



**ПОЛИТЕХ**  
Санкт-Петербургский  
политехнический университет  
Петра Великого

# Бухгалтерский учет

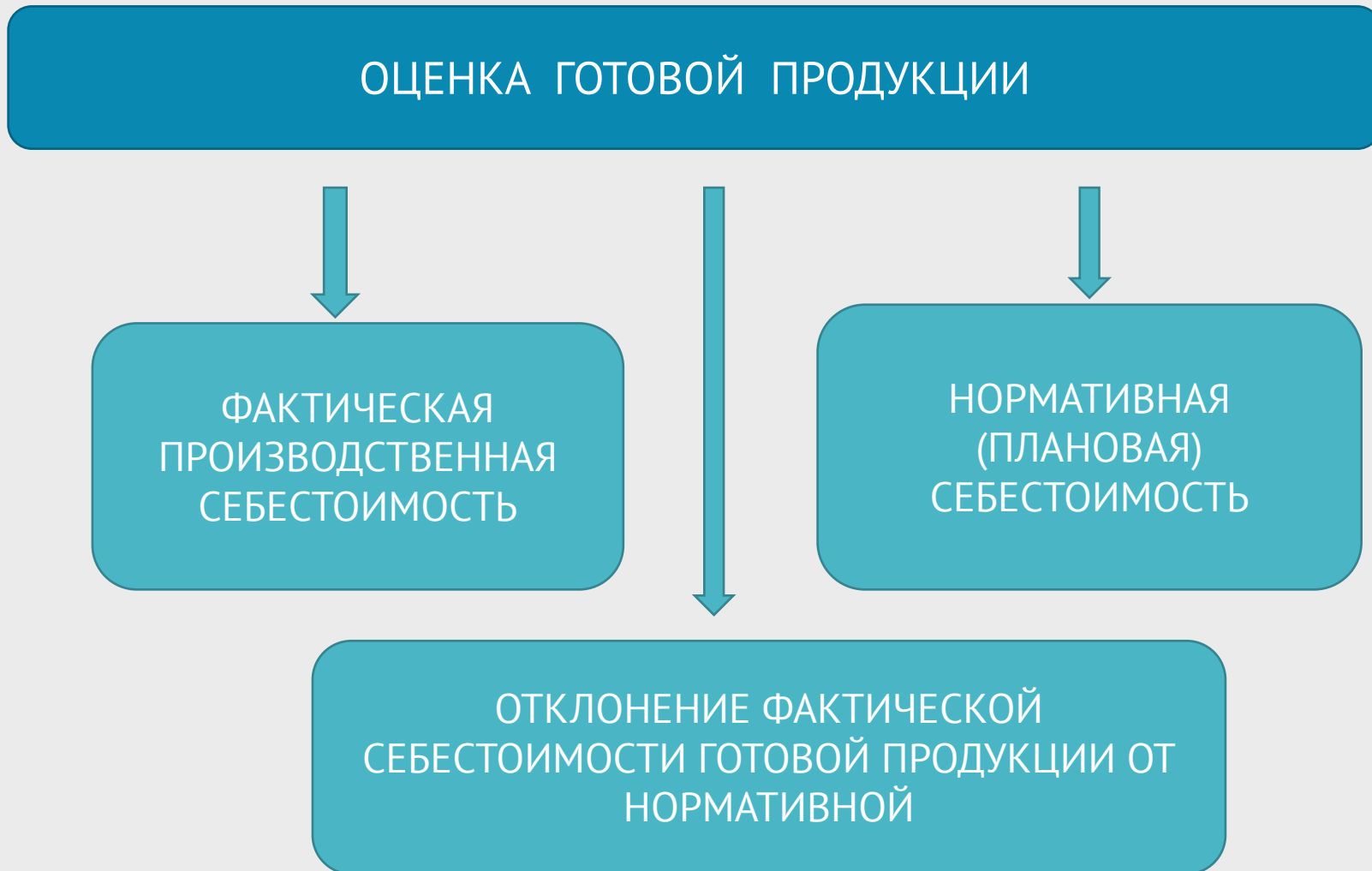
## Тема 8. Учет готовой продукции

1. Определения.
2. Виды оценки готовой продукции.
3. Нормативно-правовое регулирование учета готовой продукции.
4. Учет выпуска готовой продукции.
5. Учет отгрузки готовой продукции.
6. Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной.
7. Использование счета 45 «Товары отгруженные».

Готовой продукцией называется продукция, которая полностью закончена обработкой, принята техническим контролем и сдана на склад или принята заказчиком в соответствии с утвержденным для данной продукции порядком ее приемки

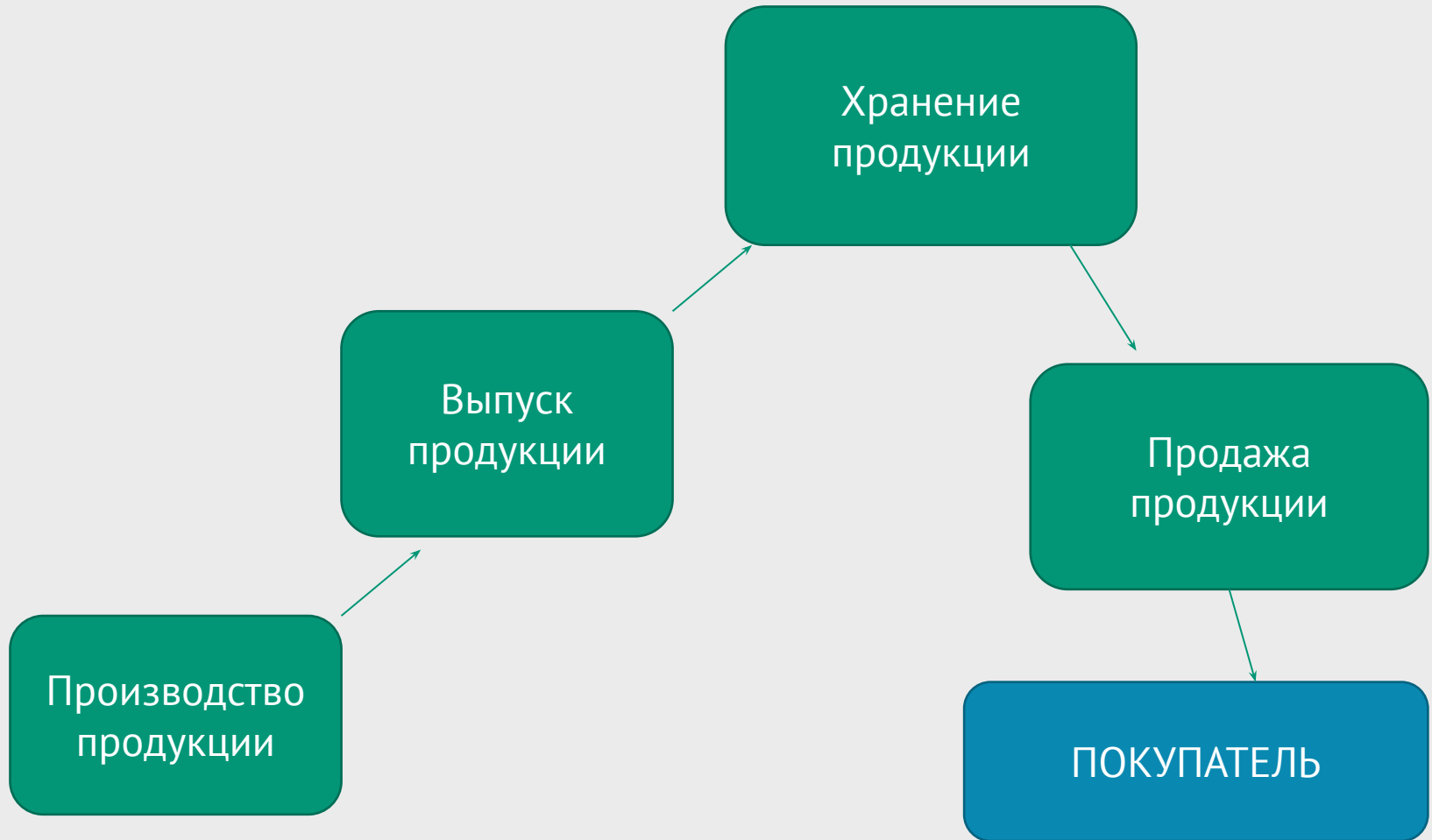
При синтетическом учете готовой продукции по фактической производственной себестоимости аналитический учет отдельных ее наименований ведется:

- по фактической производственной себестоимости,
- по учетным ценам.



1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I-IV. 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01. Утверждено приказом Министерства финансов России от 09.06.2001 № 44н.
6. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.
7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49.
8. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации». ПБУ 1/08. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.





ГРУППЫ УЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ



```
graph TD; A[ГРУППЫ УЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ] --> B[УЧЕТ ВЫПУСКА]; A --> C[УЧЕТ ОТГРУЗКИ];
```

УЧЕТ  
ВЫПУСКА

УЧЕТ  
ОТГРУЗКИ

## УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ



Приемо-сдаточные накладные (в случае выпуска готовой продукции)



Приемо-сдаточные акты (при выполнении работ или оказании услуг)

На основании накладных составляются ведомости выпуска продукции за отчетный месяц.

По дебету счета 43 «Готовая продукция» отражается:

- Д 43 К 20 – поступление из основного производства
- Д 43 К 23 – поступление из вспомогательного производства
- Д 43 К 91/1 – оприходование излишков, выявленных при инвентаризации.

По кредиту счета 43 «Готовая продукция» отражается:

- Д 90/2 К 43 – списание отгруженной продукции
- Д 94 К 43 – выявление при инвентаризации недостачи готовой продукции
- Д 99/5 К 43 – списание уничтоженной и испорченной готовой продукции при чрезвычайных событиях.

- Существует два варианта учета готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция»:
- - По фактической себестоимости;
- - По нормативной (плановой) себестоимости.

Счет 40 «**Выпуск продукции (работ, услуг)**» используется при учете готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости. При этом составляются следующие учетные записи и отражаются:

- Д 40 К 20 - фактическая себестоимость готовой продукции
- Д 90/2 К 43 - нормативная себестоимость проданной продукции
- Д 43 К 40 - нормативная себестоимость готовой продукции

На счете 40 обобщается информация о выпущенной продукции (работах, услугах) и выявляются отклонения фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг) от нормативной (плановой) себестоимости.

Выявленные отклонения ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» (счет 40 сальдо не имеет).

Д 90 К 40 – обычная запись, если фактическая себестоимость больше нормативной

Д 90 К 40 – запись сторно, если фактическая себестоимость меньше нормативной.

Пример расчета и списания отклонения со счета 40:

Нормативная  
себестоимость единицы  
продукта А  
100 руб./ед.

Фактическая себестоимость  
единицы продукта А  
120 руб./ед.

На склад поступило 500 ед. готовой продукции. Отгружено покупателям 400 единиц продукции.

Название операции	Отражение в учете	Сумма операции
Поступила на склад готовая продукция	Д 43 К 40	$500 * 100 = 50\ 000$ руб.
Списана проданная продукция	Д 90 К 43	$400 * 100 = 40\ 000$ руб.
Списано отклонение	Д 90 К 40	$500 * (120 - 100) = 10\ 000$ руб.

ПРИМЕЧАНИЕ. Отклонение на счет 90 списывается не по ПРОДАННОЙ продукции, а по ГОТОВОЙ.



Отгрузка (отпуск) продукции производится в соответствии с заключенными договорами или непосредственно в процессе свободной продажи. У покупателя право собственности на продукцию по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором (ст. 223 ГК РФ).

Продукция считается врученной покупателю с момента ее фактического поступления во владение покупателя или указанного им лица.

## УСЛОВИЯ ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Организация имеет право на получение этой выручки

Сумма выручки может быть определена

Расходы в связи с этим доходом могут быть определены

Имеется уверенность в увеличении экономических выгод организации в результате конкретной операции

Право собственности на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

При признании в бухгалтерском учете выручки отгруженная покупателям готовая продукция, расчетные документы за которую представлены этим покупателям, списывается в той оценке, в которой она учитывалась на счете 43:

Д 90 К 43

При отражении на счете 43 готовой продукции по фактической производственной себестоимости синтетический (ежедневный) отпуск конкретных наименований изделий осуществляется, как правило, по учетным ценам.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной и отпущенной продукции определяется расчетным путем по окончании месяца.

Условия примера:

	Оценка готовой продукции по учетным ценам	Оценка готовой продукции по фактической себестоимости
Остаток готовой продукции на начало месяца, руб.	50 000	40 000
Поступило готовой продукции за месяц, руб.	102 000	81 000
Итого, руб.:	152 000	121 000

Решение примера.

1) Исчисляется процентное отношение фактической себестоимости остатка на начало месяца и поступившей из производства готовой продукции к их стоимости по учетным ценам:

$$(121000 / 152000) \times 100 = 79,6 \%$$

2) Определяется учетная оценка отгруженной продукции. Примем ее равной 132 000 руб.

3) По выявленному проценту, распространенному на учетную оценку, определяется фактическая оценка отгруженной продукции:

$$132\ 000 \times 79,6 / 100 = 105\ 072 \text{ руб.}$$

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то при ее фактической отгрузке или передаче составляется проводка:

Д 45 К 43

Отгруженная продукция учитывается на счете 45 по фактической производственной или нормативной (плановой) себестоимости в зависимости от установленного учетной политикой варианта учета.

Списание проданной продукции по моменту перехода права собственности производится записью:

Д 90 К 45

- **При отпуске готовой продукции ее себестоимость** определяется одним из 3-х способов:
- по себестоимости каждой единицы
- по средней себестоимости
- ФИФО



**ПОЛИТЕХ**

Санкт-Петербургский  
политехнический университет  
Петра Великого

**Спасибо за внимание!**