

УДК 657.922

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВЫПУСКА И ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ

Катина И.Э.

к.э.н., доцент,

Петрозаводский государственный университет,

Петрозаводск, Россия

Аннотация

Обоснованный и оперативный учет выпуска и продажи продукции позволяет получить необходимую информацию о движении продукции и формировании финансового результата, что обуславливает актуальность темы учета движения готовой продукции. Целью статьи является обзор особенностей и основных требований к учету выпуска и продажи готовой продукции. Исследование темы основано на изучении нормативных документов и анализе материалов, посвященных вопросам оценки и учета продукции.

В статье представлен обзор современных подходов к оценке и учету продукции в соответствии с положениями нормативных документов в системе бухгалтерского финансового учета, в частности: особенности документального и бухгалтерского учета движения готовой продукции; варианты учета продукции; порядок формирования фактической себестоимости проданной продукции и финансового результата; организация расчетов с контрагентами в зависимости от условий поставки.

В качестве методов изучения процесса оценки и ведения бухгалтерского учета применялись «оценка», «двойная запись», «сравнение».

Ключевые слова: продукция, себестоимость, расходы, нормативное регулирование.

FEATURES OF ACCOUNTING FOR PRODUCTION AND SALE OF PRODUCTS

Katina I. E.

PhD, Associate Professor,

Petrozavodsk State University,

Petrozavodsk, Russia

Annotation

A well-founded and timely accounting of production and sale of products allows you to obtain the necessary information about the movement of products and the formation of a financial result, which determines the relevance of the topic of accounting for the movement of finished products. The purpose of the article is to review the features and basic requirements for accounting for the production and sale of finished products. The study of the topic is based on the study of regulatory documents and the analysis of materials on the issues of product assessment and accounting.

The article provides an overview of modern approaches to the valuation and accounting of products in accordance with the provisions of regulatory documents in the financial accounting system, in particular: features of documentary and accounting of the movement of finished products; product accounting options; procedure for formation of actual cost of sold products and financial result; arrangement of settlements with counterparties depending on delivery conditions.

«Valuation», «double entry», «comparison» were used as methods of studying the valuation and accounting process.

Keywords: products, cost, expenses, regulatory regulation.

Бухгалтерский учет движения готовой продукции регламентируется нормативными документами, в частности: ПБУ 5/01 [6], Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [1].

Документальное оформление движения готовой продукции может быть организовано с использованием форм учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм, либо документов, разработанных организацией с указанием обязательных реквизитов.

Учет наличия и движения готовой продукции ведется с использованием счетов 43, 40, 45. Синтетический учет движения готовой продукции может осуществляться тремя вариантами:

1 вариант – с использованием счета 43: 1.А – по фактической себестоимости без подразделения на учетную себестоимость и отклонения; 1.Б – по фактической себестоимости с подразделением на учетную себестоимость и отклонения.

2 вариант - с использованием счетов 40 и 43. При данном способе готовая продукция на счете 43 учитывается по учетной себестоимости.

3 вариант – с использованием счетов 40, 45: 3.А – по фактической себестоимости без подразделения на учетную себестоимость и отклонения; 3.Б – по фактической себестоимости с подразделением на учетную себестоимость и отклонения.

При вариантах 1.Б, 2, 3.Б учета готовой продукции должен производиться расчет отклонений по выпущенной, отгруженной и проданной продукции.

В организациях, осуществляющих производственную деятельность, к расходам, связанным с продажей продукции (работ, услуг), относятся соответствующие расходы, учитываемые на счете 44. При первых двух вариантах учета движения готовой продукции счет 44 является бессальдовым,

при третьем варианте – сальдовым в связи с распределением расходов между отгруженной и проданной продукцией.

Транспортные услуги, как часть расходов на продажу, оказываются в соответствии с договором. В договоре между контрагентами определяются условия доставки продукции до покупателя. В зависимости от условий доставки в договоре указываются франко-цены. Основные виды франко-цен представлены в Таблице 1.

Таблица 1 – Основные виды франко-цен

Вид франко-цены	Примечание
Франко-склад поставщика	Покупатель несет все риски и расходы, возникающие с момента предоставления товара на складе продавца
Франко-станция отправления	Продавец за свой счет оплачивает доставку до момента погрузки в вагоны
Франко – вагон - станция отправления	Продавец за свой счет оплачивает доставку до станции, погрузки продукции в вагоны
Франко – станция назначения	Продавец за свой счет оплачивает все расходы по отгрузке, включая железнодорожный тариф
Франко – склад покупателя	Продавец за свой счет оплачивает все расходы по отгрузке, включая железнодорожный тариф, разгрузочно-погрузочные работы на станции покупателя, стоимость перевозки до склада покупателя, разгрузочно-погрузочные работы на складе покупателя

При условии оплаты продавцом расходов покупателя по доставке продукции сверх расходов по франко-цене, указанные расходы включаются в счет – фактуру сверх стоимости продукции либо предъявляются к оплате отдельным счетом-фактурой.

Документальным подтверждением транспортных расходов являются товаросопроводительные документы. Наиболее распространенной формой перевозок грузов являются перевозки автомобильным транспортом, оформляемые транспортной накладной [4]. На практике возможны варианты условий договоров поставки продукции, представленные в Таблицах 2-3.

Таблица 2 – Расходы по транспортировке осуществляются за счет поставщика:

Дебет	Кредит	Содержание операции
С привлечением транспортной организации:		
44	60	Принята к учету стоимость доставки по договору
19	60	Принят к учету НДС по договору поставки
68	19	Принят к вычету НДС
60	51	Произведена оплата по договору
90/2	44	Списаны расходы на продажу
Собственным транспортом:		
23	Соотв. счета	Отражены затраты транспортного цеха по доставке
44	23	Списаны расходы транспортного цеха в качестве расходов на продажу
90/2	44	Списаны расходы на продажу
Отдельными работниками организации:		
44	70, 69	Начислены заработная плата и страховые взносы за транспортировку
90/2	44	Списаны расходы на продажу

В перечисленных выше случаях расходы по транспортировке включаются в состав расходов на продажу на счете 44. Сумма расходов не выделяется отдельной строкой в счете-фактуре и сопроводительных документах.

Таблица 3 – Расходы по транспортировке осуществляются поставщиком с последующим возмещением расходов покупателем.

Дебет	Кредит	Содержание операции
Собственным транспортом:		
23	Соотв. счета	Отражены затраты транспортного цеха по доставке
62	90/1	Выставлен счет-фактура покупателю за транспортные услуги
90/3	68	Начислен НДС по счету
90/2	23	Списаны расходы по доставке
90/9	99	Определен финансовый результат - прибыль
99	90/9	Определен финансовый результат - убыток
51	62	Возмещена покупателем сумма по счету-фактуре
Сторонней организацией:		
60	51	Перечислена задолженность сторонней организации за покупателя с учетом НДС
62	60	Выставлен счет-фактура покупателю за транспортные услуги
51	62	Возмещена покупателем сумма по счету-фактуре

В перечисленных выше случаях расходы по транспортировке не включаются в состав расходов на продажу. Сумма расходов выделяется отдельной строкой в счете-фактуре и сопроводительных документах.

По общему правилу моментом перехода права собственности считается дата передачи продукции и предъявления расчетных документов. Счет-фактура

является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом продукции (работ, услуг) [2, ст. 169; 3].

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями, реализации продукции (работ, услуг) и выявления финансового результата от реализации ведется с использованием счетов 62, 90.

Обычный порядок учета продажи продукции (работ, услуг) представлен в Таблице 4.

Таблица 4 – Учет продажи продукции (работ, услуг)

№ п/п	Дебет	Кредит	Документ, содержание операции
	в течение месяца		
1	62	90/1	Выставлен счет-фактура за отгруженную продукцию (работы, услуги) с учетом НДС на основании товарно-сопроводительных документов
2	90/3	68	Начислен НДС на основании счета-фактуры
3	90/2	43	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции на основании справки бухгалтерии
4	90/2	20 или 23	Списывается себестоимость услуг, работ на основании справки-расчета, акта
5	51	62	Поступила выручка от покупателей на основании выписки банка, платежного поручения
В конце месяца			
6	90/2	26	Списываются общехозяйственные расходы (второй вариант учета общехозяйственных расходов) на основании справки бухгалтерии
7	90/2	44	Списываются расходы на продажу на основании справки бухгалтерии
8	90/9	99	Отражается финансовый результат от продажи продукции – прибыль на основании справки бухгалтерии
Или			
9	99	90/9	Отражается финансовый результат от продажи продукции – убыток на основании справки бухгалтерии

Важным моментом является учет получения авансов от покупателей.

Порядок учета авансов представлен в Таблице 5.

Таблица 5 – Учет предоплаты от покупателя

№ п/п	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	51	62/а	Поступление аванса
2	76/а	68	Выставлен счет-фактура на аванс
3	62	90/1	Выставлен счет-фактура за отгруженную продукцию (работы, услуги) с учетом НДС на основании товарно-сопроводительных

			документов
4	90/3	68	Начислен НДС на основании счета-фактуры
5	68	76/а	Зачтена сумма НДС с аванса
6	62/а	62	Зачтена сумма аванса

Таким образом, основными требованиями к оценке и учету продукции в соответствии с положениями нормативных документов являются: соблюдение правил достоверного документального и бухгалтерского учета движения готовой продукции; выбор варианта учета продукции; формирование обоснованной фактической себестоимости проданной продукции и финансового результата; соблюдение порядка расчетов с контрагентами в зависимости от условий поставки; выполнение норм налогового законодательства в процессе учета доходов и расходов.

Библиографический список:

1. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.06.2020).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2: федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.garant.ru> – (Дата обращения: 10.06.2020).

3. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость: постановление Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.06.2020).

4. Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом: постановление Правительства РФ от 15.04.2011 №272 [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.06.2020).

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.garant.ru> – (Дата обращения: 10.06.2020).

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Минфина России от 09.06.2001 №44н [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.06.2020).

Оригинальность 79%