



Учет готовой продукции

Болат Жансулу
32 группа

1. Понятие готовой продукции (работ, услуг) и ее оценка

- Готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком.
- Работы и услуги – это стоимость различных работ (проектных, по ремонту техники и т.д.) и услуг (консультационных, транспортных и т. п.), а также работникам организации на условиях оплаты.

Готовая продукция, как правило, должна быть сдана на склад в подотчет материально ответственному лицу. Крупногабаритные изделия и продукция, которая не может быть сдана на склад по техническим причинам, принимаются представителем заказчика на месте их изготовления, комплектации и сборки.

Планирование и учет готовой продукции ведут в натуральных, условно- натуральных и стоимостных показателях.

Условно – натуральные показатели используют для получения обобщенных данных об однородной продукции. Например, количество выработанной каустической соды выражается в тоннах условной массы, консервов – в условных банках и т.д.

Оценка готовой продукции

В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться:

- фактическая производственная себестоимость (полная и неполная);
- нормативная себестоимость (полная и неполная);
- договорные цены;
- другие виды цен.

- Фактическая производственная себестоимость применяется в основном при единичном и мелкосерийном производстве, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры.
- Нормативную себестоимость в качестве учетных цен целесообразно использовать в отраслях и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции.
Преимуществами данных учетных цен являются удобство при осуществлении оперативного учета движения готовой продукции, стабильность учетных цен и единства оценки в планировании и учете.
- Договорные цены применяются преимущественно при стабильных ценах.

При использовании в качестве учетных цен нормативной себестоимости, договорных и других видов цен необходимо по окончании месяца исчислять отклонение фактической производственной себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам для распределения этого отклонения на отгруженную (проданную) продукцию и остатки ее на складах. С этой целью составляют специальный расчет с использованием средневзвешенного процента отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам.

Расчет фактической себестоимости отгруженной продукции

№ п/п	Показатель	По твердым учетным ценам	По фактической себестоимости	Отклонения (+; -)
1	Остаток готовой продукции на начало месяца	300 000	306 000	+6000
2	Поступило из производства	2 700 000	2 274 000	+24 000
3	Итого	3 000 000	3 030 000	+ 30 000
4	Отношение отклонений фактической себестоимости по ученым ценам, %	X	X	1,0
5	Отгружено готовой продукции	2 500 000	2 252 000	+ 25 000
6	Остаток готовой продукции на конец месяца	500 000	505 000	+ 5000

По данным таблицы эта величина оказалась равной 1% стоимости по учетным ценам.

Умножением стоимости отгруженной продукции и стоимости ее остатка на складе на конец месяца на исчисленный процент определяют, какая часть отклонений относится на отгруженную и оставшуюся на складе продукцию: $(2\ 500\ 000 * 1 / 100 = 25\ 000$;

$2\ 500\ 000 + 25\ 000 = 2\ 525\ 000$)

$500\ 000 * 1 / 100 = 5\ 000$; $500\ 000 + 5\ 000 = 505\ 000$

Подобный расчет составляется и при использовании сокращенной производственной себестоимости. В этом расчете нет необходимости, если предприятие использует для учета выпуска продукции счет 40 «Выбытие продукции (работ, услуг)»

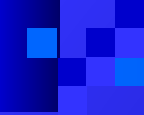
Классификация и оценка готовой продукции и задачи ее учета

Готовыми считаются изделия и продукты, которые прошли все стадии обработки в данной организации, приняты службой технического контроля, соответствуют действиям технических условий или стандартам и сданы на склад или заказчику в соответствии с действительным порядком их приемки.

Готовая продукция должна быть снабжена сертификатом или другим документом, удостоверяющим его качество и оформление сдаточным документом действительного образца.

Не считается готовой продукцией:

- Незавершенное производство и брак



Готовая продукция в основном предназначена для продаж сторонам покупателям, но частично может использоваться для собственных нужд (технический контроль, реклама и т.д.). В последнем случае важно определить включается ли такой внутренний оборот в общие объем продаж.

Основные задачи учета продаж:

1. Оперативный учет и контроль за выпуском продукции и сдачи ее на склад;
2. Оперативный учет движения готовой продукции на складе, контроль за ее сохранностью и организация сверки данных оперативного и бухгалтерского учета;
3. Учет отгрузки продукции и расчет фактической себестоимости товаров отгруженных;
4. Учет и распределение расходов на продажи (счет 44);
5. Учет процесса продаж, расчет фактической себестоимости реализованной продукции и финансового результата от реализации
6. Расчет косвенных налогов (т.е. налогов, в основном расчет которых лежит объем продаж, НДС, акцизы).

Важной предпосылкой организации учета выпуска и продаж является выбор оценки продукции в текущем учете.

Фактическая себестоимость готовой продукции исчисляются только по окончании месяца на основании данных инвентаризации НЗП и сводных данных о затратах за месяц (счет 20, 23).

Движение продукции происходит ежедневно в течении месяца

отражать его в учете следующие оперативно по данным первичных документов.

Для оценки продукции в текущем учете используются учетные цены. В качестве этих цен может выступать:

- * Отпускная цена или плановая себестоимость соответствующего изделия

В любом случае по окончании месяца сформировавшиеся на счетах учета стоимость выпущенной, отгруженной и реализованной продукции должна быть отрегулирована до фактической ее себестоимости.

Важной предпосылкой организации учета являются также выбор системы записи по выпуску продукции.

В учетной политике организации может быть выбран один из двух вариантов:

1 вариант. При котором отдельный счет выпуска не используются, а движения продукции отражается непосредственно с использованием счета 43 «Готовая продукция». При этом варианте разделяются записи по формированию на счетах полной себестоимости или усеченной.

2 вариант. При отражении выпуска продукции используется промежуточный счет 40 «Выпуск продукции, работ и услуг». В этом случае запись по формированию полной и усеченной себестоимости также различаются .

Таким образом, возможны следующие четыре варианта бухгалтерской записи:

Вариант 1: формирование на счетах полной себестоимости с использованием счета 40.

Дт 40

Кт 20 (23) – на эти счета предварительно списываются все накладные расходы с Кт 25, 26

Вариант 2: оформление на счетах полной себестоимости без использования счета 40.

Дт 43

Кт 20 (23) – состав затрат аналогично 1 варианту

Вариант 3: оформление на счетах усеченной себестоимости с использованием счета 40.

А) в части переменных затрат Дт 40

Кт 20 (23)

Б) в части условно поступивших затрат Дт 90-3

Кт 25, 26

Вариант 4: формирование на счетах усеченной себестоимости без исключения счета 40.

А) в части переменных затрат Дт 43

Кт 20 (23)

Б) в части условно-поставочных затрат Дт 90-3

Кт 25, 26

Все приведенные записи в течение месяца производится по учетным ценам после того, как рассчитана фактическая себестоимость (полная или сокращенная) в учете отражается сумма фактической себестоимости от учетной стоимости. Если используется счет 40, то составляется дополнительная (сторнировочная) проводка по

Дт 40 сторно,

Кт 20 (23)

а в случае, если этот счет не используется

Дт 43

Кт 20 (23)

Чаще составляется сторнировочная запись, т.к. наиболее распространенным видом учетных цен является отпускная цена.

Многие для организации учета на этом участке разработали также номенклатуру продукции или номенклатуру ценник, т.е. определенным образом сгруппированный перечень продукции.

Документальное оформление операций по движению готовой продукции

Каждая операция по движению готовой продукции оформляется первичным документом (накладная, акт). Чаще всего продукция сдается на склад при этом оформляется приемно-сдаточная накладная или ведомость сдачи с аналогичным реквизитом:

- ✓ Дата;
- ✓ Наименование подразделения принимаемого и сдающего продукцию;
- ✓ Наименование продукции и ее количество;
- ✓ Подписи принимающих и сдающих лиц, а также представительной службы технического контроля;
- ✓ Учетная цена и общая сумма по документу.