

**Учет выпуска, продажи
и реализации готовой
продукции.
Учет товаров.**

Учет затрат

Учет выпуска готовой продукции

Готовая продукция — продукты труда, прошедшие весь технологический цикл, полностью укомплектованные, прошедшие необходимые испытания и проверку на соответствие утвержденным стандартам или условиям договоров и оформленные приемно-сдаточной документацией, а также выполненные работы и услуги, оказанные другим организациям в соответствии с заключенным договором.

Способы оценки готовой продукции

Способы оценки	Расчет	Преимущества	Недостатки
Фактическая производственная себестоимость	Сумма всех затрат на ее изготовление	Применим на предприятиях с ограниченной номенклатурой продукции, когда ее выпуск и продажа производятся ежедневно	неточности в исчислении себестоимости до завершения всех работ по объекту и окончания отчетного месяца
Плановая (нормативная) производственная себестоимость	Определяют и отдельно учитывают отклонения ФС/С за отчетный месяц от ПС/С	Единство оценки в текущем учете, при планировании и составлении отчетности	Трудоемкость работ по оценке остатков продукции при частом изменении ПС/С в течение года
Отпускная цена	Обособленный учет разницы между ФС/С и отпускной ценой	Возможности сопоставления оценки продукции в текущем учете и отчетности	—

Вариант 1

Без применения учетных цен

Формирование себестоимости готовой продукции:

- Дебет счета
20 «Основное
производство»
- Кредит счетов:
 - 10 «Материалы»
 - 02 «Амортизация основных средств»
 - 04 «Амортизация нематериальных
активов»
 - 70 «Расчеты с персоналом по оплате
труда»
 - 69 «Расчеты с внебюджетными фондами»
 - 60 «Расчеты с поставщиками и
подрядчиками»
 - 76 «Расчеты с разными дебиторами и
кредиторами»

Включение в себестоимость готовой продукции вспомогательных и косвенных затрат:

- Дебет счета
20 «Основное производство»
- Кредит счетов
23 «Вспомогательное производство»
25 «Общепроизводственные расходы»
26 «Общехозяйственные расходы»

Выпущена готовая продукция на склад
по фактической себестоимости:

Дебет счета

43

«Готовая
продукция»

Кредит счета

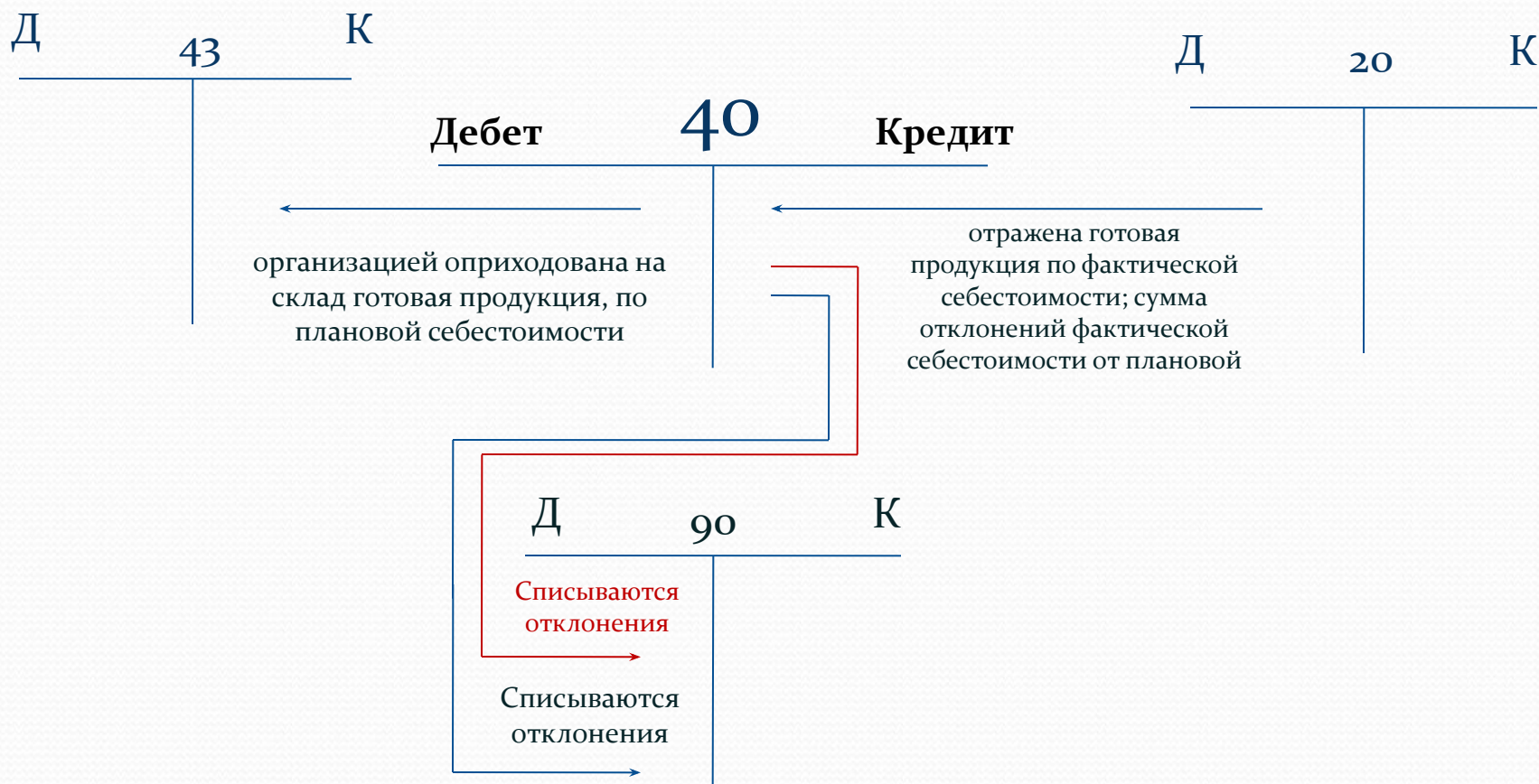
20

«Основное
производство»

Вариант 2

С применением учетных цен

для отражения выпуска готовой продукции применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»



Формирование себестоимости готовой продукции:

- Дебет счета
20 «Основное
производство»
- Кредит счетов:
 - 10 «Материалы»
 - 02 «Амортизация основных средств»
 - 04 «Амортизация нематериальных
активов»
 - 70 «Расчеты с персоналом по оплате
труда»
 - 69 «Расчеты с внебюджетными фондами»
 - 60 «Расчеты с поставщиками и
подрядчиками»
 - 76 «Расчеты с разными дебиторами и
кредиторами»

Выпуск продукции в течение месяца отражается по учетным ценам

Дебет счета

43

«Готовая продукция»

Кредит счета

40

«Выпуск продукции
(работ, услуг)»

По окончании месяца на фактическую себестоимость готовой продукции

Дебет счета

40

«Выпуск продукции
(работ, услуг)»

Кредит счета

20

«Основное
производство»

Списывается отклонение (перерасход или экономия)

Дебет счета

90

«Продажи»

Кредит счета

40

«Выпуск продукции
(работ, услуг)»

Дебет счета

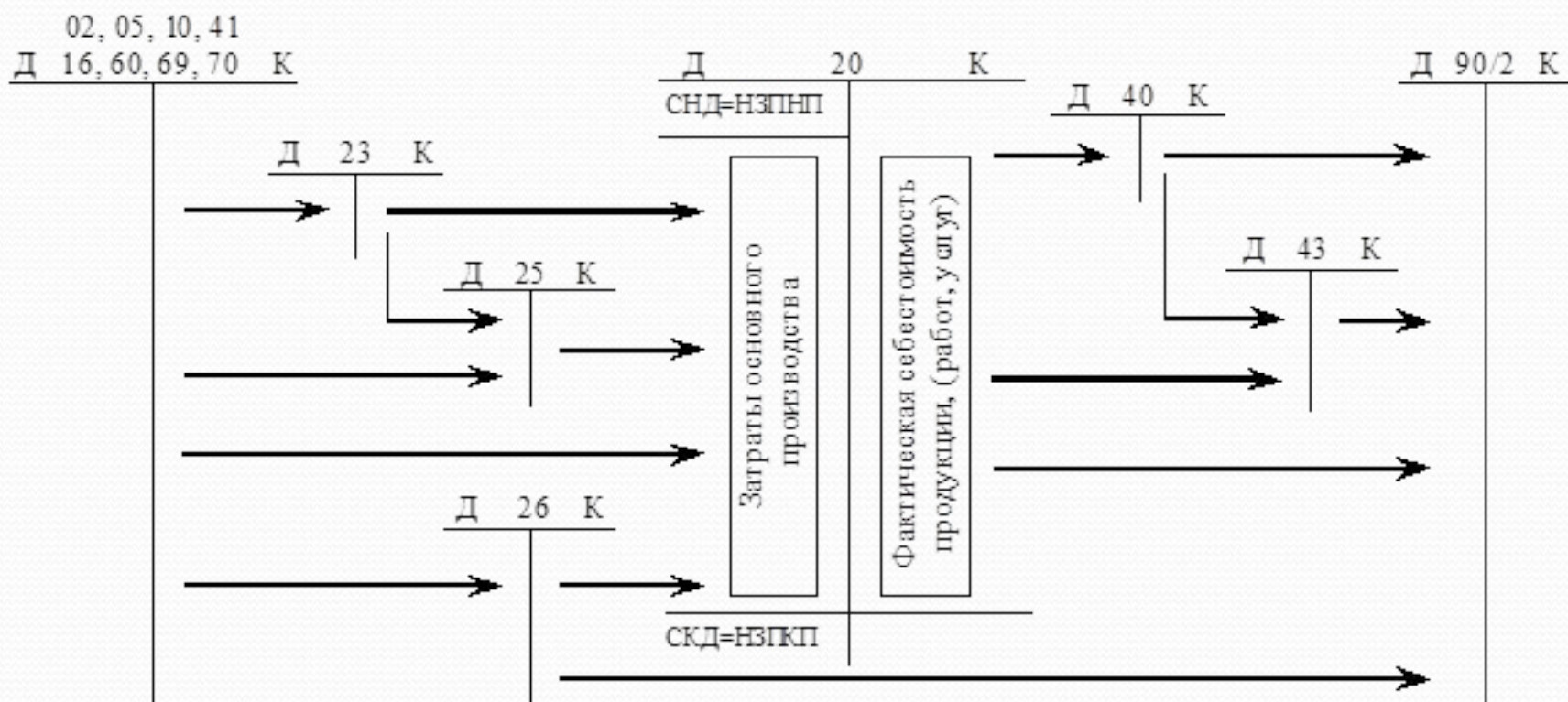
90

«Продажи»

Кредит счета

40

«Выпуск продукции
(работ, услуг)»



Учет продажи и реализации готовой продукции

Отгрузка готовой продукции со склада покупателя до перехода права собственности

Дебет счета

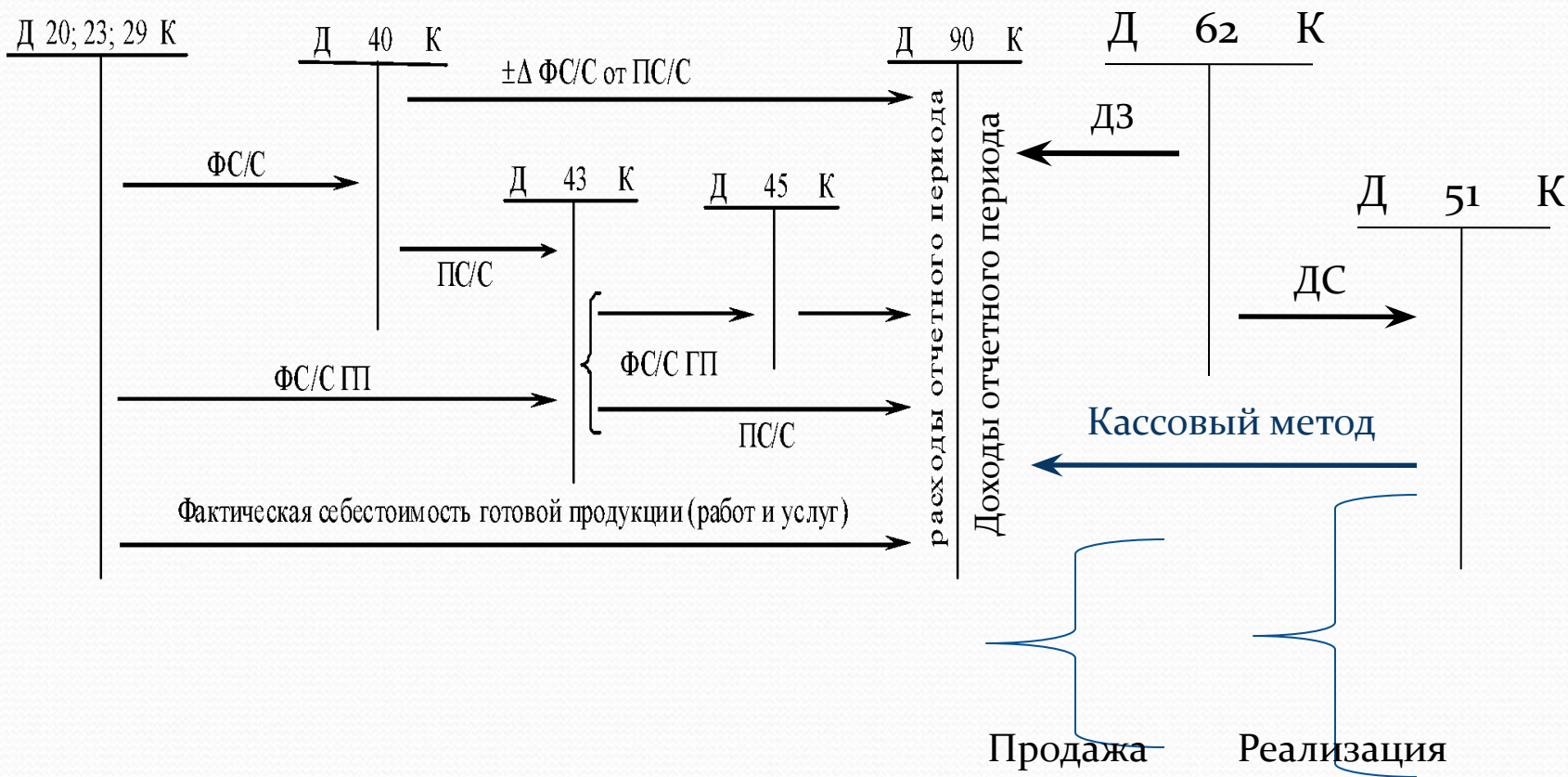
45

«Товары отгруженные»

Кредит счета

43

«Готовая продукция»



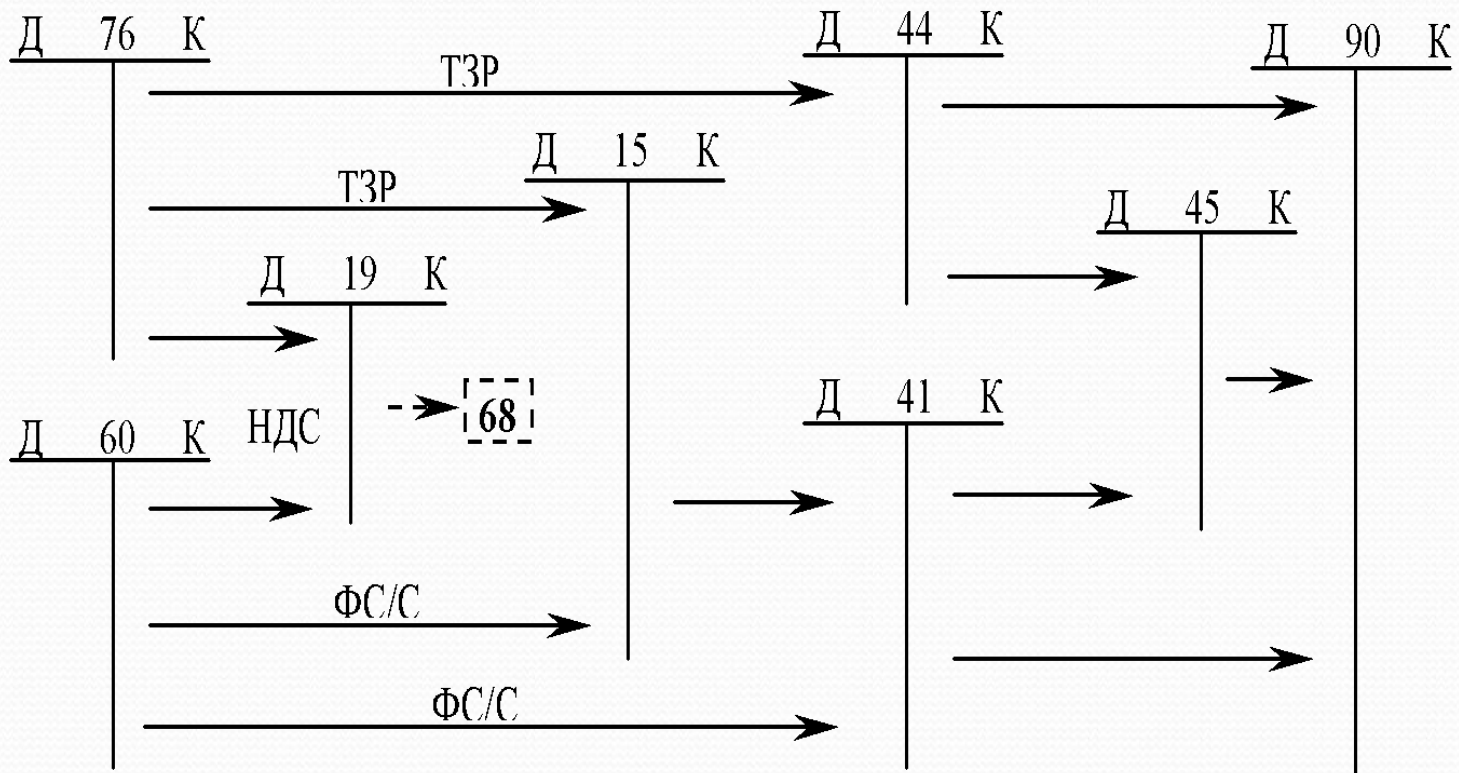
Учет товаров

Определение товаров

- Согласно п. 1 ст. 455 ГК РФ *товаром* по договору купли-продажи признаются материальные ценности, которые могут свободно отчуждаться или переходить от одного лица к другому, если они не изъяты из оборота или не ограничены в обороте.
- В соответствии п. 2 ПБУ 5/01 *товары* представляют собой часть МПЗ организации, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для комплектации готовой продукции без дополнительной обработки, для продажи или перепродажи.

Методы оценки товаров

Учетная цена	Преимущества	Недостатки
<p>Стоимость приобретения: полная; неполная (без затрат по заготовке и доставке)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) не надо доводить оценку товаров до цен продаж; 2) переоценка товаров не отражается в учете; 3) отсутствует необходимость использования счета 42; 4) не нужно составлять специальный расчет валовой прибыли. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) дополнительные затраты по определению стоимости проданных товаров; 2) трудоемкость определения учетного остатка товаров.
<p>Продажная: полная стоимость приобретения плюс наценка; Неполная стоимость приобретения плюс наценка</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) возможность определения учетного остатка товаров на любую дату; 2) простота определения стоимости проданных товаров. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) дополнительные затраты по доведению оценки товаров до цен продаж; 2) необходимость использования счета 42; 3) необходимость отражения в учете переоценки товаров; 4) необходимость составления специального расчета валовой прибыли.



Учет товаров

- Организации, осуществляющие промышленную деятельность для производства определенной продукции, используют комплектующую продукцию, которая учитывается в составе товаров обособлено на субсчете «Покупные изделия для продажи» к счету 41 по фактической себестоимости приобретения, для формирования которой возможно использование счета 15:

Дебет 15 Кредит 60; Дебет 41 Кредит 15

- Организации, осуществляющие торговую, снабженческо-сбытовую, заготовительную деятельность, независимо от их основной деятельности, учитывают движение товаров, приобретенных для продажи, по стоимости приобретения:

Дебет 41 Кредит 60

- Организации, осуществляющие розничную торговлю, вправе учитывать приобретенные товары по ценам продаж с обособлением в учете сумм наценок:

Дебет 41 Кредит 42 — организацией принята к бухгалтерскому учету сумма торговой наценки.

Продажа товаров

- Если договором предусмотрен момент перехода права собственности по отгрузке, то в учете делаются следующие записи.

Дебет 62 Кредит 90/1 —отгрузка товаров покупателю;

Дебет 90/2 Кредит 41/1 — списаны проданные товары (по стоимости приобретения);

Дебет 90/3 Кредит 68 —отражен в учете НДС на проданные товары;

Продажа товаров

- При продаже товаров за наличный расчет (в магазине).

Дебет 50 Кредит 90/1 — поступила выручка в кассу от покупателя за проданные товары;

Дебет 90/2 Кредит 41/2 — списаны проданные товары (по учетным ценам);

Дебет 90/2 Кредит 42 — списана торговая наценка, относящаяся к проданным товарам (сторнировочная запись).

Учет расходов на продажу

Расходы на продажу включают

- расходы на тару и упаковку
- транспортировку товаров и готовой продукции
- расходы на рекламу
- другие расходы связанные с продажей

В течение месяца собираются расходы на продажу

Дебет счета

44

«Расходы на продажу»

Кредит

различных счетов

10 «Материалы»,

60 «Расчеты с поставщиками
и подрядчиками»,

76 «Расчеты с разными дебиторами
и кредиторами»

Списание расходов на продажу

Дебет счета

90

«Продажи»

Кредит счета

44

«Расходы на продажу»

Бухгалтерские записи по учету продаж

Схема записей по счету 90 «Продажи»

Дебет	90	Кредит
1) Фактическая себестоимость реализованной продукции		1) Выручка от реализации (стоимость продукции по отпускным ценам)
2) Расходы на продажу		
3) Налоги		
	Сопоставление	
4) Прибыль		2) Убыток

Субсчета к счету 90 «Продажи»

- ❖ 90-1 «Выручка»
- ❖ 90-2 «Себестоимость продаж»
- ❖ 90-3 «Налог на добавленную стоимость»
- ❖ 90-4 «Акцизы»
- ❖ 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

При признании в бухгалтерском учете дохода от продажи товаров и готовой продукции

Дебет счета

62

**«Расчеты с покупателями
и заказчиками »**

Кредит счета

90-1

«Выручка »

Списывается себестоимость проданной продукции, товаров

Дебет счета

90-2

«Себестоимость продаж »

Кредит счета

43 «Готовая продукция»,

45 «Товары отгруженные»

41 «Товары»

При реализации работ, услуг

Дебет счета

90-2

«Себестоимость продаж»

Кредит счета

20

**«Основное
производство», др.
счетов учета затрат на
производство**

Списываются расходы на
продажу, приходящиеся на
реализованную продукцию,
товары

Дебет счета

90-2

«Себестоимость продаж »

Кредит счета

44

«Расходы на продажу»

Начислен НДС с суммы дохода от продажи

Дебет счета

90-3

**«Налог на добавленную
стоимость »**

Кредит счета

68

**«Расчеты по налогам и
сборам »**

Выявляется финансовый результат
от продаж

Прибыль

Дебет счета

90-9

«Прибыль/убыток от
продаж »

Кредит счета

99

«Прибыли и убытки »

Выявляется финансовый результат от продаж **УБЫТОК**

Дебет счета

99

«Прибыли и убытки »

Кредит счета

90-9

**«Прибыль/убыток от
продаж »**



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ