Задание: 1. Изучить теоретический материал по новой теме

2. Составить в тетради конспект лекций по новой теме: (*всё не переписывать, а только главное)*

Тема: УЧЕТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ

Процессом реализации (продажи) называют хозяйственные операции, связанные со сбытом, продажей продукции.

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

Под реализацией товаров, работ или услуг организацией понимается передача на возмездной основе права собственности на товары, а также результатов выполненных работ или оказания услуг одним лицом другому лицу (ст. 39 НК РФ).

Основанием для отгрузки готовой продукции покупателям или отпуска со склада служат ***приказы-накладные***, в которые включены два документа: приказ складу и накладная на отпуск.

Приказ-накладная оформляется в двух экземплярах:

- один передается экспедитору для указания количества отправляемых мест, суммы оплаченного железнодорожного тарифа за перевозку продукции до станции покупателя;
- второй экземпляр остается у кладовщика, по нему в карточках складского учета проставляется количество отпущенной продукции и документ передается бухгалтеру.

На основании приказа-накладной бухгалтерия выписывает платежное требование и счет-фактуру для расчетов с покупателям..

Счета-фактуры обязаны выписывать все предприятия и организации, реализующие товары (работы или услуги), как облагаемые, так и не облагаемые налогом на добавленную стоимость. На основании счета-фактуры начисляется НДС, подлежащий уплате в бюджет. Покупателю товаров (работ, услуг) счет-фактура необходим для возмещения НДС из бюджета.

Выписывается счет-фактура в двух экземплярах. Первый передается покупателю, а второй остается у организации, продавшей товар (выполнившей работы, оказавшей услуги).

При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю соответствующий счет-фактуру не позднее 5 дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными должностными лицами, уполномоченными на то в соответствии с приказом по организации.

По общему правилу счета-фактуры составляются в рублях РФ.

В случае, если счета-фактуры составлены и выставлены с нарушением порядка заполнения их реквизитов или подписания уполномоченными лицами, они не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм НДС к вычету.

Сумма НДС выделяется отдельной строкой в расчетных документах.

Счета-фактуры, составленные продавцом, регистрируются в книге продаж.

При получении аванса в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) поставщик составляет счет-фактуру и регистрирует ее в книге продаж.

Книга продаж должна быть прошнурована, ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. Разрешается ведение книги продаж с использованием компьютера. В этом случае не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, книга покупок распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Книга продаж хранится в течение полных 5 лет с даты последней записи.

Данные платежных требований записываются в ведомости учета реализации продукции (работ, услуг) № 16.Эта ведомость является регистром аналитического учета.

В первом разделе ведомости № 16 «Движение готовых изделий в ценностном выражении» содержатся данные по счету 43 «Готовая продукция». В этом разделе рассчитывается фактическая себестоимость отгруженной продукции; она сверяется с книгой учета остатков на

складах готовой продукции. Учет движения отгруженной продукции ведется во втором разделе ведомости № 16. В этом разделе совмещаются синтетический и аналитический учеты отгрузки и реализации продукции и расчетов с покупателями.

Синтетический учет реализации продукции ведется в журнале-ордере № 11.

Реализация продукции (работ, услуг) производится организациями по договорным рыночным ценам.

Результат реализации – это получение выручки.

Размер выручки от продажи продукции (работ, услуг) зависит от условий поставки, вида и условий хозяйственного договора.

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Д***ля учета продажи продукции используется счет 90 «Продажи***». Счет активно-пассивный, в балансе не отражается. По дебету отражаются расходы по продаже продукции, по кредиту счета отражается выручка от продажи продукции.

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты *субсчет*а:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года.

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно списывается с субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданной продукции.

В бухгалтерском учете продажа продукции может отражаться одним из методов::

1) метод «***по мере оплаты»*** (кассовый метод) - в этом случае все хозяйственные операции по продаже продукции и определению финансового результата осуществляются только после оплаты отгруженной продукции покупателями. Применяется счет 45 «Отгруженная продукция»

Бухгалтерские проводки по первому методу следующие:

Содержание операций	Дт	Кт
1. отгружена готовая продукция покупателю (по себестоимости продукции)	45	43
2. получены деньги от покупателей	51	62
3. отражена выручка от продажи (с НДС)	62	90-1

4. начислен НДС от выручки	90-3	68
5. списана фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции	90-3	45
6. определен финансовый результат от продажи: - прибыль (Кт счета 90 больше Дт счета 90) - убыток (Кт счета 90 меньше Дт счета 90)	 90-9 99	 99 90-9

2) метод реализации ***«по мере отгрузки»*** (метод начисления) - в этом случае все хозяйственные операции по продаже продукции и определению финансового результата осуществляются сразу после отгрузки продукции покупателям (не зависимо была оплата или еще нет).

Бухгалтерские проводки по второму методу следующие:

Содержание операций	Дт	Кт
1. отгружена готовая продукция покупателю и определена выручка (с НДС)	62	90-1
2. начислен НДС от выручки	90-3	68
3. списана фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции	90-3	43
4. определен финансовый результат от продажи: - прибыль - убыток	 90-9 99	 99 90-9
5. Оплачена продукция покупателями	51	62

Выбранный метод продажи готовой продукции или порядок признания доходов от реализации готовой продукции должен быть отражен в учетной политике организации для целей налогообложения.

Для организаций, выполняющих работы или оказывающих услуги, продукцией признаются выполненные ими для других организаций или физических лиц работы и оказанные услуги.

Отличие состоит лишь в том, что выполненные работы и оказанные услуги на счете 4***3 «Готовая продукция» не отражаются.***

По мере выполнения работ или оказания услуг прямые затраты, непосредственно связанные с выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, собирают по дебету счета 20 «Основное производство» и определяют фактическую себестоимость выполненных работ и оказанных услуг.

При продаже работ (услуг) их фактическая себестоимость списывается со счета 20 «Основное производство» записью: Дт сч. 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» Кт сч. 20 «Основное производство».

Выполненные работы (оказанные услуги) принимаются заказчиком по двустороннему акту сдачи-приемки, являющемуся основанием для взаиморасчетов между заказчиком и исполнителем работ (услуг).

При продаже работ (услуг) заказчикам составляют следующие бухгалтерские проводки:

Содержание операций	Дт	Кт
1. Выполнены работы, оказаны услуги заказчику и определена выручка (с НДС)	62	90-1
2. начислен НДС от выручки	90-3	68
3. списана фактическая производственная себестоимость выполненных работ или оказанных услуг	90-3	20
4. определен финансовый результат от продажи: - прибыль - убыток	 90-9 99	 99 90-9
5. Оплачены работы (услуги) заказчиками	51	62