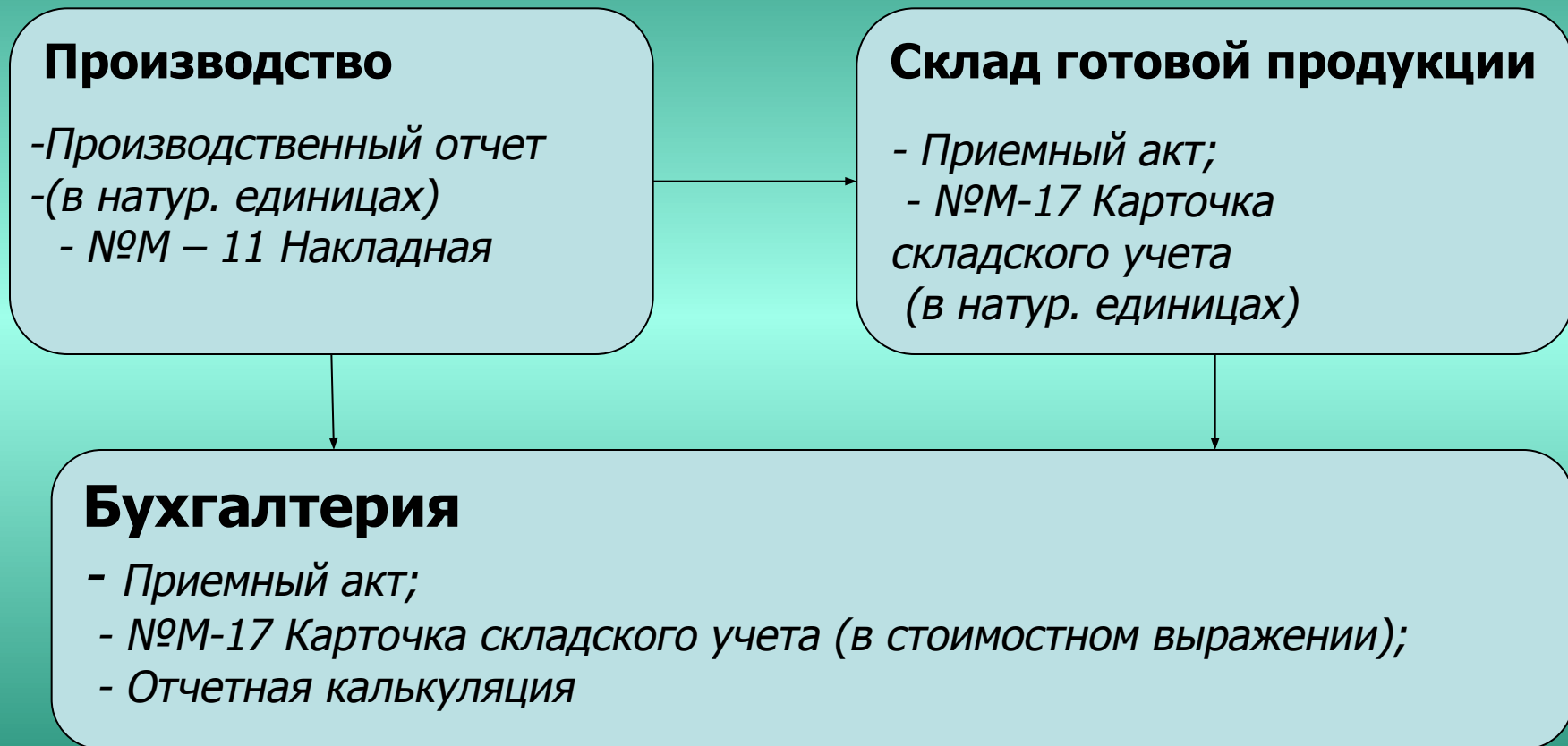
отклонения, приходящиеся на готовую продукцию, отгруженную за месяц покупателям =

Стоимость ГП, отгруженной покупателям  $\cdot$   % отклонения

## Пример расчета фактической себестоимости готовой продукции отгруженной покупателям

№ п/п	Показатель	По учетным ценам	По фактической себестоимости	Отклонение (руб.)
1	Остаток готовой продукции на начало месяца	300 000	325 000	+25 000
2	Поступило из производства на склад за месяц	2 200 000	2 275 000	+75 000
3	Процент отклонений	$(25000 + 75000) / (300000 + 2200000) \times 100 = 4\%$		
4	Отгружено готовой продукции	2 400 000	2 496 000	$2\,400\,000 \times 4\% = 96\,000$
5	Остаток готовой продукции на конец месяца	100 000	104 000	+4 000

## Схема документооборота по выпуску готовой продукции



# Синтетический учет готовой продукции

## Счет 43 «Готовая продукция»

### Варианты учета

```
graph TD; A([Варианты учета]) --> B[по фактической производственной себестоимости]; A --> C[по нормативной себестоимости];
```

по фактической  
производственной  
себестоимости

по нормативной  
себестоимости



# Учет по фактической производственной себестоимости

**В течение месяца** переданную на склад готовую продукцию отражают на счете 43 «Готовая продукция» в оценке **по учетной цене**. При этом в течение всего месяца при каждой передаче готовой продукции из производства на склад на ее стоимость **в оценке по учетной цене** делают запись:

**Дебет сч. 43 «Готовая продукция»**  
**Кредит сч. 20 «Основное производство».**

**По окончании месяца** определяют **фактическую производственную себестоимость** готовой продукции, переданной за месяц из производства на склад, и ее **отклонение от стоимости** этой продукции в оценке по учетной цене. **Величину полученного отклонения** отражают в учете записью:

**Дебет сч. 43 «Готовая продукция»**  
**Кредит сч. 20 «Основное производство».**

# В конце месяца

Если факт. с/ст.  $>$  стоимость по уч.ценам

•Д 43 К 20 – *на отклонение*

Если факт. с/ст.  $<$  стоимость по уч.ценам

•Д 43 К 20 (*сторно*)

# Учет по фактической производственной себестоимости

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Принята на учет в оценке по учетной цене готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад	43	20
2.	В конце месяца списывается отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства и оприходованной на склад, от ее стоимости по учетной цене	43	20
3.	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по учетной цене	90-2	43
4.	Списано отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию	90-2	43

# Учет по нормативной себестоимости

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

- **В течение всего месяца** при каждой передаче готовой продукции из производства на склад на ее **стоимость в оценке по нормативной себестоимости** делают запись:

**Дебет сч. 43 «Готовая продукция»**

**Кредит сч. 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».**

- **По окончании месяца** определяют **фактическую производственную себестоимость** готовой продукции, переданной за месяц из производства на склад, и на полученную **величину** делают запись:

**Дебет сч. 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»**

**Кредит сч. 20 «Основное производство».**

# Учет по нормативной себестоимости

счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Дебет	Кредит
<i>Фактическая производственная себестоимость</i>	<i>Нормативная себестоимость</i>
Доб.	Коб.

<b>Если Доб.&gt; Коб.</b>	<b>Д 90/2 К 40 – на отклонение</b>
<b>Если Доб.&lt; Коб.</b>	<b>Д 90/2 К 40 (сторно)</b>

# Учет по нормативной себестоимости

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Принята на учет в оценке по нормативной себестоимости готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад	43	40
2.	Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, переданной за месяц из основного производства на склад	40	20
3.	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости	90-2	43
4.	В конце месяца списывается отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства и оприходованной на склад, от ее нормативной себестоимости	90-2	40

# Учет продажи продукции

- Для учета результатов от обычной деятельности используется счет 90 «Продажи» - оценочно-результативный счет, так как один и тот же объем реализации продукции отражается на нем в 2-х оценках: по кредиту по цене реализации, по дебету — по фактической себестоимости. Сопоставляя кредитовые и дебетовые записи на счете 90, определяют результат продажи — прибыль или убыток. Счет А-П, в баланс не включается.

## 90 «Продажи»

Дебет	Кредит
90/2 – себест.	90/1 - выручка
90/3 - НДС	
90/4 - Акцизы	
90/5 – Экспортные пошлины	
Д об.	К об.

## Аналитический учет по счету 90 «Продажи»

ведется:

- по каждому виду проданной продукции;
- по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией



# Учет продажи продукции

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Принята на учет в оценке по учетной цене готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад	43	20
2.	В конце месяца списывается отклонение фактической сокращенной производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства на склад, от ее стоимости в оценке по учетной цене	43	20
3.	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию	62	90-1
4.	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет	90-3	68-1
5.	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по учетной цене	90-2	43

## Учет продажи продукции

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
6.	В конце месяца списывается отклонение фактической сокращенной производственной себестоимости готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям от ее стоимости в оценке по учетной цене	90-2	43
7.	Списаны в качестве условно-постоянных расходов общехозяйственные расходы (в случае сокращенной произв. себестоимости)	90-2	26
8.	Списаны расходы на продажу	90-2	44
9.	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции	90-9	99
10	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию	51	62