

Задание: 1. Изучить теоретический материал по новой теме

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

Тема «Учет готовой продукции»

Готовая продукция – это конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Изделия, не прошедшие всех стадий обработки и не принятые техническим контролем, учитываются в составе незавершенного производства.

Учет готовой продукции регулируется ФСБУ 5/2021 «Запасы».

Движение готовой продукции в организации включает:

- поступление готовой продукции из производства на склад;
- реализация (продажа) готовой продукции покупателям.

Готовая продукция по мере изготовления принимается техническим контролем и сдается на склад или заказчику.

Для хранения готовой продукции создаются отдельные склады, кроме крупногабаритных изделий и иной продукции, сдача которых на склад затруднена по техническим причинам. Они принимаются заказчиком на месте изготовления и отгружаются непосредственно с этих мест.

Прием, хранение, отпуск готовой продукции по каждому складу возлагается на соответствующих должностных лиц (заведующего складом, кладовщика и др.). Эти лица несут ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность готовой продукции на складе. С указанными должностными лицами заключаются договора о полной материальной ответственности.

Готовая продукция на складе учитывается в карточках или в книгах количественно-сортового учета. Карточки складского учета открываются на каждое наименование готовой продукции.

Готовая продукция поступает из производства на склад на основании накладных, ведомостей сдачи готовой продукции, актов, спецификаций и других аналогичных документов, которые выписываются в двух экземплярах. Один экземпляр предназначен для сдатчика готовой продукции, другой является сопроводительным документом для хранения на складе.

В конце месяца на основании карточек складского учета кладовщик заполняет ведомость учета остатков готовых изделий в разрезе номенклатурных номеров и передает ее в бухгалтерию для сверки остатков по учетным ценам.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях.

Готовая продукция организации учитывается по наименованиям, с отдельным учетом по отличительным признакам (марки, артикулы, типоразмеры, модели, фасоны и т. д.). Единица бухгалтерского учета готовой продукции выбирается организацией самостоятельно.

Текущий учет движения готовой продукции на счетах бухгалтерского учета могут вести по:

- фактической производственной себестоимости (при единичном и мелкосерийном производствах, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры)
- нормативной себестоимости (в отраслях с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции).
- договорным ценам (рекомендуется применять преимущественно при стабильности таких цен)

В бухгалтерии учет готовой продукции осуществляют на активном счете 43 «Готовая продукция». По дебету счета отражается выпуск продукции из производства, по кредиту – отгрузка продукции покупателям.

Готовые изделия, приобретенные для комплектации или в качестве товаров для продажи, учитывают на счете 41 «Товары».

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается.

Если готовая продукция полностью используется в самой организации, то ее можно учитывать на счете 10 «Материалы».

Синтетический учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведут одним из двух способов:

1. на счете 43 без использования счета 40 (по фактической производственной себестоимости)

2. на счете 43 с использованием счета 40 (по нормативной себестоимости)

Вариант учета готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» организация выбирает самостоятельно и отражает его в своей учетной политике.

При первом способе (на счете 43 без использования счета 40), готовую продукцию учитывают на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

В течение месяца переданную на склад готовую продукцию отражают на счете 43 «Готовая продукция» в оценке по учетной цене или фактической стоимости. По окончании месяца определяют фактическую производственную себестоимость готовой продукции, переданной за месяц из производства на склад, и определяют отклонение фактической себестоимости от учетной цены. При этом при положительном отклонении (когда фактическая производственная себестоимость готовой продукции больше ее стоимости в оценке по учетной цене) делают дополнительную запись, а при отрицательном (когда фактическая производственная себестоимость готовой продукции меньше ее стоимости в оценке по учетной цене) делают сторнировочную запись. В результате готовая продукция, переданная за месяц из производства на склад, находит отражение на счете 43 «Готовая продукция» в оценке по фактической производственной себестоимости.

Типовые проводки по первому способу (на счете 43 без использования счета 40)

Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт
1. Передана готовая продукция из производства на склад по фактической себестоимости	43	20
2. Передана готовая продукция из производства на склад по учетной цене (в течение месяца)	43	20
3. Отражено отклонение учетной стоимости от фактической	43	20
4. Отгружена продукция покупателям и списана себестоимость проданной продукции	90	43
5. Отклонения, приходящиеся на отгруженную покупателям продукцию, отражают на счетах дополнительной или сторнировочной записью (сумма указывается красным цветом или обводится в прямоугольник)	90	43

В конце месяца отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетной цене распределяют между остатком готовой продукции на складе на конец месяца и готовой продукцией, отгруженной за месяц со склада покупателям.

В результате определяют фактическую производственную себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателям, и остатка готовой продукции на складе.

С этой целью сначала рассчитывают процент отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетной цене за месяц. Расчет ведут

исходя из остатка готовой продукции на складе на начало месяца и ее поступления на склад за месяц по формуле:

$$\% \text{ отклонений} = \frac{\text{Отклонения на начало месяца} + \text{Отклонения за месяц}}{\text{Стоимость остатка готовой продукции в оценке по учетной цене} + \text{Стоимость готовой продукции, поступившей за месяц на склад, по оценке по учетной цене}}$$

Тогда **отклонения**, приходящиеся на готовую продукцию, отгруженную за месяц покупателям равны

$$\text{Отклонение} = \frac{\text{Стоимость готовой продукции, отгруженной покупателям за месяц}}{\text{Стоимость готовой продукции, поступившей за месяц на склад, по оценке по учетной цене}} \times \% \text{ отклонений}$$

При втором способе (на счете 43 с использования счета 40).

Счет 40 используется если учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости. Тогда на счете 43 готовую продукцию учитывают по учетной (нормативной) себестоимости, а на счете 40 собирается фактическая себестоимость готовой продукции.

А на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» обобщается информация о выпущенной продукции и выявляются отклонения фактической себестоимости от нормативной. Отклонение выявляется ежемесячно и списывается на счет 90 «Продажи» и счет 40 закрывается, сальдо не имеет.

Счет 40 сальдо на отчетную дату не имеет и закрывается ежемесячно, поэтому данный счет в балансе не отражается.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, а по кредиту отражается списание нормативной себестоимости на счет 43 «Готовая продукция», или 90 «Реализация продукции (работ, услуг)», а так же списание отклонения фактической себестоимости от нормативной.

Типовые проводки по первому способу (с использованием счета 40)

Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт
1. Передана готовая продукция из производства на склад по учетной цене (в течение месяца)	43	40
2. Списана фактическая себестоимость готовой продукции (в конце месяца)	40	20, 23, 29
6. Отгружена продукция покупателям и списана себестоимость проданной продукции	90	43
3. Списано отклонение фактической себестоимости реализованной продукции от ее нормативной или плановой величины	90	40

Отпуск готовой продукции покупателям оформляется накладными на отпуск материалов на сторону.

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

Порядок учета отпуска готовой продукции следующий:

1. Накладные 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.

2. Из бухгалтерии подписанные накладные возвращаются в отдел сбыта. Один экземпляр накладной передается кладовщику, второй служит основанием для выписки счета-фактуры,

третий и четвертый передаются получателю готовой продукции. На всех экземплярах накладной получатель обязан расписаться в получении.

3. 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.

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

5. На отгруженную продукцию в обязательном порядке выписывается счет-фактура в двух экземплярах. Первый экземпляр не позднее пяти дней с даты отгрузки продукции высылается или передается покупателю, а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления НДС.

Таким образом, **задачи учета готовой продукции:**

1. Правильный и своевременный учет наличия и движения готовой продукции на складах (в натуральных и стоимостных измерителях)
2. Контроль за выполнением плана по объему и ассортименту выпущенной продукции
3. Проверка сохранности готовой продукции
4. Контроль за реализацией продукции и своевременной оплатой
5. Выявление рентабельности продукции по видам.

Аналитический учет ведется в ведомости учета готовой продукции и карточках учета, синтетический учет ведется в журнале-ордере №11

Задание (выполнить в конспекте): Заполнить таблицу по новой теме

Первичный документ	Содержание операций	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
С применением счета 40			
	Передана на склад готовая продукция по нормативной себестоимости в течение месяца		
	Отражен выпуск готовой продукции из основного производства по фактической себестоимости в конце месяца		
	Отражен выпуск готовой продукции из вспомогательного производства по фактической себестоимости в конце месяца		
	Отражен выпуск готовой продукции из обслуживающего производства по фактической себестоимости в конце месяца		
	Отгружена готовая продукция покупателям по нормативной себестоимости		
	Отражено отклонение фактической себестоимости от нормативной		
Без применения счета 40			
	Принята на склад готовая продукция из основного производства по фактической себестоимости в конце месяца		
	Принята на склад готовая продукция из вспомогательного производства по фактической себестоимости в конце месяца		
	Принята на склад готовая продукция из обслуживающего производства по фактической себестоимости в конце месяца		
	Готовая продукция передана для нужд вспомогательного производства		
	Принята на учет забракованная готовая продукция		
	Отгружена готовая продукция покупателям по нормативной себестоимости		
	Списано отклонение фактической себестоимости от нормативной		
	Списана недостача готовой продукции	94	

