**Учет поступления готовой продукции**

**Содержание**

Введение

1. Организационные основы учета готовой продукции

1.1 Понятие готовой продукции и нормативно-правовое обеспечении

1.2 Организация учета выпуска готовой продукции

1.3 Оценка готовой продукции

2. Учет готовой продукции на складе

2.1 Поступление готовой продукции на склад

2.2 Отчетность материально ответственных лиц

3. Учет готовой продукции в бухгалтерии

3.1 Синтетический учет выпуска готовой продукции

Заключение

Приложение

Литература

Практическая часть

**Введение**

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Движение готовой продукции в организации состоит из двух основных стадий:

- поступление готовой продукции на склад;

- отгрузки (отпуска) готовой продукции покупателям (заказчикам) в порядке реализации (продажи) или при ином ее выбытии.

Объем производства и объем реализации продукции являются взаимозависимыми показателями. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченного спроса приоритет отдается объему производства продукции, который определяет объем продаж. Но по мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объем продаж, а, наоборот, возможный объем продаж является основой разработки производственной программы. Предприятие должно производить только те товары и в таком объеме, которые оно может реализовать.

Целью данной курсовой работы является изучение: организационные основы учета готовой продукции, учет готовой продукции на складе, учет готовой продукции в бухгалтерии, развитие аналитического мышления, систематизации, закрепления и расширения теоретических знаний.

Для достижения целей курсовой работы необходимо решить следующие задачи: Понятие готовой продукции и нормативно-правовое обеспечение;организация учета выпуска готовой продукции; оценка готовой продукции; поступление готовой продукции на склад; отчетность материально ответственных лиц; синтетический учет выпуска готовой продукции; совершенствование учета готовой продукции. Информационной базой для написания данной курсовой работы послужили нормативная и законодательная база, научная, специальная и справочная литература.

**1. Организационные основы учета готовой продукции**

* 1. **Понятие готовой продукции и нормативно-правовое обеспечение**

Заключительным этапом кругооборота средств предприятия, по результатам которого определяется эффективность его хозяйственной деятельности, является реализация выпущенной продукции. Готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком.

Если в организации нет склада готовой продукции, то продукция включается в состав готовой по моменту ее отгрузки (отправки). В случае, когда договором, условиями поставки предусмотрена приемка продукции на месте производства представителями заказчика, изделия считаются готовыми, если они приняты представителями заказчика и оформлены актом приемки. Внутризаводской оборот, если он в порядке исключения входит в объем товарной продукции, включается в объем выпущенной продукции по моменту сдачи изделий на склад или передачи в другие цехи, другой структурной единице для дальнейшей переработки.

Изделия, которые не прошли всех стадий технологической обработки, испытаний и технологической приёмки, считаются не законченными и входят в состав незавершённого производства предприятия.

К готовой продукции относят также работы и услуги промышленного характера, выполненные на сторону, своему капитальному строительству и другим непромышленным производствам и хозяйствам, стоимость реализованных или предназначенных для реализации полуфабрикатов своего производства.

Предприятие изготавливает продукцию в соответствии с плановыми заданиями и ассортименту, количеству и качеству на основе заключённых с покупателем договоров. Реализованная продукция позволяет возмещать произведённые предприятием затраты, своевременно выплачивать заработную плату и рассчитываться с кредиторами, развивать и совершенствовать производство. Для достижения этих целей особое внимание необходимо уделить изучению рыночной среды, формированию спроса потребителей, выпуску высококачественной и конкурентоспособной продукции. Немаловажное значение имеет также правильная организация учета готовой продукции, её отгрузки и реализации.

Важнейшей предпосылкой решения перечисленных задач является экономически обоснованная классификация готовых изделий по определённым признакам, позволяющим отличать одно изделие от другого (модель, фасон, размер, сорт, марка и т.д.)

Продукция предприятий по своему составу и назначению делится на валовую и товарную.

В состав валовой продукции предприятия включают стоимость готовых изделий, полуфабрикатов и услуг производственного характера, предназначенных для использования как внутри предприятия, так и отпущенных на сторону, стоимость изготовления и ремонта тары, если она не включается в цену продукции. Валовая продукция характеризует общий объём производственной деятельности предприятия независимо от степени готовности продукции.

Товарная продукция - это продукция, предназначенная для реализации потребителям. При этом необходимо иметь в виду, что если предприятие производит продукцию из давальческого сырья, то она включается в состав товарной продукции без стоимости сырья, т. е. по стоимости обработки.

Целью нормативного регулирования бухгалтерского учета является обеспечение доступа всем заинтересованным пользователям к информации, представляющей объективную картину финансового положения и результатов деятельности хозяйствующих субъектов. Основными нормативно- правовыми документами учета готовой продукции являются:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. (в ред. посл. изменений от 06.12.2007 № 334-ФЗ).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 (в ред. посл. изменений от 06.12.2008 № 333-ФЗ).
3. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. посл. изменений от 03.11.2006 № 183-ФЗ).
4. Приказ Минфина от 9 июня 201 г. № 44н Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (в ред. приказа Минфина РФ от 26.03.2007 N 26н).
5. Приказ Минфина от 6 июля 1999 г. № 43н Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (в ред. приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н).
6. Приказ Минфина от 28 декабря 2001 г. № 119н Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (в ред. приказа Минфина РФ от 26.03.2007 № 26н).

1.2 Организация учета выпуска готовой продукции

Бухгалтерский учет готовой продукции должен обеспечивать выполнение следующих задач:

- контроль за правильным и своевременным документальным оформлением выпущенных из производства и отгруженных (проданных) изделий и продуктов;

- контроль за сохранностью готовой продукции на складах организации или в местах хранения;

- получение точных сведений о количестве и стоимости готовой продукции, находящейся на складах, и контроль за соответствием фактических запасов ценностей установленным нормативам;

- своевременное выявление сверхнормативных и излишних остатков готовой продукции, подлежащих реализации в порядке мобилизации внутренних ресурсов;

- систематический контроль за уровнем расходов на продажу;

- контроль за выполнением договоров поставки по объему и ассортименту;

- контроль за своевременным поступлением платежей за продажу готовой продукции;

- выявление финансовых результатов от продажи продукции.

Эти задачи решаются с помощью надлежащей документации и обеспечения правильной организации учета движения готовой продукции (рис. 1).

**Готовая продукция**

**Производство**

**Реализованная продукция**

**Продукция отгружена, но не реализована**

**Остаток готовой продукции на складе на конец месяца**

**Изготовленные на предприятии изделия, сданные на склад и готовые к продаже**

**Поступление готовой продукции на склад**

**Отпуск** готовой продукции со склада

Рисунок 1 – Движение готовой продукции

Учёт готовой продукции на предприятиях ведут по видам, сортам и местам хранения в натуральных, условно - натуральных и стоимостных показателях.

В учете продукцию отражают в натуральных, условно-натуральных и стоимостных единицах.

С помощью натуральных единиц ведется аналитический учет, а также рассчитывается количество, объем и масса продукции.

Условно-натуральные единицы используются для получения обобщенных данных по выпуску однородной продукции.

Стоимостные единицы необходимы для ведения синтетического и аналитического учета. С их помощью определяют показатели выпуска продукции, объем выручки и финансовый результат.

Важным условием для качественного учета является наличие номенклатуры – ценника. Он предназначен для обобщения информации об ассортименте, признаках изделий, их стоимости и единиц измерения.

Количественный учёт готовой продукции по её видам и местам хранения в основном аналогичен порядку количественного учёта материальных запасов. Как и по материальным запасам, по готовой продукции составляют номенклатуру - ценник. Кроме того, разрабатываются справочники, в которых содержатся сведения о продукции, облагаемой различными видами налогов, о плательщиках и грузополучателях, среднеквартальной и среднегодовой себестоимости и др.

**1.3 Оценка готовой продукции**

Важным вопросом при учете готовой продукции является ее оценка.

В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться:

-фактическая производственная себестоимость (полная и неполная);

- нормативная себестоимость (полная и неполная).

Этот способ оценки применяется сравнительно редко, в основном на предприятиях индивидуального производства. При этом калькулируемые объекты иногда расчленяют по узлам и крупным конструктивным элементам. В итоге производственная себестоимость изделия складывается из суммы затрат на отдельные его составные части. Целесообразна оценка готовой продукции по производственной себестоимости и на предприятиях с ограниченной номенклатурой продукции, когда ее выпуск и продажа производятся ежедневно. Недостаток данного варианта оценки - неточности в исчислении себестоимости до завершения всех работ по объекту и окончания отчетного месяца;

- по плановой (нормативной) производственной себестоимости. При этом определяют и отдельно учитывают отклонения фактической производственной себестоимости за отчетный месяц от плановой (нормативной) себестоимости. Положительной стороной указанной оценки является ее единство в текущем учете, при планировании и составлении отчетности. Однако если плановая (нормативная) себестоимость в течение года часто изменяется, приходится выполнять довольно трудоемкую работу по уточнению оценки остатков готовой продукции;

- по учетным ценам. В этом случае обособленно учитывается разница между фактической себестоимостью и учетной ценой. До последнего времени данный вариант оценки готовой продукции был наиболее распространен. Его преимущество проявляется в возможности сопоставления оценки продукции в текущем учете и отчетности, что важно для контроля за правильным определением объема товарного выпуска;

- по продажным (регулируемым или свободным, рыночным) ценам и тарифам (без налога на добавленную стоимость). Этот вид оценки получает в настоящее время все большее распространение. Его используют для учета выполненных заказов, продукции и работ, цена расчетов за которые базируется на предварительно составленной и согласованной с заказчиком калькуляции себестоимости, когда для расчетов применяют заранее оговоренные индивидуальные цены или когда поставка продукции производится по устойчивым ценам рынка;

- по прямым статьям расходов или сокращенной себестоимости

Фактическую себестоимость готовой продукции, как правило, можно определить только, но окончании отчетного периода (месяца). В течение отчетного периода (месяца) постоянно происходит движение продукции (выпуск, отпуск, отгрузка, реализация и т.п.), поэтому для текущего учета необходима условная оценка продукции. В текущем учете оценка готовой продукции может производиться по плановой себестоимости, или свободным отпускным ценам, или фактической себестоимости, или свободным розничным ценам или фиксированным ценам. Плановые, свободные отпускные, фиксированные и розничные цены называются учетными. 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 с массовым 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 единство оценки в планировании и учете.

Договорные цены применяются преимущественно при стабильности таких цен.

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 (табл. 2) с использованием средневзвешенного процента отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам. По данным таблицы этот процент оказался равным 1 от стоимости по учетным ценам.

Таблица 1. Расчет фактической себестоимости отгруженной продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | По 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% (гр. 5, стр 3: гр. 3, стр. 3) | X | X | 1,0 |
| 5 | Отгружено готовой продукции | 2 500 000 | 2 525 000 | +25 000 |
| 6 | Остаток готовой продукции на конец месяца | 500 000 | 505 000 | +5000 |

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

500 000 х 1: 100 = 5000; 500 000 + 5000 = 505 000.

На практике указанные в табл. 1 расчеты составляют по однородным группам товаров (примерно с одинаковой рентабельностью), что обеспечивает большую точность в расчетах отклонений.

**2. Учет готовой продукции на складе**

**2.1 Поступление готовой продукции на склад**

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

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции товарно-материальных ценностей (ТМЦ) в местах хранения утверждены постановлением Госкомитета России от 9 августа 1999 г. №66.

Таблица 2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер формы | Наименование формы | Порядок применения |
| МХ-5 | Журнал учета поступления продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения | Применяются для ведения количественного учета движения и остатков продукции, ТМЦ материально ответственным лицам в местах хранения.  Учет ведется по отдельным товарно- материальным ценностям на основании приходно-расходных документов. Возможно ведение учета как в виде ведомостей, так и в виде общего(единого) журнала учета движения продукции |
| МХ-6 | Журнал учета расхода продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения |
| МХ-10 | Патрионная карта | Применяется при патрионном способе хранения. Составляется на каждую партию товара для контроля за поступлением и отгрузкой по количеству, массе, сортам, стоимости товаров поступивших различными видами транспортных средств(автотранспортом, железнодорожным, водным воздушным транспортом и т.д.) |
| МХ-11 | Акт о расходе товаров по партии | Применяется при полной израсходовании каждой партии товаров(при учете их по партиям)  Оформляется при обнаружении расхождений данных по приходу и расходу товаров по отдельной партии |
| МХ-12 | Акт о расходе товаров по партиям | Применяется для оформления полного расхода товара по партиям(при учете их по партиям) |
| МХ-14 | Акт о выборочной проверке наличия товарно- материальных ценностей в местах хранения | Применяется для выборочной(контрольной)проверки фактического наличия ТМЦ в местах хранения.  Количество и частота проведения выборочных проверок устанавливается руководителем организации или уполномоченным лицом. |
| МХ-15 | Акт об уценке товарно- материальных ценностей | Применяется для оформления уценки ТМЦ при моральном устарении, снижении покупательского спроса, обнаружении признаков понижении качества по различным причинам. |
| МХ-18 | Накладная на передачу готовой продукции в места хранения | Применяется для учета передачи готовой продукции из производства в места хранения |
| МХ-19 | Ведомость учета остатков товарно- материальных ценностей в местах хранения | Применяется в организациях учитывающих ТМЦ по оперативно- бухгалтерскому(сальдовому)методу учета. Заполняется на основании карточек учета ТМЦ проведенных бухгалтерией. Правильность перенесения остатков в ведомость подтверждается подписью проверяющего. |
| МХ-20 | Отчет движения товарно-материальных ценностей в местах хранения | Применяется для представления материально ответственным лицом в бухгалтерию товарного отчета за отчетный период.  Составляется при ведении учета ТМЦ по наименованиям, ассортименту и количеству.  Запасы производятся по каждому приходному и расходному документу и остаткам товаров по ассортименту. Отчет составляется по наименованию (ассортименту) ТМЦ с указанием общего количества по приходу и расходу товарам по итогам прилагаемых к документу накопи- |

Отпуск готовой продукции покупателям оформляется, как правило, накладными. В качестве типовой формы накладной можно использовать ф. № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону». В зависимости от отраслевой специфики организации могут применять специализированные формы накладных и других первичных документов с указанием в них обязательных реквизитов.

Основанием для выписки накладных являются распоряжения руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем (заказчиком).

Методическими рекомендациями по учету МПЗ рекомендуется следующий порядок учета отпуска готовой продукции.

Накладные М-15 выписываются на складе или в отделе сбыта в четырех экземплярах и передаются в бухгалтерию для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером или лицом, им уполномоченным.

Из бухгалтерии подписанные накладные возвращаются в отдел сбыта (или другое аналогичное подразделение организации). Один экземпляр накладной передается кладовщику (или другому материально ответственному лицу), второй служит основанием для выписки счета-фактуры, третий и четвертый передаются получателю готовой продукции. На всех экземплярах накладной получатель обязан расписаться в получении продукции.

При вывозе продукции через пропускной пункт один экземпляр накладной (четвертый) остается у службы охраны, а третий экземпляр передается получателю в качестве сопроводительного документа на груз.

Служба охраны записывает накладные в журнал регистрации грузов и затем передает их в бухгалтерию по описи, где делают отметки о вывозе в журнале регистрации накладных на вывоз (продажу) готовой продукции.

Счета-фактуры рекомендуется выписывать по форме, установленной Постановлением Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в Порядок ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 19.01.2000 г. № 46 в двух экземплярах. Первый экземпляр не позднее 10 дней с даты отгрузки продукции высылается или передается покупателю, а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления НДС.

Сдача готовой продукции из производства на склад организации оформляется приемосдаточными накладными, спецификациями, приемными актами и др. В этих документах указываются номер (шифр) цеха, сдающего готовую продукцию, номер склада-получателя, наименование и номенклатурный номер изделия, количество. Приемосдаточные накладные обычно выписывают в двух экземплярах: один предназначен сдатчику готовой продукции, другой передается на склад. Приходуемые на склад изделия должны измеряться, подсчитываться и взвешиваться (при необходимости).

Приемосдаточные накладные подписываются представителями цеха-сдатчика, склада-получателя и службы технического контроля. В условиях рыночной экономики и развития организаций малого бизнеса важное значение приобретает подтверждение качества выпущенной продукции. В соответствии с Федеральным законом «О сертификации продукции и услуг» качество продукции подтверждается сертификатом или другими аналогичными документами.

При многократной сдаче изделий на склад в течение смены рекомендуются разовые и однострочные документы заменять многострочными накопительными документами (накладными, ведомостями, отчетами за смену, сутки). Если приемосдаточная накладная составляется за несколько дней, она подписывается перечисленными лицами за каждый день. Форма и содержание накладной зависит от сложности, комплектности и периодичности сдачи готовой продукции на склад-получатель.

Выпуск готовой продукции из производства на склад можно оформлять также ведомостью сдачи готовой продукции из цеха на склад, а при сдаче продукции заказчику (покупателю) непосредственно из цеха (минуя склад) или при изготовлении сложных и многокомплектных изделий вместо накладной целесообразно составлять акт приемки-сдачи. Приемосдаточный акт имеет типовую форму, в которой отмечается, что готовые изделия прошли все стадии технологической обработки, соответствуют техническим условиям (требованиям заказчика) и другие натуральные и стоимостные показатели выпущенной продукции. Отгрузка (отпуск) готовой продукции производится по соответствующим распорядительным документам: это сертификат, накладная, приказ на отпуск (отгрузку) готовых изделий и др. Отгрузка (отпуск) готовой продукции покупателям осуществляется в соответствии с заключенными договорами поставки, в которых определено наименование и количество по видам поставляемой продукции, способ отгрузки или самовывоз, размер партий, цена, по которой реализуются отдельные изделия. В соответствии с договором поставки организация-поставщик выписывает приказ-накладную, в которой объединяются два документа: приказ складу на отгрузку продукции и накладная на ее отпуск со склада. Отправка груза оформляется транспортными накладными и квитанциями к ним. На основании этих документов составляют накладную на отпуск готовых изделий. Железнодорожная накладная (или накладная водного транспорта) передается станции железной дороги (или пристани) вместе с грузом. Накладная сопровождает груз в пути следования и вместе с ним выдается в пункте назначения грузополучателю. Железнодорожная квитанция, выданная транспортной организацией в момент принятия груза к перевозке и оплаты тарифа, выдается грузоотправителю и служит основанием для выписки счета-фактуры и предъявления его к оплате покупателю.

При транспортировке готовой продукции автомобильным транспортом поставщик выписывает товарно-транспортную накладную в нескольких экземплярах. К товарно-транспортным накладным и приказам-накладным прилагаются спецификации, в которых приводится подробный перечень отгруженной продукции и дается ее характеристика, технические паспорта на конкретные изделия, сертификаты качества и другие документы, обусловленные договором поставки. Различают оперативный и бухгалтерский учет готовой продукции. Оперативный учет осуществляют работники сбытовой, коммерческой или планово-диспетчерской служб организации. Одновременно с целью усиления контроля за сохранностью и выпуском изделий могут вести параллельный оперативный учет работники выпускающих цехов Бухгалтерский учет ведут работники бухгалтерских служб.

Суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту сч. 43 «Готовая продукция» и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнировочной записью в зависимости от того, представляют они перерасход или экономию.

Аналитический учет по сч. 43 «Готовая продукция» ведется по видам готовой продукции и по местам хранения. Аналитический учет отдельных видов готовой продукции ведут по учетным ценам с выделением отклонений фактической себестоимости от стоимости готовой продукции по учетным ценам.

**2.2 Отчетность материально ответственных лиц**

Учет материалов на складе осуществляет заведующий складом (кладовщик), являющийся материально ответственным лицом. Его принимают на работу по согласованию с главным бухгалтером организации. С кладовщиком заключается по установленной форме типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Если в штатном расписании организации отсутствует должность заведующего складом, то его обязанности могут быть возложены на любого работника организации с его согласия с обязательным заключением договора об индивидуальной материальной ответственности. От занимаемой должности кладовщик может быть освобожден только после сплошной инвентаризации товарно-материальных ценностей (ТМЦ) и передачи их по акту, утвержденному руководителем организации.

На каждый номенклатурный номер материалов кладовщик заполняет материальный ярлык и прикрепляет его к месту хранения готовой продукции. В ярлыке указывают наименование продукции, номенклатурный номер, единицу измерения, цену и лимит наличия продукции.

Учет движения и остатков готовой продукции осуществляют в карточках учета материалов. На каждый номенклатурный номер открывают отдельную карточку, поэтому учет называют сортовым учетом и осуществляют его только в натуральном выражении.

Карточки открывают в бухгалтерии или вычислительном центре и записывают в них номер склада, наименование материала, марку, сорт, профиль, размер, единицу измерения, номенклатурный номер, учетную цену и лимит. После этого карточки передают на склад, и кладовщик заполняет колонки прихода, расхода и остатка готовой продукции.

Запись в карточках кладовщик делает на основании первичных документов (приходных ордеров, требований, накладных и др.) в день совершения операций. После каждой записи выводят остаток готовой продукции. Благодаря этому склад располагает оперативными сведениями о состоянии запасов.

Ведение учета готовой продукции допускается также в книгах учета материалов, которые содержат те же реквизиты, что и карточки складского учета.

В условиях автоматизации учетных работ и автоматизированного складского хозяйства вместо карточек складского учета применяют систематически составляемые машинограммы-ведомости движения и остатков готовой продукции. В них на основании первичных документов отражают те же данные, что и в карточках складского учета. Однако в отличие от многочисленных карточек машинограммы-ведомости ведут лишь по складам и материально ответственным лицам. Машинограммы используются для контроля за движением и состоянием готовой продукции на складе и оперативного управления производством.

Первичные документы после записи их данных в карточки учета передают в бухгалтерию. Сдачу документов оформляют реестром, в котором указывают наименование и номера сдаваемых документов.

В цехах, имеющих кладовые, а также в подотчетных предприятиях (пункты, отделения, заводы) материально ответственные лица (заведующие пунктами и отделениями, мастера заводов) составляют месячные отчеты о наличии движения материальных ценностей и представляют их в бухгалтерии.

**3. Учет готовой продукции в бухгалтерии**

3.1 Синтетический учет выпуска готовой продукции

Готовую продукцию можно учитывать одним из двух вариантов (рис. 2)

**Способы учета готовой продукции**

**По фактической производственной себестоимости**

**По нормативной или плановой себестоимости**

С использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции, работ, услуг»

Без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции, работ, услуг»

Рис. 2. Способы учета готовой продукции

Выбранный вариант учёта готовой продукции должен быть закреплён в учётной политике организации.

Учёт продукции по фактической себестоимости осуществляют на активном счёте 43 «Готовая продукция». Этот счёт используется организациями отраслей материального производства. Готовые изделия, приобретённые для комплектации или в качестве товаров для перепродажи, учитывают на счёте 41 «Товары». Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону также отражают на счёте 43 «Готовая продукция». Продукция, не подлежащая сдаче на месте и не оформленная актом приёмки, остаётся в составе незавершённого производства и на счёте 43 «Готовая продукция» не учитывается.

Рассмотрим на конкретном примере записи по учёту продукции по фактической себестоимости: ООО "Юпитер" выпускает светильники. Расходы основного производства на выпуск партии светильников (расходы на покупку материалов, заработная плата рабочих, включая отчисления на социальное страхование, и т.д.) составили 130 000 руб. Сборку светильников осуществляет вспомогательное производство. Его расходы на сборку этой партии светильников составили 14 000 руб. (табл. 3).

Таблица 3. Журнал хозяйственных операций по выпуску готовой продукции по фактической себестоимости

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
| Д-т | К-т |
| 1 | Отражены расходы основного производства на выпуск светильников | 20 | 69,70,76 | 130000 |
| 2 | Отражены расходы на сборку светильников | 23 | 69,70,76 | 14000 |
| 3 | В себестоимость готовой продукции включены расходы вспомогательного производства | 20 | 23 | 14000 |
| 4 | Готовая продукция оприходована на склад | 43 | 20 | 144000 |

Учёт готовой продукции по нормативной или плановой себестоимости (по учётным ценам) можно вести двумя способами:

- с использованием счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг);

- без использования счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

На счёте 40 отражается готовая продукция по нормативной или плановой себестоимости.

В большинстве случаев счёт 40 используется при массовом (серийном) производстве или большой номенклатуре выпускаемой продукции.

Нормативная себестоимость продукции рассчитывается организацией самостоятельно на основании норм расхода материалов, топлива и т. д., необходимых для выпуска продукции.

Плановая себестоимость продукции устанавливается организацией самостоятельно. Так, за плановую себестоимость может быть принята себестоимость продукции по данным предыдущего отчётного периода.

Если используется счёт 40, то величина себестоимости выпущенной продукции (как нормативная, так и плановая) отражается по кредиту данного счёта. По дебету счёта 40 учитывается фактическая себестоимость выпущенной продукции.

Как правило, нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции не совпадает с её фактической себестоимостью. В результате на счёте 40 возникает разница, дебетовое или кредитовое сальдо.

Дебетовое сальдо по счёту 40 - это превышение фактической себестоимости над нормативной или плановой (перерасход), кредитовое - превышение нормативной или плановой себестоимости над фактической (экономия).

Рассмотрим на конкретном примере записи по учёту продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»: ООО "Белла" произвело в отчетном периоде 1000 наборов стеклянных фужеров. "Белла" отражает готовую продукцию по плановой себестоимости. Плановая себестоимость одного набора - 70 руб., фактическая себестоимость одного набора составила 75 руб. (табл. 4)

Таблица 4. Журнал хозяйственных операций по выпуску готовой продукции с использованием счета 40

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
| Д-т | К-т |
| 1 | Оприходована на складе готовая продукция по плановой себестоимости | 43 | 40 | 70000 |
| 2 | Отражена фактическая себестоимость готовой продукции | 40 | 20 | 75000 |

Учёт без использования счёта 40 предполагает, что используется счёт 43, субсчёт «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной». Отклонения на этом субсчёте учитываются в разрезе номенклатуры либо отдельных групп готовой продукции, либо по предприятию в целом.

**Заключение**

По результатам изучения учета поступления готовой продукции можно сделать следующие выводы.

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

Продукция предприятий по своему составу и назначению делится на валовую и товарную.

Учёт готовой продукции на предприятиях ведут по видам, сортам и местам хранения в натуральных, условно - натуральных и стоимостных показателях.

В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться:

-фактическая производственная себестоимость (полная и неполная);

-нормативная себестоимость (полная и неполная); по продажным (регулируемым или свободным, рыночным) ценам и тарифам (без налога на добавленную стоимость); по прямым статьям расходов или сокращенной себестоимости.

Поступление из производства готовой продукции оформляется накладными, спецификациями, приемными актами и другими первичными документами. Учет материалов на складе осуществляет заведующий складом (кладовщик), являющийся материально ответственным лицом. Его принимают на работу по согласованию с главным бухгалтером организации. С кладовщиком заключается по установленной форме типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет выпуска готовой продукции может осуществляться с использованием и без использования счета 40 «выпуск продукции»

Выбранный вариант учёта готовой продукции должен быть закреплён в учётной политике организации.

Выпущенная готовая продукция переходит из сферы производства в сферу обращения. Этот процесс фиксируется в первичных документах – приемо-сдаточных накладных, актах, ведомостях, планах-картах и других документах. Учет выпуска готовой продукции находится под постоянным контролем бухгалтерии организации, так как его ритмичность обеспечивает выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции покупателям, своевременность реализации и всех расчетов и выплат. Ежедневно документы на выпуск готовой продукции поступают в бухгалтерию, которая ведет количественный и натуральный учет выпуска по видам изделий.



**Приложение**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  |  | |  | | |  | |  |
|  | **АКТ ПРИЕМКИ № \_1\_\_\_** | | | | | | | | |  | | КОДЫ |
|  |  |  | |  |  | Форма 429 по ОКУД | | | | | | 0504229 |
|  | за «20» сентября 2008г. | | | | |  | | Дата | | | |  |
| Учреждение | Войсковая | часть | | 33455 |  |  | | по ОКПО | | | |  |
| Источник финансирования | | Довольствующий | | орган |  |  | |  | | | |  |
| Раздел, подраздел | | АТС | |  |  |  | | по ФКР | | | |  |
| Целевая статья |  |  | |  |  |  | | по КЦСР | | | |  |
| Вид расходов |  | Бюджетные | |  |  |  | | по КВР | | | |  |
|  |  |  | |  |  |  | |  | | | |  |
| Комиссия в составе председателя | | | | Майор | Ломака.О.Б. |  | |  | | | |  |
| членов комиссии |  | Решетов В.В. | | Петров.П.В. |  |  | |  | | | |  |
| составила настоящий акт о приемке ценностей материально ответственным лицом | | | | | | | |  | | | |  |
|  |  |  |  | |  | (фамилия, имя, отчество) | | | | | | |
|  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |
|  | Единица | Код | Номенкла- | | Коли- | Цена, | | | Сумма, | | Кредит | |
| Наименование | измере- | субсчета | турный | | чество | руб. | | | руб. | | субсчета | |
|  | ния | (счета) | номер | |  |  | | |  | |  | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | | | 7 | | 8 | |
| Авиадвигатель АИ-20 | шт. |  | 1712905500 | | 1 | 20000000 | | | 20000000 | |  | |
|  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |
|  | Единица | Код | Номенкла- | | Коли- | Цена, | | | Сумма, | | Кредит | |
| Наименование | измере- | субсчета | турный | | чество | руб. | | | руб. | | субсчета | |
|  | ния | (счета) | номер | |  |  | | |  | |  | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | | | 7 | | 8 | |
|  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |
| Заключение комиссии | | Двигатель | укомплектован | | согласно | формуляра, | | | внешних | | повреждений | |
| не имеет. |  |  |  | |  |  | | |  | |  | |
| Члены комисссии | | Ломака О.Б. | Решетов В.В. | | Петров П.В. |  | | |  | |  | |
| Сдал Представитель ОАО 123 АРЗ | | |  | | Принял Нач. склада Андросов П.В. | | | |  | |  | |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) | | |  | | (подпись) | | (расшифровка подписи) | | | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  | | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  | |  | |  | | |  |  | | | Утверждаю | | |  |
|  |  |  | |  | |  | | Руководитель | | | | Командир В\ч 33455 Сопильняк В.Е. | | | | | | |
|  |  |  | |  | |  | | учреждения | | | | (подпись) | | | | (расшифровка | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | подписи) | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | | «20» сентября 2008 г. | | | | | | |
|  |  |  | | НАКЛАДНАЯ (ТРЕБОВАНИЕ) N \_\_21\_\_\_\_ | | | | | | | | | | |  | |  |  |
|  |  |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | | КОДЫ |  |
|  |  |  | |  | | |  | | Форма № 434 по ОКУД | | | | | |  | | 504234 |  |
|  |  | за «20» сентября 2008 г. Дата | | | | | | | | | | | | |  | |  |  |
| Учреждение-получатель 45179 | | | | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |
| (централизованная бухгалтерия) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |  |
| Структурное подразделение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по КПС | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |  |
| Учреждение (отправитель) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |  |
| Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_Ломака О.Б\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | | | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |
| Наименование | | | Единица | | | | Бухгалтерская | | | | Количество | | | | Цена, | | Сумма, |  |
| материальных | | | измерения | | | | запись | | | |  | |  | | руб. | | руб. |  |
| ценностей, | | |  | |  | | дебет | | кредит | | затре- | | отпу- | |  | |  |  |
| сорт, размер | | |  | |  | |  | |  | | бовано | | щено | |  | |  |  |
| 1 | | | 2 | | | | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | | 8 |  |
| Радиостанция | Р‑865 | | Кт. | |  | |  | |  | | 1 | | 1 | | 700000 | | 700000 |  |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |

**Список использованных источников**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. (в ред. посл. изменений от 6.12.2007 № 334-ФЗ).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 (в ред. посл. изменений от 30. 04.2008 № 50-ФЗ).
3. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. посл. изменений от 03.11.2006 № 183-ФЗ).
4. Приказ Минфина от 6 июля 1999 г. № 43н Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (в ред. приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н).
5. Приказ Минфина от 9 июня 201 г. № 44н Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (в ред. приказа Минфина РФ от 26.03.2007 № 26н).
6. Приказ Минфина от 28 декабря 2001 г. № 119н Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (в ред. приказа Минфина РФ от 26.03.2007 № 26н).
7. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика). – М.: ДиС, 2007. – 224 с.
8. Астахов В.П.: Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Серия «Экономика и управление» М.:ИКЦ «МарТ», 2007. - 928 с.
9. Васильева Л.С., Ряховский Д.И. Бухгалтерский учет. – М.: Эксмо, 2008. – 320 с.
10. Волков Н.Г Учет неотфактурованных поставок и материалов, находящихся в пути. // «Бухгалтерский учет» -2008, № 9. с. 42-51.
11. Ефремова А.А. Формирование учетной стоимости материально-производственных запасов // «Бухгалтерский учет».-2008, № 22. – с. 32-37.
12. Касьянова Г.Ю. Организация раздельного учета налога на добавленную стоимость. // «Бухгалтерский учет» -2002, № 5. с. 19-26.
13. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие 4-е изд. Переработанное и дополненное – М; ИНФРА – М, 2008 г. (Серия, Высшее образование).
14. Краснова Л.П., Шалашова Л.Т., Ярцева Н.М. Бухгалтерский учет. М.Юрист 2001 г. Переработанное на базе основных нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.
15. Кукукина И.Г. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для вузов /И.Г. Кукукина. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 400 с.
16. Курбангалеева О.А. Учет материально-производственных запасов. // «Главбух». 2007. №15. – с. 23-29.
17. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Учет и налогообложение задолженности при расчетах с покупателями. // «Бухгалтерский учет» -2007, № 13. с. 54-62.
18. Малявкина Л.И. Инвентаризация имущества и обязательств.// «Бухгалтерский учет» -2008, № 23. с. 37-42.
19. Николаева О.Н. Бухгалтерский учет/ О.Н. Николаева – М.: Едиториал УРСС, 2008. – 168 с.
20. Парасоцкая Н.Н. Материально-производственные запасы: задачи их учета, классификация и оценка. // «Все для бухгалтера».-2008, №18. – с. 7-13.
21. Парасоцкая Н.Н. Учет материально-производственных запасов на складах. // «Все для бухгалтера».-2007, №21. – с. 6-11.
22. Петров В. В., «Учет материально – производственных запасов» // Журнал «Бухгалтерский учет», 2001 г., № 18
23. Финансовый учет: Учебник / Под ред. проф. Гетьмана В.Г. - Ф59. М.: Финансы и статистика, 2002. - 640 с.