МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФИЛИАЛ МОСКОВСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА ТЕХНОЛОГИЙ И УПРАВЛЕНИЯ в г. ВЯЗЬМЕ СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

# Курсовая работа

Тема: «Комплексный анализ учета производства и продажи готовой продукции»

Дисциплина: «Бухгалтерский финансовый учет»

Специальность: 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Вязьма, 2010

**Содержание**

Введение

Глава I. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ

1. Готовая продукция, ее оценка
2. Учет поступления готовой продукции
3. Учет готовой продукции на складах
4. Организация синтетического и аналитического учета готовой продукции
5. Особенности учета выпуска продукции при использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»
6. Особенности учета услуг оказанных, работ выполненных
7. Инвентаризация готовой продукции
8. Учет продажи продукции (работ, услуг)
9. Особенности учета при использовании счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»
10. Учет расходов на продажу
11. Особенности учета товаров

ГЛАВА II. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Заключение

Литература

учет готовая продукция расход

**Введение**

Центральное место в производственной деятельности любой организации занимает готовая продукция.

В данной работе я рассматриваю тему «Учет готовой продукции и ее продажа». На сегодняшний день эта тема считается актуальной: во-первых, этот раздел бухгалтерского учета очень широк и охватывает массу информации и большой круг законодательных актов, с которыми я получила возможность ознакомиться.

Целью данной работы является, формирование теоретических знаний и практических навыков по бухгалтерской финансовой учету деятельности организаций различных форм собственности, использованию учетной информации для принятия управленческих решений, связанных с составлением расчётов показателей, а также применение этих показателей при составлении оборотно - сальдовой ведомости, бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

В процессе изучения темы необходимо решить следующие задачи: 1) формирование знаний о готовой продукции и ее оценки; 2) приобретение системы знаний об учете продажи готовой продукции; 3) подготовка и представление информации, об расходах на продажу, удовлетворяющей требованиям различных пользователей; 4) усвоение теоретических основ отражения хозяйственных операций, на основе которых формируются показатели оценки готовой продукции.

Польза, извлекаемая из формируемой в бухгалтерском учете информации, должна быть сопоставима с затратами на подготовку этой информации.

**Глава I УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ**

**1. Готовая продукция, ее оценка**

Готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденными техническим условиям, принятые на склад или заказчиком.

Основными задачами бухгалтерского учета готовой продукции являются:

- правильный и своевременный учет наличия и движения готовой продукции на складах, холодильниках и других местах хранения продукции;

- контроль за выполнением планов по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательств по ее поставкам;

- контроль за сохранностью готовой продукции и соблюдением установленных лимитов;

- контроль за соблюдением плана по продаже продукции и своевременностью оплаты проданной продукции;

- выявление рентабельности всей продукции и ее отдельных видов.

Готовая продукция, как правило, должна быть сдана на склад в подотчет материально ответственному лицу. Крупногабаритные изделия и продукция, которая не может быть сдана 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 условного веса, консервов - в условных банках и т.д.

Поступление из производства готовой продукции оформляется накладными, спецификациями, приемными актами и другими первичными документами.

Количественный учет готовой продукции по ее видам и местам хранения обычно осуществляется аналогично учету материальных запасов. В последнее время многие организации применяются бескарточный метод учета готовой продукции. При данном методе с помощью ЭВМ ежедневно составляют оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовой продукции относительно складов (других мест хранения). Остатки готовой продукции периодически инвентаризируют.

На автоматизированных складах вместо карточек складского учета используют, как правило, оперативные машинограммы и видеограммы остатков и движения готовой продукции по каждому наименованию и виду.

Как и по материальным запасам, по готовой продукции составляют номенклатуру - ценник. Помимо ценника разрабатываются справочники продукции, в которых содержатся сведения об облагаемой и необлагаемой различными видами налогов продукции, о плательщиках и грузополучателях, среднеквартальной и среднегодовой себестоимости и др.

В настоящее время применяют следующие виды оценки готовой продукции:

по фактической производственной себестоимости. Этот способ оценки готовой продукции используется сравнительно редко, в основном в организациях индивидуального производства, выпускающих крупное уникальное оборудование и транспортные средства. Может применяться в организациях с ограниченной номенклатурой массовой продукции;

по неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции, исчисляемой по фактическим затаратам без общехозяйственных расходов; может применяться в тех же производствах, где применяется первый способ оценки продукции;

по оптовым ценам реализации. Оптовые цены используются в качестве твердых учетных цен. Отклонение фактической себестоимости продукции учитывают на отдельном аналитическом счете. При устойчивых оптовых ценах этот вариант оценки продукции был самым распространенным, поскольку позволял сопоставлять оценку продукции в текущем учете и отчетности, что важно для контроля за правильным определением товарного выпуска. При значительном колебании уровня оптовых цен данный способ теряет свои преимущества;

по плановой (нормативной) производственной себестоимости, также выступающей в качестве твердой учетной цены. Обусловливается необходимость отдельного учета отклонений фактической производственной себестоимости продукции от плановой или нормативной. Достоинство данного способа оценки готовой продукции заключается в обеспечении единства оценки в планировании и учете. Однако если плановая или нормативная себестоимость продукции изменяется часто, то усложняется переоценка остатков готовой продукции. Если же оценивать продукцию по среднегодовой себестоимости, то она не соответствует оценке в месячных и квартальных планах. Вариантом данного способа оценки готовой продукции является оценка:

по сокращенной плановой производственной себестоимости;

по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость, - при выполнении единичных заказов и работ;

по свободным рыночным ценам - при учете товаров, реализуемых через розничную сеть.

**2. Учет поступления готовой продукции**

При использовании в учете оптовых цен, плановой себестоимости и рыночных 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 (таблица 1) с использованием средневзвешенного процента отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам.

По данным таблицы 1 этот процент оказался равным 1 от стоимости по учетным ценам.

**Таблица 1. Расчет фактической себестоимости отгруженной продукции**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп. | Показатель | По твердым учетным ценам | По фактической себестоимости | Отклонение (+, -) |
| 1 | Остаток готовой продукции на начало месяца | 300 000 | 306 000 | + 6000 |
| 2 | Поступило из производства | 2 700 000 | 2 724 000 | + 24 000 |
| 3 | Итого | 3 000 000 | 3 030 000 | + 30 000 |
| 4 | Отношение отклонений фактической себестоимости от стоимости по твердым ценам, в % | - | - | 1,0 |
| 5 | Отгружено готовой продукции | 2500 000 | 2 525 000 | + 25 000 |
| 6 | Остаток готовой продукции на конец месяца | 500 000 | 505 000 | + 5 000 |

**3. Учет готовой продукции на складе**

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 x 1 : 100 = 25 000; 2 500 000 + 25 000 = 2 525 000).

500 000 х 1: 100 = 5 000; 500 000 + 5 000 = 505 000.

Подобный расчет составляют при использовании неполной производственной себестоимости. В этом расчете нет необходимости, если организация использует для учета выпуска продукции счет 40 «Выпуск продукции».

Синтетический учет готовой продукции. Учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 «Готовая продукция». Этот счет используется организациями отраслей материального производства. Готовые изделия, приобретенные для комплектации или в качестве товаров для продажи, учитывают на счете 41 «Товары». Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону также не отражают на счете 43 «Готовая продукция». Фактические затраты по ним списываются со счетов затрат на производство в дебет счета 90 «Продажи». Продукция, не подлежащая сдаче на месте и не оформленная актом приемки, остается в составе незавершенного производства и на счете 43 «Готовая продукция» не учитывается.

1. **Организация синтетического и аналитического учета готовой продукции**

Синтетический учет готовой продукции может осуществляться в двух вариантах: без использования счета 40 «Выпуск продукции» и с использованием счета 40.

При первом варианте, являющемся традиционным для нашей учетной практики, готовую продукцию учитывают на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Однако аналитический учет отдельных видов готовой продукции осуществляют, как правило, по учетным ценам с выделением отклонений фактической себестоимости готовой продукции от стоимости по учетным ценам отдельных изделий и учитываемых на отдельном аналитическом счете.

Оприходование готовой продукции по учетным ценам оформляют бухгалтерской записью по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20 «Основное производство».

По окончании месяца исчисляют фактическую себестоимость оприходованной готовой продукции от стоимости ее по учетным ценам и списывают это отклонение с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Готовая продукция» способом дополнительной бухгалтерской проводки или способом красное сторно».

Если готовая продукция полностью используется в самой организации, то ее можно приходовать по дебету счета 10 «Материалы» и других аналогичных счетов с кредита счета 20 «Основное производство».

Сельскохозяйственные организации учитывают движение сельскохозяйственной продукции в течение года по плановой себестоимости, а по окончании года ее доводят до фактической себестоимости.

Отгруженную или сданную на месте готовую продукцию в зависимости от условий поставки, оговоренных в договоре на поставку продукции, списывают по учетным ценам с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» или 90 «Продажи». По окончании месяца определяют отклонение фактической себестоимости отгруженной продукции от стоимости ее по учетным ценам и списывают с кредита счета 43 дополнительной проводкой или способом «красное сторно» в дебет счетов 45 или 90.

Готовую продукцию, переданную другим организациям для реализации на комиссионных началах, списывают с кредита счета 43 в дебет счета 45 «Товары отгруженные».

**5. Особенности учета выпуска продукции при использовании счета 40 «Выпуск продукции» (работ, услуг)**

При использовании для учета затрат на производство продукции счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» синтетический учет готовой продукции осуществляют на счете 43 по нормативной или плановой себестоимости.

По дебету счета 40 отражают фактическую себестоимость продукции (работ, услуг), а по кредиту - нормативной или плановой себестоимость.

Фактическую производственную себестоимость продукции (работ, услуг) списывают с кредита счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 40.

Нормативную или плановую себестоимость продукции (работ, услуг) списывают с кредита счета 40 в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи» и других счетов (10, 11, 21, 28, 41 и др.)

Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 на 1 - е число месяца определяют отклонение фактической себестоимости продукции от нормативной или плановой и списывают с кредита счета 40 в дебет счета 90 «Продажи». При этом превышение фактической себестоимости продукции над нормативной или плановой списывают дополнительной проводкой, а экономию - способом «красное сторно». Счет 40 закрывают ежемесячно, и сальдо на отчетную дату он не имеет.

При использовании счета 40 отпадает необходимость в сопоставлении отдельных расчетов отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам готовой, отгруженной и проданной продукции, поскольку выявленное отклонение по готовой продукции сразу списывают на счет 90 «Продажи».

В бухгалтерском балансе готовую продукцию отражают:

по фактической производственной себестоимости (если не используется счет 40);

по нормативной или плановой себестоимости ( если используется счет 40 );

по неполной (сокращенной) фактической себестоимости ( по прямым статьям расходов), когда косвенные расходы списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи»;

по неполной нормативной или плановой себестоимости (при использовании счета 40 и списании общехозяйственных расходов со счета 26 на счет 90 ).

**6. Особенности учета услуг оказанных, работ выполненных**

В соответствии с Инструкцией по заполнению унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения все юридические лица, осуществляющие производство товаров и услуг для продажи на сторону, их филиалы и представительства обязаны представлять форму № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг». Отчетность представляется ежемесячно органам статистики и органам регулирования экономики. Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг включают четыре раздела. В первом разделе - «Общие экономические показатели» - за отчетный месяц, за предыдущий месяц и за соответствующий отчетный месяц прошлого года содержатся сведения о (об):

выпуске товаров и услуг (без НДС и акцизов), в том числе по основной деятельности;

отгруженных (переданных) товарах, в том числе собственного производства;

остатках готовой продукции собственного производства и товаров для перепродажи на конец месяца;

объеме платных услуг населению;

обороте розничной торговли и общественного питания;

вывозе товаров и государства - члены Таможенного союза;

Во втором разделе - «Отдельные показатели производственной деятельности» - приводятся сведения за приведенные выше даты о (об):

потребленной электроэнергии;

стоимости переработанного давальческого сырья и материалов;

производственных потребительских товарах;

продукции растениеводства и животноводства;

работах, выполненных собственными силами по договорам строительного подряда;

строительно - монтажных работах, выполненных хозяйственным способом;

обороте рыночной торговли продовольственными товарами;

обороте оптовой торговли алкогольными напитками и пивом;

отгруженной инновационной продукции;

перевозке грузов грузовыми автомобилями;

грузообороте грузовых автомобилей.

В третьем разделе - «Виды оказанных услуг» - приводится перечень оказанных услуг за приведенные выше даты, а в четвертом разделе - «Производство и отгрузка по видам продукции и услуг» - производственные и отгруженные виды продукции и оказанные услуги (таблица 2).

**Таблица 2. Корреспонденции счетов по операциям учета готовой продукции и ее реализации**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Операции | Корреспондирующие счета | |
| Дебет | Кредит |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6.  7.  8.  9. | Оприходована готовая продукция  Оприходованы полуфабрикаты собственного производства, предназначенные для реализации в составе готовой продукции  Произведена дооценка готовой продукции  Произведена уценка готовой продукции  Переведена в состав материалов готовая продукция, предназначенная для собственных нужд  Возвращена готовая продукция в цех для доработки т.п.  Оприходована готовая продукция по нормативной или плановой себестоимости (используется счет 40)  Списаны фактические затраты на производство продукции  Списано отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной или плановой себестоимости (дополнительной проводкой или способом «красное сторно» | 43  43  43  91  10  20,23,28  43  40  90 | 20,23,29  21  91  43  43  43  40  20,23,29  40 |
| Продажа по оплате | | | |
| 10.  11.  12.  13.  14.  15.  16. | Отгружена продукция покупателю  Отражена сумма НДС по отгруженной продукции  Осуществлены расходы на продажу  Списана себестоимость отгруженной продукции  Списаны расходы на продажу  Поступили платежи за проданную продукцию  Начислена сумма НДС по проданной продукции | 62  90  44  90  90  51  76 | 90  76  10,70,69,23  43  44  62  68 |
| Продажа по отгрузке | | | |
| 17.  18.  19.  20.  21.  22.  23.  24. | Отгружена продукция покупателям  Осуществлены расходы на продажу  Начислена сумма НДС по проданной продукции  Списана себестоимость отгруженной продукции  Списаны расходы на продажу  Списан финансовый результат от продажи продукции:  а) прибыль  б)убыток  Выявлена недостача готовой продукции  Передана готовая продукция в порядке финансовых вложений | 62  44  90  90  90  90  99  94  58 | 90  10,70,69,23  68  43  44  99  90  43  43 |
| Продажа по моменту выполнения этапов работ по работам долгосрочного характера | | | |
| 25.  26.  27.  28.  29.  30.  31.  32.  33.  34.  35.  36. | Поступили авансовые платежи под выполнением работ  Отражена сумма НДС по полученным авансам  Отражена стоимость оплаченных этапов работ  Списывается себестоимость законченных и принятых этапов работ  Списываются расходы на продажу на выполненные этапы работ  Списывается сумма НДС по полученным ранее авансам  Начисляется НДС по выполненным этапам работ  Списывается стоимость всех законченных этапов работ  Засчитываются в погашение задолженности за выполненные этапы работ полученные авансовые платежи  Отражено поступление сумм, полученных от заказчика в окончательный расчет  Перечислена сумма с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом по НДС  Списывается финансовый результат от выполнения работ долгосрочного характера по отдельным этапам:  а) прибыль  б) убыток | 51,52  62  46  90  90  68  90  62  62  51,52  68  90  99 | 62  68  90  20  44  62  68  46  62  62  51  99  90 |

**7. Инвентаризация готовой продукции и товаров**

Инвентаризация готовой продукции осуществляется таким же образом, как и по материалам. При инвентаризации товаров отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций проверяют обоснованность числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета товарно - материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (в пути, товары отгруженные и др.), могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути - расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами; по отгруженным - копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений, векселей и т.д.); по просроченным оплатой документам - с обязательным подтверждением учреждением банка; по находящимся на складах сторонних организаций - сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами. Например, по счету «Товары отгруженные» следует установить, не числятся ли на этом счете суммы, оплата которых почему - то отражена на других счетах, или суммы за материалы и товары, фактически оплаченные и полученные, но числящиеся в пути.

Описи составляют отдельно на товарно - материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

В описях на товарно - материальные ценности, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

В описях на товарно - материальные ценности, отгруженные и не оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке приводятся наименование покупателя, наименование товарно - материальных ценностей, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа.

Товарно - материальные ценности, хранящиеся на складах других организаций, заносят в описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение. В описях на эти ценности указывают их наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дату принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов.

Выявленные излишки готовой продукции и товаров оценивают по рыночной стоимости на дату инвентаризации и включают в состав внереализационные доходов (дебетуют счета 43 «Готовая продукция» и 41 «Товары», кредитуют счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Излишки по пересортице принимаются к учету на счета 43 или 41 с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Выявленные недостачи, потери, хищения готовой продукции и товаров списывают по учтенным ценам с кредита счетов 43 и 41 в дебет счета 94.

**8. Учет продажи продукции (работ, услуг)**

Продажа продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи через розничную торговлю.

В договорах на поставку готовой продукции указывают поставщика и покупателя, необходимые показатели по изделиям, цены, скидки, накидки, порядок расчетов, сумму налога на добавленную стоимость и другие реквизиты. В международной практике принято дополнительно указывать непреодолимые обстоятельства (форс - мажор), поручительство, гарантии исполнения договорных условий, порядок возмещения убытков, оговорку о подсудности и арбитраже и другие сведения.

Продажа продукции (работ, услуг) производится организациями по следующим ценам:

по свободным (рыночным) ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;

по государственным регулируемым оптовым ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС (продукция топливно - энергетического комплекса и услуги производственно - технического назначения);

по государственным регулируемым розничным ценам (за вычетом в соответствующих случаях торговых скидок, скидок сбыту и опту) и тарифам, включающим в себя НДС (для продажи товаров населению и оказания ему услуг).

Расчеты по межреспубликанским поставкам товаров (работ, услуг) с государствами, подписавшими договор об экономическом сотрудничестве, осуществляются по ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС.

При установлении отпускных цен указывается франко, т. е. за чей счет производится оплата расходов по доставке продукции от поставщика до покупателя. Франко – станция назначения означает, что расходы по доставке продукции покупателю оплачивает поставщик и они включаются в отпускную цену. Франко – станция отправления означает, что поставщик оплачивает расходы только до погрузки готовой продукции в вагоны. Все же остальные расходы по перевозки готовой продукции (оплата железнодорожного тарифа, водного фрахта и т.д.) должны организации.

На основании товарно – транспортных, железнодорожных накладных и других документов на отпуск продукции на сторону в финансовом отделе или при его отсутствии в бухгалтерии выписывают в нескольких экземплярах платежные поручения или платежные требования для расчетов с покупателями через банк.

В платежном поручении или требовании указывают наименование и местонахождение поставщика и покупателя, номер договора поставки, вид отправки, сумму платежа по договору, стоимость дополнительно оплачиваемых тары и упаковки, транспортные тарифы, подлежащие возмещению покупателям (если это предусмотрено договором), сумму НДС, выделяемую отдельной строкой. При отгрузке товаров, оказании услуг, выполнении работ, не являющихся объектом налогообложения по НДС и на них делают надпись или ставят штамп «Без налога (НДС)».

Данные платежных требований ежедневно записывают в ведомость учета и реализации продукции (работ, услуг)(ф. № 16 или 16а). В ведомости указывают дату и номер платежного требования, наименование поставщика, количество отгруженной продукции по ее видам, суммы, предъявляемые по счетам, и отметку об оплате счетов. Ведомость является формой аналитического учета товаров отгруженных. Готовую продукцию в ведомости отражают по учетным и отпускным ценам. Ведомость ф. № 16 используется при определении выручки по отгрузке, а № 16а используют при определении выручки по отгрузке, а № 16а – при определении выручки по оплате.

Оперативный учет отгрузки ведут в отделе маркетинга (сбыта) в специальных карточках, книгах или журналах, а при использовании ЭВМС – в ежедневно составляемых машинограммах отгрузки продукции.

Для вывоза готовой продукции с территории организации представителям грузополучателя выдаются товарные пропуска на вывоз с территории предприятия товарно – материальных ценностей. Пропуска подписывают руководитель и главный бухгалтер организации или уполномоченные им лица. Пропуском могут служить копии товарно – транспортных накладных или фактур, на которых делаются специальные разрешительные надписи.

Если готовая продукция отпускается покупателю непосредственно со склада поставщика или другого места хранения готовой продукции, то получатель обязан предъявить доверенность на право получения груза.

Порядок синтетического учета продажи продукции зависит от выбранного метода учета продажи. Организациям разрешается определять выручку от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг, либо по моменту отгрузки продукции и предъявления платежных документов покупателю (заказчику) или транспортной организации.

В соответствии со статьей 167 Налогового кодекса РФ дата продажи товаров (работ, услуг) в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения определяется:

\* для организаций, выбравших метод продажи «по отгрузке», - как наиболее ранняя из следующих дат:

день отгрузки товара (работ, услуг) или передача права собственности на товар;

день оплаты товаров (работ, услуг)

\* для организаций, выбравших метод продажи «по оплате», - по мере поступления денежных средств, как день оплаты товаров (работ, услуг).

При этом оплатой товаров (работ, услуг) признается прекращение встречного обязательства приобретения указанных товаров (работ, услуг) перед налогоплательщиком, которое непосредственно связано с поставкой (передачей) этих товаров (работ, услуг). В бухгалтерском учете продукция считается реализованной в момент ее отгрузки (в связи с переходом права собственности на продукцию к покупателю).

Именно поэтому при обоих методах продажи продукции для целей налогообложения отгруженная или предъявленная покупателям готовая продукция по ценам реализации (включая НДС и акцизы) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи».

Одновременно себестоимость отгруженной или предъявленной покупателю продукции списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 43 «Готовая продукция».

С суммы выручки организации исчисляют налог на добавленную стоимость и акцизный налог (по установленному перечню товаров).

При методике продажи «по отгрузке» сумма начисленного НДС отражается по дебету счета 90 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Этой проводкой отражается задолженность организации перед бюджетом по НДС, которая потом погашается перечислением денежных средств бюджету (дебет счета 68, кредит счетов денежных средств).

При методе продажи «по оплате» задолженность организации перед бюджетом по НДС возникает после оплаты продукции покупателем. Поэтому после отгрузки продукции покупателям организации отражают сумму НДС по реализованной продукции по дебету счета 90 и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Поступившие платежи за проданную продукцию отражают по дебету счета 51 «Расчетные счета» и других счетов с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». После поступления платежей организации, применяющие метод продажи «по оплате», отражают задолженности по НДС перед бюджетом:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Погашение задолженности перед бюджетом по НДС оформляют следующей проводкой:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

Кредит счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.

Таким образом, разница в методах продажи продукции для целей налогообложения заключается в следующем. При методе продажи «по отгрузке» задолженность перед бюджетом по НДС оформляется сразу одной проводкой: дебет счета 90, кредит счета 68. При методе продажи «по оплате» НДС составляют две проводки:

а) дебет счета 90, кредит счета 76 (отражена сумма НДС по проданной продукции);

б) дебет счета 76, кредит счета 68 (отражена задолженность по НДС перед бюджетом).

Особенности бухгалтерских записей по обоим методам продажи продукции представлены в таблице 2.

**Таблица 3. Методы продажи продукции**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Операции | «По оплате» | | «По отгрузке» | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1. | Отгрузка продукции по цене продажи (включая НДС) | 62 | 90 | 62 | 90 |
| 2. | Списывается производственная себестоимость отгруженной продукции | 90 | 43 | 90 | 43 |
| 3 | Списываются расходы по продаже | 90 | 44 | 90 | 44 |
| 4 | Отражена сумма НДС по отгруженной продукции | 90 | 76 | 90 | 68 |
| 5. | Поступили платежи за реализованную продукцию | 51, 52 | 62 | 51, 52 | 62 |
| 6. | Начислена задолженность бюджету по НДС | 76 | 68 | - | - |
| 7. | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом | 68 | 51 | 68 | 51 |
| 8. | Списывается финансовый результат от продажи продукции:  прибыль  убыток | 90  90 | 99  90 | 90  99 | 99  90 |

Следует отметить, что метод продажи продукции «по отгрузке» пока не получил широкого распространения в нашей стране (кроме строительной промышленности), хотя повсеместно используется в международной практике. Основными причинами этого факта являются неплатежеспособность многих организаций, по существу отсутствие вексельного обращения и страховых гарантий оплаты, несовершенство форм расчетов и банковского обслуживания и др. В перспективе эти недостатки будут устранены и второй метод учета реализации продукции найдет широкое применение.

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то для учета такой отгруженной продукции используют счет 45 «Товары отгруженные». При отгрузке указанной продукции она списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 45 «Товары отгруженные».

После получения извещения о признании выручки от продажи продукции поставщик списывает ее с кредита счета 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90 «Продажи». Одновременно стоимость продукции по цене реализации (включая НДС и акцизы) отражается по кредиту счета 90 и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Исчисленная по реализуемой продукции сумма НДС отражается по дебету счета 90 в зависимости от применяемого организацией метода продажи по кредиту счетов 68 и 76. При использовании счета 76 после оплаты проданной продукции покупателями начисленная сумма НДС списывается с дебета счета 76 на кредит счета 68.

Далее приведен порядок бухгалтерских записей по продаже продукции при условии, что выручка от продажи продукции в течение определенного времени не может быть признана в бухгалтерском учете (таблица 3).

**Таблица 4. Методы продажи продукции**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Операции | Корреспондирующие счета | |
| Дебет | Кредит |
| 1. | Отгрузка продукции по производственной себестоимости | 45 | 43 |
| 2. | Списываются расходы по продаже | 45 | 44 |
| 3. | Отражен момент признания выручки от продажи продукции | 62 | 90 |
| 4. | Списывается производственная себестоимость отгруженной продукции | 90 | 45 |
| 5. | Списываются расходы по продаже | 90 | 44 |
| 6. | Отражена сумма НДС, исчисленная по реализованной продукции при реализации «по оплате» | 90 | 76 |
| 7. | Поступили платежи за реализованную продукцию | 51, 52 | 62 |
| 8. | Отражена задолженность перед бюджетом по НДС | 76 | 68 |
| 9. | Отражена задолженность перед бюджетом по НДС при реализации «по отгрузке» | 90 | 68 |
| 10. | Погашена задолженность перед бюджетом по НДС | 68 | 51, 52 |
| 11. | Списывается финансовый результат от продажи:  прибыль  убыток | 90  99 | 99  90 |

На счете 45 «Товары отгруженные» указываются также готовые изделия и товары, переданные другим предприятиям для продажи на комиссионных и иных подобных началах. При отпуске таких изделий и товаров они списываются с кредита счетов 43 «Готовая продукция» и 41 «Товары» в дебет счета 45 «Товары отгруженные». При поступлении извещения от комиссионера о продаже переданных ему изделий и товаров они списываются с кредита счета 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90 «Продажи» с одновременным отражением по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи».

Стоимость сделанных работ и оказанных услуг списывается по фактической или нормативной (плановой) себестоимости с кредита счета 20 «Основное производство» или 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90 «Продажи» по мере предъявления счетов за выполненные работы и услуги. Одновременно сумму выручки отражают по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В последнее время широко применяется предварительная оплата намечаемой к поставке готовой продукции.

При предварительной оплате поставки, оговоренной в договорных условиях, поставщик выписывает счет - фактуру и направляет его покупателю. После получения этого документа покупатель платежным поручением переводит поставщику сумму платежа за продукцию.

При предоплате сумму поступивших платежей отражают в бухгалтерском учете до момента отгрузки продукции как кредиторскую задолженность и оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»;

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При отгрузки продукции она считается проданной и списывается в дебет счета 62 с кредита счета 90»Продажи».

Если предварительная оплата выступает в форме авансового платежа и непосредственно не связана с конкретным счетом - фактурой, то поступившие платежи отражают по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Покупатель может отказаться от оплаты отгруженной в его адрес продукции, если груз послан ошибочно, с нарушением сроков поставки, низкого качества продукции и по другим причинам. В этом случае в бухгалтерии поставщика составляют обратные записи по отгрузке продукции:

Дебет счета 43 «Готовая продукция»;

Кредит счета 90 «Продажи»;

Дебет счета 90 «Продажи»;

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Как уже отмечалось, при любом методе учета продажи продукции предприятия уплачивают НДС и акцизы.

Объектами налогообложения по НДС являются обороты по продаже товаров, выполненных работ и услуг, и товары, ввозимые на территорию Российской Федерации.

НДС взимается по следующим ставкам:

0% - при реализации:

1) товаров (за некоторым исключением), помещенных под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации и представления документов, предусмотренных Налоговым кодексом;

2) работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией указанных выше товаров;

10% - по продовольственным товарам (кроме подакцизных) и товарам для детей по перечню, приведенному в Налоговом кодексе;

20% - по остальным товарам (работам, услугам), включая подакцизные продовольственные товары.

Исчисленную сумму НДС по проданной продукции оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 90 «Продажи»;

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Если по условиям договора оплата товаров (работ, услуг) производится в рублях сумме в иностранной валюте, то при принятой для целей налогообложения учетной политике «по погрузке» ранее начисленная сумма НДС корректируется с учетом возникающих суммовых разниц.

**9. Особенности учета при использовании счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»**

Организации, производящие продукцию с длительным циклом изготовления или оказывающие комплексную услугу (строительные, научные, проектные, геологические и др.), могут признавать продажу продукции, работ и услуг (а следовательно, и прибыль).

а) в целом за законченную и сданную заказчику работу;

б) по отдельным этапам выполненной работы.

Первый вариант является традиционным, и учет продажи продукции осуществляется по одному из уже изложенных методов учета продажи продукции, работ, услуг.

При втором варианте расчет осуществляется по законченным этапам или комплексам, имеющим самостоятельное значение, или осуществляется авансирование заказчиком организации до полного окончания работ в размере договорной стоимости. При втором варианте используется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

По дебету этого счета учитывают стоимость оплаченных заказчиком законченных организацией этапов работ, принятых в установленном порядке и отражаемых по кредиту счета 90. Одновременно затраты по законченным и принятым этапам работ списываются с кредита счета 20 на дебет счета 90. Суммы поступившей оплаты отражают по дебету счетов учета денежных средств с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По окончании всех этапов работы в целом оплаченную заказчиком стоимость этапов списывают со счета 46 в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Стоимость полностью законченных работ, учтенных на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и на сумму, полученную в окончательный расчет в дебет счетов по учету денежных средств.

Сальдо счета 46 принимают во внимание при расчете налога на имущество. Если выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг не может быть определена, то она принимается к учету в размере признанных расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы и оказанию этой услуги (п. 14 ПБУ 9/99). Из этого следует, что в составе информации об учетной политике организация подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

о порядке признания выручки организации (по отдельным этапам работ или по всем этапам сразу);

о способе определения готовности продукции, работ, услуг.

**10. Учет расходов на продажу**

К расходам на продажу относят расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), оплачиваемые поставщиком. Расходы на продажу вместе с производственной себестоимостью образуют полную себестоимость проданной продукции.

В состав расходов на продажу включают:

расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции (стоимость услуг своих вспомогательных цехов, занятых изготовлением тары и упаковки, стоимость тары, приобретенной на стороне, оплата затаривания и упаковки изделий сторонними организациями);

расходы на транспортировку продукции (расходы на доставку продукции на станцию или пристань отправления, погрузку в вагоны, суда, автомобили и т.п., оплата услуг специализированных транспортно - экспедиционных контор);

комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым и посредническим организациям, в соответствии с договорами;

затраты на рекламу, включающие расходы на объявление в печати и по телевидению, проспекты, каталоги, буклеты, на участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами покупателям или посредническим организациям бесплатно, и другие аналогичные затраты;

прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке и т.п.).

Расходы на рекламу списываются на счет 44 «Расходы на продажу» в сумме фактических расходов. Однако для целей налогообложения они принимаются в пределах установленных нормативов. В приказе Минфина РФ от 15.03.2000 г. № 26н (в ред. приказа Минфина РФ от 01.03.2001 г. № 18н) установлены следующие предельные размеры расходов на рекламу в год (таблица 4).

**Таблица 5. Предельные размеры расходов на рекламу в год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объем выручки от продажи продукции (работ, услуг) (включая налог на добавленную стоимость) | Предельные размеры расходов на рекламу, принимаемых при налогообложении прибыли | |
| До 1 апреля 2001 г. | С 1 апреля 2001 г. |
| До 30 млн руб. включительно  Свыше 30 млн руб.  Свыше 300 млн руб. | 5% от объема  1,5 млн руб. + 2,5% с объема, превышающего 30 млн руб.  8,25 млн руб. + 1% с объема, превышающего 300 млн руб. | 7,5% от объема  2,25 млн руб. + 3,75% с объма, превышающего 30 млн руб.  12,375 млн руб. + 1,5% с объема, превышающего 300 млн руб. |

Организации, осуществляющие торговую деятельность, при расчете предельных размеров расходов на рекламу используют показатель валовой прибыли.

Для учета коммерческих расходов используют активный счет 44 «Расходы на продажу». По дебету этого счета учитывают расходы на продажу с кредита соответствующих материальных, расчетных и денежных счетов:

счета 10 «Материалы» - на стоимость израсходованной тары;

счета 23 «Вспомогательные производства» - на стоимость услуг по отправке продукции со склада на станцию (пристань, аэропорт) отправления или на склад покупателя автотранспортом предприятия;

счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость услуг по отправке продукции покупателю, оказанных сторонними организациями;

счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на оплату труда работников, сопровождающих продукцию, и других счетов.

Аналитический учет по счету 44 ведут в ведомости учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и расходов на продажу по указанным ранее статьям расходов.

По истечении каждого месяца расходы на продажу списывают на себестоимость проданной продукции. На отдельные виды продукции они относятся прямым путем, а при невозможности распределяются пропорционально их производственной себестоимости, объему проданной продукции по оптовым ценам организации или другим способом.

Списание расходов на продажу оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 90 «Продажи»

Кредит счета 44 «Расходы на продажу».

Если в отчетном месяце продается только часть выпущенной продукции, то сумму расходов по продаже распределяют между проданной и непроданной продукцией пропорционально их производственной себестоимости или другим способом.

**11. Особенности учета товаров**

Под товарами понимают материально - производственные запасы, приобретенные или полученные безвозмездно от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи или перепродажи.

Для обобщения информации о наличии и движении товаров используют синтетический счет 41 «Товары». Этот счет используют в основном организации, осуществляющие торговую деятельность и оказывающие услуги общественного питания.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, счет 41 «Товары» применяют для учета материалов, изделий, продуктов, приобретенных специально для продажи, или когда стоимость готовых изделий, приобретенных для комплектации, не включается в себестоимость проданной продукции, а возмещается покупателем отдельно.

Организации торговли на счете 41 учитывают помимо товаров покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной тары, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на счетах 01 «Основные средства» или 10 «Материалы»).

К счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета:

41 - 1 «Товары на складах»;

41 - 2 «Товары в розничной торговле;

41 - 3 «Тара под товаром и порожняя»;

41 - 4 «Покупные изделия» и др.

На субсчете 41 - 1 «Товары на складах» учитывают наличие и движение товаров, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций, оказывающих услуги общественного питания, овощехранилищах, холодильниках и т.п.

На субсчете 41 - 2 «Товары в розничной торговле» учитывают наличие и движение товаров в организациях розничной торговли (магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.), а также в буфетах организаций общественного питания. На этом же субсчете указанные организации учитывают наличие и движение стеклянной посуды (бутылок, банок и др.).

На субсчете 41 - 3 «Тара под товаром и порожняя» учитывают наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях розничной торговли и буфетах организаций общественного питания).

На субсчете 41 - 4 «Покупные изделия» учитывают наличие и движение товаров организаций, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность. Учет товаров ведется в порядке, предусмотренном для учета производственных запасов.

приобретенные товары и тара принимаются на учет по счету 41 «Товары» по стоимости их приобретения. Принятые на учет товары отражают по дебету счета 41 и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и других счетов. Поступление товаров можно отражать с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в порядке, аналогичном для учета соответствующих операций с материалами.

В соответствии с ПБУ 5/01 (ст.13) организации торговли могут включать затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), произведенных до передачи товаров в продажу, в состав расходов на продажу. Организациям розничной торговли разрешается оценивать приобретенные товары по продажным (розничным) ценам с отдельным учетом наценок (скидок). В этом случае поступившие товары приходуют по стоимости приобретения по дебету счета 41 и кредиту счета 60 и других счетов. Одновременно на разницу между стоимостью приобретения товаров и их стоимостью по продажным ценам дебетуют счет 41 и кредитуют счет 42 «Торговая наценка».

Порядок учета продажи товаров зависит от момента признания выручки от продажи товаров.

При признании выручки от продажи товаров проданные товары списывают в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 41 «Товары».

Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных)товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки отпущенные товары учитывают на счете 45 «Товары отгруженные» (дебетуется счет 45 и кредитуется счет 41). В момент признания выручки от продажи товаров их стоимость списывают с кредита счета 45 в дебет счета 90 «Продажи». Товары, переданные для переработки другим организациям, со счета 41 не списывают. На счете 41 они учитываются обособленно. Товары, принятые на ответственное хранение и на комиссию, учитывают на забалансовые счетах 002 «Товарно - материальные ценности, принятые на хранение» и 004 «Товары, принятые на комиссию». Аналитический учет по счету 41 ведут по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, капам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

**ГЛАВА II. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

1. Остатки по счетам на 1 сентября 2001 г. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер | Счет. Наименование | Сумма |
| 01 | Основные средства | 25025126 |
| 02 | Амортизация средств | 4126700 |
| 01 | Арендованные основные средства | 539000 |
| 04 | Нематериальные активы | 1139500 |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | 725000 |
| 58 | Финансовые вложения | 590000 |
| 08 | Капитальные вложения | 1395400 |
| 10 | Материалы (по учетным ценам) | 4824800 |
| 16 | Отклонение в стоимости материалов | 330250 |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 800000 |
| 20 | Основное производство | 1530180 |
| 43 | Готовая продукция | 1540500 |
| 50 | Касса | 6868 |
| 51 | Расчетные счета | 1321585 |
| 52 | Валютные счета | 1725300 |
| 58 | Краткосрочные финансовые вложения | 1900000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредит) | 1426200 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками (дебет) | 1449700 |
| 68 | Расчеты с бюджетом (кредит) | 320800 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (кредит) | 184500 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда (кредит) | 1145710 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами (дебет) | 25500 |
| 75 | Расчеты с учредителями (дебет) | 2440000 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами  -------------------------кредиторами | 175000  232000 |
| 99 | Прибыли и убытки (кредит) | 13926749 |
| 80 | Уставный капитал | 11102000 |
| 82 | Резервный капитал | 1350000 |
| 83 | Добавочный капитал | 2250000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 5454000 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | 123750 |
| 66 | Краткосрочные кредиты банков | 1850700 |
| 67 | Долгосрочные кредиты банков | 2540600 |

1. Остатки незавершенного производства (стандартной) себестоимости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статьи затрат | Сумма | |
| На 01.09. | На 01.10 |
| 1 | Материалы | 688581 | 712944 |
| 2 | Заработная плата | 382545 | 396080 |
| 3 | Отчислено на социальное страхование и обеспечение | 153018 | 158432 |
| 4 | Общепроизводственные расходы | 306036 | 316864 |
|  | Итого | 1530180 | 1584320 |

1. Операции за сентябрь

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операций | Сумма |
| 1 | Приняты по актам поступившие в счет учредительного взноса в уставный капитал:  оборудование по цене согласованной учредителями  07 75  нематериальные активы по цене согласованной учредителями 08 75  04 08 | 320018  200018  200018 |
| 2 | Списываются по акту проданные основные средства:  первоначальная стоимость 01 / 1 01 | 600018 |
| амортизация, начисленная за период эксплуатации  02 01 / 1 | 100018 |
| -отражена в учете остаточная стоимость проданных основных средств 91 / 2 01 / 1 | 500000 |
| -отражена выручка от продажи основных средств  62 91 / 1 | 550018 |
| -отражена сумма НДС по проданным основным средствам, подлежащая уплате в бюджет (учетная политика для целей налогообложения НДС по отгрузке) 91 / 2 68 | 83901 |
| -отражен финансовый результат от продажи основных средств 99 91 / 9 | 33883 |
| 3 | Предприятием переданы объекты основных средств в долгосрочную аренду (лизинг) 03 01 | 400018 |
| 4 | Отражена в учете ликвидация основных средств в связи с износом:  - списана первоначальная стоимость объектов основных средств 01 / 1 01 | 300018 |
| -списана сумма амортизации 02 01 / 1 | 290018 |
| -отражена в учете остаточная стоимость выбывших основных средств 91 / 2 01 / 1 | 10000 |
| -оприходованы материальные ценности, полученные при ликвидации 10 91 / 1 | 30018 |
| -отражен в учете финансовый результат от ликвидации основных средств 91 / 9 99 | 20018 |
| 5 | Принят к учету по акту гараж, сооруженный за счет собственных капитальных вложений 01 08 | 220018 |
| 6 | Начислена амортизация основных средств:  а)  оборудования, зданий и сооружений основного производства; 25 / 1 02  оборудования, зданий и сооружений и инвентаря вспомогательных производств; 25 / 2 02  зданий, сооружений, инвентаря общехозяйственного назначения 26 02  Итого  б) Начислена амортизация нематериальных активов общехозяйственного назначения 26 05 | 284531  53751  25962  364244  15388 |
| 7 | Поступили материалы и акцептованы расчетные документы поставщиков:  а) покупная стоимость без НДС; 15 60  б) налог на добавленную стоимость; 19 60  в) возмещаемые транспортные расходы за счет покупателя  15 60 | 2300018  414018  142718 |
| 8 | Итого  Отражены расходы по заготовке материалов:  услуги сторонних организаций без НДС; 15 60  - подотчетных лиц 15 71 | 2856754  106218  13518 |
| 9 | Итого  Оприходованы поступившие на склад материальные ценности по учетным ценам 10 15 | 119700  2450168 |
| 10 | Определена и списана сумма отклонений от стоимости приобретенных материалов по учетным ценам и фактической себестоимости приобретения (заготовления) 16 15 | 112304 |
| 11 | Списаны отпущенные на производство и иные цели материалы по учетным ценам (ведомость распределения материалов):  а) сырье и материалы:  в основное производство для изготовления продукции;  20 10  во вспомогательные производства; 23 10 | 900018  400018 |
|  | Итого сырья и материалов  б) покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия для производства продукции; 20 10  в) прочие материалы:  на обслуживание подразделений основного производства;  25 / 1 10  на обслуживание вспомогательных производств;  25 / 2 10  на обслуживание подразделений общехозяйственного назначения (заводоуправления и др.); 26 10  на упаковку продукции 44 10 | 1300036  1560018  140018  85018  155018  40018 |
| 12 | Всего материалов по ведомости распределения  Распределена сумма отклонений фактической себестоимости приобретенных материалов от их стоимости по учетным ценам пропорционально израсходованным материалам (см. опер. 11)  а) сырье и материалы  в основном производстве для изготовления продукции;  20 16  во вспомогательном производстве; 23 16  по израсходованным покупным полуфабрикатам и комплектующим изделиям для производства продукции  20 16  б) прочие материалы:  на обслуживание подразделений основного производства;  25 / 1 16  на обслуживание вспомогательных производств;  25 / 2 16  на обслуживание подразделений общехозяйственного назначения; 26 16  на упаковку продукции 44 16 | 3280126  54541,1  24241,1  94537,1  8485,1  5152,1  9394,1  2425,1 |
|  | Итого | 198775,7 |
| 13 | По данным сводной ведомости начислена заработная плата и пособия по временной нетрудоспособности за сентябрь:  рабочим основного производства; 20 70  рабочим вспомогательных производств; 23 70  работникам, занятым на обслуживании и управлении основным производством; 25 / 1 70  работникам, занятым на обслуживании и управлении вспомогательными производствами; 25 / 2 70  работникам, занятым управлением предприятием и обслуживанием общехозяйственных подразделений;  26 70  рабочим занятым на упаковке готовой продукции на складе; 44 70  рабочим за время очередных отпусков; 96 70  пособия по временной нетрудоспособности 69 70 | 1400018  300018  200018  50018  300018  70018  180018  350018 |
| 14 | Итого  Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков рабочим:  - основного производства; 20 96  - вспомогательного производства; 23 96  обслуживающим, оборудование в основном производстве;  25 / 1 96  обслуживающим, оборудование во вспомогательных производствах 25 / 2 96 | 2850144  120018  20018  25018  5018 |
| 15 | Итого  Начислен ЕСН по ставке 26 % на заработную плату (см. данные операции 13)  - рабочих основного производства; 20 69  рабочих вспомогательных производств; 23 69  работников по обслуживанию и управлению вспомогательными производствами; 25 / 2 69  работников по управлению предприятием и обслуживанию общехозяйственных подразделений; 26 69  рабочих по упаковке продукции на складе; 44 69  на сумму оплаты за отпуск 96 69 | 170072  364004,7  78004,7  13004,7  78004,7  18204,7  46804,7 |
| 16 | Итого  Произведены удержания из заработной платы:  а) налог на доходы физических лиц; 70 68  б) по исполнительным листам; 70 76 | 598028,2  318018  1418 |
| 17 | Итого  По данным выписок банка с расчетного счета предприятия оплачены и отнесены в затраты следующие счета поставщиков (подрядчиков):  а) за оказанные услуги связи; 26 60  б) за изготовление рекламных буклетов, проспектов; 44 60  в) за ремонт оборудования и зданий:  основных цехов; 25 / 1 60  вспомогательных цехов; 25 / 2 60  заводоуправления. 26 60 | 319436  100518  95018  50018  25018  55018 |
|  | Итого  г) энергосбыта за энергию и тепло, использованные:  основным производством на обслуживание оборудования и отопления; 25 / 1 60  вспомогательными производствами на обслуживание оборудования и отопления; 25 / 2 60  заводоуправления и подразделения общехозяйственного назначения 26 60 | 325590  130018  65018  102018 |
|  | Итого  д) горводоканала за воду, использованную на общехозяйственные нужды; 26 60  е) проценты за краткосрочный кредит в пределах установленной ставки; 91 / 2 51  Итого | 297054  100018  70018  170036 |
| 18 | Всего | 792680 |
| По данным выписок банка с валютного счета получена наличная валюта в кассу (1000 долларов США в пересчете по курсу) 50 52 | 28608 |
| а) выдана в под отчет из кассы валюта на командировочные расходы в сумме 1000 долларов США в пересчете по текущему (условному) курсу; 71 50  б) согласно представленных авансовых отчетов командировочные расходы по курсу на день предоставления авансового отчета составили; 26 71  в) отражена курсовая разница в учете 71 91 / 1 | 28608  29018  410 |
| 19 | Списаны в конце месяца расходы по обслуживанию и управлению вспомогательными производствами 23 25 / 2 | 301997,8 |
| 20 | Распределены (распределить пропорционально заработной плате) в конце месяца услуги вспомогательных производств в состав расходов:  по обслуживанию и управлению цехов основного производства; 25 / 1 23  коммерческие расходы; 44 23  на управление предприятием и обслуживание общехозяйственных подразделений 26 23 | 394488,5  138094,1  591715 |
|  | Итого: | 1124297,6 |
| 21 | Списываются накладные расходы по обслуживанию основного производства, учтенные за месяц 20 25 / 1 | 1232594,6 |
| 22 | Списываются общехозяйственные расходы за сентябрь месяц 90/2 26 | 1562087,8 |
| 23 | Оприходована на склад выпущенная за месяц готовая продукция по учетным ценам (нормативной себестоимости )  43 40 | 6540358 |
| 24 | Отражена в учете фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции. Примечание: затраты незавершенного производство на конец месяца составили 1584320 рублей.  Расшифровка незавершенного производства на начало и конец месяца по статьям затрат приведена. 40 20 | 5671609,5 |
| 25 | Списаны отклонения между фактической себестоимостью готовой продукции и ее стоимостью по учетным ценам  90 / 2 40 | 868748,5 |
| 26 | Отгружена готовая продукция покупателям в соответствии с заключенными договорами:  а) стоимость по договорным отпускным ценам вместе с НДС;  62 90 / 1  б) сумма НДС по реализованной продукции отражена в учете (выручка для целей налогообложения НДС признается по отгрузке); 90 / 3 68  в) списана учетная (нормативная)себестоимость реализованной продукции. 90 / 2 43 | 11956858  1823927  6790578 |
| 27 | Списываются коммерческие расходы 90 / 2 44 | 363777,90 |
| 28 | Отражен в учете финансовый результат от продажи готовой продукции за сентябрь месяц 90 / 9 99 | 2285235,8 |
| 29 | Начислен доход за третий квартал по акциям других предприятий 76 91 / 1 | 12518 |
| 30 | Закрывается счет 91 «Прочие доходы и расходы» в конце месяца (см.операции 18 пункт в,29,32 пункт б.) 99 91/9 | 32072 |
| 31 | Списывается сумма налога на добавленную стоимость к возмещению из бюджета по оприходованным (оказанным) и оплаченным материалам, услугам и работам 68 19 | 230018 |
| 32 | На основе выписок банка зачислено на расчетный счет предприятия:  а) от покупателей выручка; 51 62  б) штрафы за невыполнение хоз. договоров; 51 91 / 1  в) выручка за проданные основные средства; 51 62  г) краткосрочный кредит; 51 66  д) в погашение прочей дебиторской задолженности 51 76 | 10320018  25018  550018  920018  30018 |
|  | Итого поступило | 11845090 |
| Перечислено с расчетного счета и получено наличными в кассу:  ж) в счет погашения арендных обязательств прочим кредиторам; 76 51  з) в кассу для выплаты заработной платы и выдачи в под отчет; 50 51  и) в погашение краткосрочных кредитов; 66 51  к) в погашение долгосрочных кредитов; 67 51  л) в бюджет налоги:  на добавленную стоимость; 68 51  ЕСН 69 51  налог на доходы физических лиц 68 51  м) поставщикам и подрядчикам за материалы, услуги 60 51 | 200018  2630018  800018  130018  132158  185018  75018  1500018 |
|  | Итого | 5652284 |
| 33 | Выплачено из кассы:  а) заработная плата за 2 половину августа и 1 половину сентября 70 50  б) под отчет на хозяйственные расходы 71 50  в) выдана сумма ранее депонированной заработной платы  76 50 | 26075025  15018  7518 |

**Таблица 2. Оборотно-сальдовая ведомость**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | 25025126 | - | 220018 | 1300054 | 23945090 | - |
| 01 1 | 539000 | - | 900036 | 900036 | 539000 | - |
| 2 | - | 4126700 | 390036 | 364244 | - | 4100908 |
| 3 | - | - | 400018 | - | 400018 | - |
| 4 | 1139500 | - | 200018 | - | 1339518 | - |
| 5 | - | 725000 | - | 15388 | - | 740388 |
| 7 | - | - | 320018 | - | 320018 | - |
| 8 | 1395400 | - | 200018 | 420036 | 1175382 | - |
| 10 | 4824800 | - | 2480186 | 3280126 | 4024860 | - |
| 15 | - | - | 2562472 | 2562472 | - | - |
| 16 | 330250 | - | 112304 | 198775,7 | 243778,3 | - |
| 19 | 800000 | - | 414003 | 230018 | 983985 | - |
| 20 | 1530180 | - | 5725749,5 | 5671609,5 | 1584320 | - |
| 23 | - | - | 1124297,6 | 1124297,6 | - | - |
| 25 1 | - | - | 1232594,6 | 1232594,6 | - | - |
| 25 2 | - | - | 301997,8 | 301997,8 | - | - |
| 26 | - | - | 1562087,8 | 1562087,8 | - | - |
| 40 | - |  | 5671609,5 | 5671609,5 |  |  |
| 43 | 1540500 | - | 6540358 | 6790578 | 1290280 | - |
| 44 | - | - | 363777,9 | 363777,9 | - | - |
| 50 | 6868 | - | 2658626 | 2658662 | 6832 |  |
| 51 | 1321585 | - | 11845090 | 5722302 | 7444373 | - |
| 52 | 1725300 | - | - | 28608 | 1696692 | - |
| 58 | 590000 | - | - | - | 590000 | - |
| 58 | 1900000 | - | - | - | 1900000 | - |
| 60 | - | 1426200 | 1500018 | 3685617 | - | 3611799 |
| 62 | 1449700 | - | 12506876 | 10870036 | 3086540 | - |
| 66 | - | 1850700 | 800018 | 920018 | - | 1970700 |
| 67 | - | 2540600 | 130018 | - | - | 2410582 |
| 68 | - | 320800 | 437194 | 2225846 | - | 2109452 |
| 69 | - | 184500 | 535036 | 598028,2 | - | 247492,2 |
| 70 | - | 1145710 | 2926954 | 2850144 |  | 1068900 |
| 71 | 25500 | - | 44036 | 42536 | 27000 | - |
| 75 | 2440000 | - | - | 520036 | 1919964 | - |
| 76 | 175000 | 232000 | 220054 | 31436 | 395054 | 263436 |
| 80 | - | 11102000 | - | - | - | 11102000 |
| 82 | - | 1350000 | - | - | - | 1350000 |
| 83 | - | 2250000 | - | - | - | 2250000 |
| 84 | - | 5454000 | - | - | - | 5454000 |
| 90 1 | - | - | - | 11956858 | - |  |
| 90 2 | - | - | 7847695,2 | - |  | - |
| 90 3 | - | - | 1823927 | - |  | - |
| 90 9 | - | - | 2285235,8 | - |  | - |
| 91 9 | - | - | 20018 | 65955 |  |  |
| 91 1 | - | - | - | 617982 | - |  |
| 91 2 | - | - | 663919 | - |  | - |
| 96 | - | 123750 | 226822,7 | 170072 | - | 66999,3 |
| 99 | - | 13926749 | 65955 | 2305253,8 | - | 16166047,8 |
| ИТОГ | 46758709 | 46758709 | 77259092,4 | 77259092,4 | 52912704,3 | 52912704,3 |

**Заключение**

Готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам.

При изучении темы: «Учет готовой продукции и ее продажа» я ответила на все поставленные вопросы темы.

Данная тема оказалась сложной на практике, легко доступной к изучению в теоретическом плане. В процессе изучения я исходила прежде всего из осмысления основных приемов метода бухгалтерского учета.

На основе бухгалтерской информации становится возможным прогнозировать события, осуществлять функции контроля за мерой труда и мерой потребления.

Рекомендуемые формы бухгалтерской отчетности организаций, а также указания о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

В ходе изучения дисциплины я узнала: 1) учет поступления готовой продукции; 2) учет продажи и учет расходов на продажу готовой продукции;3) особенности учета выпуска продукции.

Оценка готовой продукции определяется по фактической, неполной производственной, нормативной, сокращенно - плановой производственной себестоимостям.

Продажа товаров (работ, услуг) определяется статьей 167 Налогового кодекса РФ.

Данные учета используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а также для экономического анализа в самой организации.

**Литература**

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 Н.
3. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учёт: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007.
4. Богаченко В.М., Кириллова Н.А., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие. Изд. 2-е, доп. и перераб. – Ростов н/Д: Феникс, 2005 г.
5. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006 г.
6. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007 г.