Министерство образования и науки Кыргызской Республики

Кыргызский Экономический Университет

Реферат

ТЕМА:

**Готовая продукция**

Выполнил (а):

Егоров Игорь

Бишкек 2009 г.

**Понятие готовой продукции**

Готовой считается продукция, которая прошла полную обработку, сборку и укомплектование, отвечает требованиям стандартов, условиям договора, принята отделом технического контроля и сдана на склад готовой продукции или передана покупателю. В состав готовой продукции могут входить детали, узлы и полуфабрикаты, если они отправляются покупателям как запасные части или комплектующие изделия.

Готовая продукция - это продукция основного и вспомогательного производств предприятия, предназначенная для выпуска на сторону. К ней предъявляются следующие основные требования. Она должна быть полностью закончена и укомплектована; соответствовать стандартам, и/пли техническим условиям и быть принятой службой технического контроля; снабжена соответствующим паспортом, сертификатом, гигиеническим заключением и другими необходимыми документами, удостоверяющими ее качество и комплектность. При передаче готовой продукции на склад или при сдаче покупателю непосредственно из производства должен составляться акт приемки или другой аналогичный документ.

**Основные задачи бухгалтерского учета готовой продукции**:

* контроль за качеством изготовленной продукции, выполнение плана по ее выходу (сроки) и объему (количество), а также по ассортименту;
* учет как наличия (в местах хранения), так и движения продукции в разрезе складов и других структурных единиц предприятия;
* контроль за ее сохранностью;
* определение рентабельности готовой продукции в разрезе ее видов;

выполнение плана по отгрузке продукции и контроль за своевременностью ее оплаты.

Информация о том, как происходит движение готовой продукции на предприятии, образуется по материально ответственным лицам и местам хранения. Бухгалтерский учет готовой продукции ведется по увеличенным группам. Всю готовую продукцию, производящуюся для продажи можно разделить на четыре вида:

- изделия основного производства;

- товары народного потребления;

- изделия, изготовленные из отходов;

- запасные части.

В дальнейшем готовая продукция на предприятии учитывается по наименованиям. При этом принимаются во внимание следующие отличительные признаки: марки, артикулы, модели. Помимо всего прочего, готовую продукцию необходимо учитывать в натуральных и стоимостных показателях. Натуральные показатели – показатели веса, количества, площади продукции. Стоимостный показатель произведенной готовой продукции – денежное выражение ее объема.

Для учета готовой продукции в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций предназначен счет 1640 "Готовая продукция". В бухгалтерском учете существует несколько способов, которыми может оцениваться готовая продукция:

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

- по неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции, исчисляемой по фактическим затратам 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. Отклонения 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.

Когда готовая продукция поступит на склад, на каждый номенклатурный номер изделий в бухгалтерии должны открыться карточки учета материалов по форме N М-17, выдающиеся под расписку материально ответственному лицу. В конце рабочего дня кладовщик, пользуясь первичными приходно-расходными документами, заносит в карточки приход или расход готовой продукции, а также рассчитывает ее остаток. Основываясь на информации, учтенной в карточках, на складах составляются оборотные или сальдовые ведомости готовой продукции, передающиеся в бухгалтерию.

Отпуск готовой продукции покупателям (заказчикам) осуществляется в организациях на основании соответствующих первичных учетных документов - накладных. В качестве типовой формы накладной может использоваться форма N М-15 "Накладная на отпуск материалов на сторону. Организации различных отраслей производства могут применять специализированные формы (модификации) накладных и других первичных учетных документов, оформляемых при отпуске готовой продукции. Кроме того, накладная должна содержать дополнительные показатели, такие как основные характеристики отгружаемой (отпускаемой) продукции (товара), в т.ч. код продукции (товара), сорт, размер, марку и т.д., наименование структурного подразделения организации, отпускающего готовую продукцию, наименование покупателя и основание для отпуска. Основанием для оформления накладной на отпуск готовой продукции на складе, в отдельных случаях непосредственно в подразделениях организации (при отгрузке крупногабаритных грузов, а также грузов, требующих особые условия транспортировки, по другим причинам) является распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем (заказчиком).

Важным условием договора с покупателями является тот момент перехода, когда права собственности на продукцию переходят от продавца к покупателю, так как от этого зависит отражение отгрузки готовой продукции в бухгалтерском учете. 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; по просроченным оплатой документам - с обязательным подтверждением учреждением банка; по находящихся на складах сторонних организаций - сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

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 внереализационных доходов (дебетуют счета 1640 "Готовая продукция" и 1610 "Товары", кредитуют счет 9190 и 9590 "Прочие доходы и расходы"). Выявленные недостачи, потери, хищения готовой продукции и товаров списывают по учетным ценам с кредита счетов 1640 и 1610 в дебет счета 9190.

Для оформления результатов инвентаризации готовой продукции и товаров применяются следующие формы первичной учетной документации:

- Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма N ИНВ-3);

- Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных (форма N ИНВ-4);

- Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (форма N ИНВ-5);

- Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма N ИНВ-19).

По фактической себестоимости готовая продукция отражается как в текущем учете, так и в то и в балансе. Если готовая продукция в учете отражается по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 7100, то и в балансе отражают нормативную (плановую) себестоимость готовой продукции.

Для того чтобы отразить стоимость готовой продукции в балансе выбирается наименьшая из двух оценок: фактическая, нормативная производственная себестоимость или рыночная стоимость готовой продукции.

В пояснительной записке к балансу и отчету о прибылях и убытках отражаются:

- способы распределения и списания отклонений;

- методы определения себестоимости продукции;

- отличные от стандартных условия договоров или причины непризнания доходов в данном отчетном периоде.

**Учет реализации готовой продукции**

Реализация выпущенной готовой продукции - конечная цель деятельности организации, заключительный этап кругооборота ее средств, по завершении которого определяются результаты хозяйствования, эффективность производства.

Реализация готовой продукции отражается на момент отгрузки ее покупателям. Зачастую поставщик производит определённые расходы по отгрузке и реализации продукции. Эти расходы называются коммерческими расходами или расходами на продажу. В эти затраты входят:

* затраты на тару, упаковку продукции;
* расходы по доставке продукции покупателю;
* комиссионные сборы, выплачиваемые сбытовым организациям, вознаграждения торговым организациям;
* прочие расходы (специальные анализы качества продукции, печать паспортов, проектов, реклама).

Количественно-сортового учета аналогично учет материалов. Записи в ведомости производятся материально ответственными лицами на основании документов по поступлению и выбытию готовых изделий по мере совершения операций. Ведомости хранятся на складе в специальных ящиках, они располагаются по группам изделий, а внутри них по номенклатурным номерам (кодам). Все первичные документы ежедневно (или один раз в несколько дней) материально ответственные лица сдают в бухгалтерию. При сальдовом методе это делается непосредственно на складе.

Работник бухгалтерии должен систематически, но не реже одного раза в неделю (декаду) непосредственно на складе в присутствии заведующего складом (кладовщика) проверять правильность разноски данных первичных документов по движению продукции в карточки складского учета и подтверждать это своей подписью. Обнаруженные расхождения и ошибки здесь же устраняются. Одновременно производится приемка-сдача первичных документов работнику бухгалтерии. Приемка-сдача первичных документов оформляется специальным реестром. Однако с согласия материально ответственных лиц основанием для приемки-сдачи документов может служить роспись работника бухгалтерии в карточке складского учета о проверке записей по каждой операции. При сальдовом методе связь количественно-сортового учета готовых изделий на складе с их учетом в суммовом выражении в бухгалтерии осуществляется с помощью ведомости учета остатков продукции на складе. В течение месяца она хранится в бухгалтерии и используется для справочных целей. В конце месяца книга передается на склад для проставления остатков готовой продукции в количественном выражении на конец месяца из карточек складского учета по каждому номенклатурному номеру. После этого книга передается в бухгалтерию, где остатки таксируются и подсчитываются их суммы. В ряде случаев вместо ведомости остатков продукции на складе связующим звеном складского учета с учетом в бухгалтерии может служить отчет материально ответственного лица о движении готовой продукции на складе за месяц. Он составляется по итоговым данным карточек (книг) складского учета, в котором отражается движение готовых изделий по складу в разрезе каждого номенклатурного номера в количественном выражении.

**Способы реализации готовой продукции**

В настоящее время в республике используются два основных способа реализации продукции: по принципу предоплаты и по принципу отгрузки продукции.

Первый способ: предприятие сначала получает деньги, которые ему перечисляет покупатель платежным поручением, а затем оно отгружает продукцию или оказывает услуги. В этом случае предприятие находится в выгодном положении. После отгрузки продукции бухгалтерия подсчитывает финансовый результат в виде прибыли, а затем выплачивает налоги из полученных денег.

Второй способ: предприятие сначала отгружает продукцию, а затем сдает в банк товаросопроводительные документы вместе с платежным требованием-поручением на востребование платежа. В этом случае предприятие находится в менее выгодном положении. По закону его бухгалтерия обязана сразу после отгрузки подсчитывать финансовый результат и платить налоги, независимо от поступления денег на расчетный счет.

**Документальное оформление отгрузки и реализации продукции**

**1.** Выпущенная готовая продукция переходит из сферы производства в сферу обращения. Это процесс фиксируется в первичных документах - приемо-сдаточных накладных, актах, ведомостях, планах-картах.

***Отпуск готовой продукции*** оформляется приказом-накладной, в который входят приказ складу и накладная на отпуск. Приказ складу выписывает соответствующая служба на основании условий договора с покупателем с указанием наименования покупателя, его кода, количества и ассортимента продукции, срока отгрузки.

Отгрузку продукции покупателям оформляют накладными, счетами-фактуры.

**2.** ***Платежное требование*** - приказ банку поставщика списать с расчетного счета плательщика стоимость отгруженной продукции согласно счету-фактуре, в котором фиксируются ассортимент, количество, продажная цена и стоимость отгруженной продукции.

В отдельной строке счета-фактуры или платежного требования указываются стоимость тары и упаковки и железнодорожный тариф, оплачиваемые покупателем. Отдельной строкой записывается сумма НДС.

**Учет расходов на продажу**

**1.** ***Расходы на продажу*** - расходы, связанные с реализацией продукции. Данные расходы несет поставщик. Сумма их с производственной себестоимостью составляет полную себестоимость продукции.

В ***состав*** расходов на продажу входят следующие расходы:

* на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
* по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
* комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
* по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;
* на рекламу;
* на представительские расходы;
* другие аналогичные по назначению расходы.

**2.** ***Расходы учитываются*** на активном счете 7500 "Расходы, связанные с реализацией". По дебету счета 7500 накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей, которые списываются с кредита счета 7500 в дебет счета 6100 "Выручка" полностью или частично (при этом распределяются: расходы на упаковку и транспортировку - в производственных организациях; расходы на транспортировку - в торговых организациях). Таким образом, по счету 7500 "Расходы связанные с реализацией":

* сальдо равно сумме произведенных расходов, приходящихся на отгруженную, но не оплаченную на начало месяца продукцию;
* оборот по дебету - затраты отчетного месяца, связанные с отгрузкой и реализацией продукции;
* оборот по кредиту - суммы, списанные (отнесенные) в отчетном месяце на реализованную продукцию.

***Выручка*** признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на ее получение;

- сумма ее может быть определена, так же как и произведенные в связи с этой операцией расходы;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю.

Если в отношении полученных средств и иных активов не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается не выручка, а кредиторская задолженность.