

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Филиал в г.Тихорецке

КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ  
РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Работу выполнил \_\_\_\_\_ Авдеев \_\_\_\_\_ Д.А. Авдеев  
(подпись)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
курс 3

Руководитель  
преподаватель СПО \_\_\_\_\_ Мясоедова 22.11.2021 \_\_\_\_\_ В.В. Мясоедова  
(подпись, дата)

Нормоконтролер  
преподаватель СПО \_\_\_\_\_ Мясоедова 22.11.2021 \_\_\_\_\_ В.В. Мясоедова  
(подпись, дата)

Краснодар  
2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»  
в г. Тихорецке  
Среднее профессиональное образование

## РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Авдеев Д.А. Курс 3 Группа 19-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет и документальное оформление реализации готовой продукции

Работа на рецензию представлена 15.11.2021 г.

Рецензент Мясоедова В.В.


Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания слабо раскрыты некоторые теоретические моменты, недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.

Оценка по итогам защиты удовлетворительно

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

Подпись рецензента 

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и документального оформления реализации готовой продукции.....	6
1.1 Понятие и экономическая сущность реализации готовой продукции.....	6
1.2 Значение и задачи бухгалтерского учета готовой продукции и ее реализации.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета и документального оформления реализации готовой продукции.....	14
2.1 Документальное оформление реализации готовой продукции.....	14
2.2 Синтетический и аналитический учет реализации готовой продукции.....	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ООО «Кубаньхлеб».....	29



## ВВЕДЕНИЕ

Реализация готовой продукции является основным процессом деятельности предприятия, в этом цикле формируются такие значимые для пользователей бухгалтерской отчетности показатели, как выручка от реализации, себестоимость проданной продукции и прибыль (убыток) от реализации готовой продукции.

Они отражают эффективность основной деятельности предприятия, способность его к расширению своего производственного ассортимента, к удовлетворению социальных и материальных потребностей коллектива, к выполнению обязательств перед бюджетом и другими организациями.

Готовая продукция, поступившая на склад, подлежит реализации. Реализация продукции (работ, услуг) представляет собой третью стадию кругооборота средств предприятия, и ее задачей является реализация изделий или услуг с целью получения средств для возмещения собственных затрат предприятия и получения прибыли.

Реализация готовой продукции на предприятии может осуществляться путем отгрузки произведенной продукции в соответствии с заключенными договорами или путем продажи через собственное торговое подразделение.

Предприятие в процессе своей деятельности совершает материальные и денежные затраты на простое и расширенное воспроизводство основных фондов и оборотных средств, производство и реализацию продукции, социальное развитие трудового коллектива. Совокупность производственных затрат показывает, во что обходится предприятию изготовление выпускаемой продукции, то есть составляет себестоимость продукции. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) главный источник средств для возмещения затрат и образования доходов предприятия, на размер выручки от реализации влияют: объем выпускаемой продукции, ее ассортимент, качество, уровень цен, ритмичность отгрузки, форму расчетов и другие показатели.



В процессе реализации продукции (работ, услуг) формируется конечный финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности предприятия, прибыль или убыток. Реализация продукции является связующим звеном между производством и потребителями, от того, как продается продукция, какой на нее спрос на рынке, зависит, и объем производства, объем производства и реализации продукции является взаимосвязанными показателями.

В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченном спросе на первое место выдвигается объем производства продукции. Но по мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объем реализации, а наоборот, возможный объем реализации является основой разработки производственной программы.

В бухгалтерском учете готовую продукцию можно учитывать, как по фактической производственной себестоимости, так и по нормативной (плановой) себестоимости.

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность реализации готовой продукции являются информационной базой анализа хозяйственной деятельности. Поэтому обеспечение пользователей полной и реальной информацией о финансовом состоянии предприятия является ключевой задачей современного бухгалтерского учета и отчетности.

Информация, в которой заинтересованы ее пользователи, должна давать возможность проведения на ее основе анализа и принятия обоснованных управленческих решений.

В бухгалтерском учете готовую продукцию можно учитывать, как по фактической производственной себестоимости, так и по нормативной (плановой) себестоимости. В связи с тем, что формирование финансового результата деятельности предприятия, а, значит, и его платежеспособность, во многом зависит от способа учета готовой продукции, очень важно знать особенности каждого способа с целью оптимизировать прибыль организации. Предприятия изготавливают продукцию в строгом соответствии с

заключенными договорами, разработанными плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству, постоянно уделяя большое внимание вопросам увеличения объема выпускаемой продукции, расширения ее ассортимента и улучшения качества, изучая потребности рынка.

Темпы роста объема производства и реализации продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия.

Актуальность темы курсовой работы заключается в том, что реализация готовой продукции является заключительным этапом процесса производства в организации, следовательно, правильно организованный бухгалтерский учет позволяет своевременно определять финансовый результат и финансовое состояние.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет и документальное оформление реализации готовой продукции.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета и документальное оформление реализации готовой продукции.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет и документальное оформление реализации готовой продукции.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить понятие и экономическую сущность реализации готовой продукции,
- рассмотреть значение и задачи бухгалтерского учета готовой продукции и ее реализации,
- исследовать документальное оформление реализации готовой продукции,
- проанализировать синтетический и аналитический учет реализации готовой продукции.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 28 наименований и одного приложения.



# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и документального оформления реализации готовой продукции**

## **1.1 Понятие, и экономическая сущность реализации готовой продукции**

Главной задачей предприятия являются производство и реализация продукции, а конечной целью – получение прибыли, центральную часть учета составляет учет процесса производства, калькулирование себестоимости вырабатываемой продукции и ее реализация.

Первостепенное значение для правильной организации учета на предприятии приобретают технологические и организационные особенности производства и реализации продукции.

Готовая продукция – это изделия, прошедшие все стадии технологической обработки на предприятии, соответствующие действующим стандартам, техническим условиям или требованиям заказчика, предусмотренным в договоре.

Предприятие изготавливает продукцию в соответствии с плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству на основе заключенных с покупателем договоров.

Реализованная продукция позволяет возмещать произведенные 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, ее отгрузки и реализации.

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 предназначены для реализации на сторону как запасные части или комплектующие изделия.

Продукция, не прошедшая все операции обработки или неукomплектованная, а также не сданная на склад, числится в учете в составе незавершенного производства.

Планирование и учет готовой продукции ведется в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях, в качестве натуральных показателей используются штуки, килограммы, с их помощью ведется аналитический учет и исчисляется количество и масса продукции по ее видам, сортам, размерам.

Условно-натуральные показатели используются для получения обобщенных данных по выпуску однородной продукции. Пересчет продукции в условно-натуральные показатели производится с помощью коэффициентов, исчисляемых в зависимости от содержания полезного вещества в продуктах, длительности производственного цикла, трудоемкости их изготовления.

С помощью стоимостного показателя ведется аналитический и синтетический учет, определяются показатели выпуска продукции, объем выручки и финансовый результат от реализации продукции. При формировании стоимостных показателей продукция оценивается по нормативной (плановой) и фактической себестоимости, по продажным ценам.

Для правильной организации синтетического и аналитического учета выпуска, реализации и хранения продукции на складе, а также исчисление финансовых результатов является наличие номенклатуры-перечня наименований видов изделий, вырабатываемых данным предприятием.

При его разработке за основу берется классификация продукции по



определенным признакам, позволяющим отличить одно изделие от другого.

Выпущенная готовая продукция переходит из сферы производства в сферу обращения.

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ5/19 «Запасы», готовая продукция – является частью материально-производственных запасов, предназначенных для реализации, готовая продукция входит в состав оборотных средств предприятия [5].

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат.

Сущность готовой продукции с точки зрения экономической единицы, производства предприятия, это изделия и продукты, полностью законченные обработкой, заключается в следующем готовая продукция – это конечный продукт на данном предприятии, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые отделом контроля и сданные на склад готовой продукции [18].

Объем производства продукции может выражаться в натуральных, условно-натуральных и стоимостных измерителях.

Обобщающие показатели объема производства продукции получают с помощью стоимостной оценки – в оптовых ценах. Основными показателями объема производства являются товарная и валовая продукция.

Продукция – материальный результат труда, обладающий полезными свойствами, предназначенный для использования потребителем.

Продукцией могут быть сырье, материалы, приборы, энергия, информация, услуги и многое другое, так же она может быть закончена производственным процессом и быть готовой к непосредственному использованию.

Конечным результатом производственного процесса предприятия

является готовая продукция.

Признаками готовой продукции, которые позволяют отличить ее от покупных товаров, незавершенного производства, сырья, материалов, являются:

- возникновение в результате производственной деятельности самой организации,
- завершение всех стадий обработки и комплектации,
- соответствие по техническим и качественным характеристикам, установленным требованиям.

Готовая продукция в основном предназначена для реализации на сторону, но часть ее может использоваться внутри предприятия.

Предприятия изготавливают продукцию в соответствии с плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству.

При этом большое внимание уделяется увеличению ее объема, рассмотрению ассортимента и улучшению качества.

Для успешного выполнения задач своевременной отгрузки продукции потребителям необходима ритмичная работа предприятия, правильная организация складского хозяйства, своевременное документальное оформление хозяйственных операций

Продажа готовой продукции относится к обычным видам деятельности, а выручка от реализации представляет собой доходы (выручку) от обычных видов деятельности [19].

Целью учета реализации готовой продукции является своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета информации об отгрузке и продаже готовой продукции в организации, а также о финансовом результате от ее реализации.

Таким образом, понятие и экономическая сущность реализации готовой продукции заключается в формировании выручки от реализации, которая является основным источником возмещения затраченных средств, и обеспечивает бесперебойность производственного процесса.



## **1.2 Значение и задачи бухгалтерского учета готовой продукции и ее реализации**

Учет реализации готовой продукции заключается в том, что результатом деятельности любого производственного предприятия или организации является выпуск готовой продукции, выполнение работ или предоставление услуг, в результате, стоимость готовой продукции, работ, услуг переходит из сферы производства в сферу обращения.

Задачами бухгалтерского учета реализации готовой продукции, является:

- контроль за своевременным и правильным оформлением первичных документов по отгрузке готовой продукции,
- контроль выполнения планов по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательств по ее поставке,
- определение влияния факторов на изменение величины этих показателей,
- контроль сохранности готовой продукции,
- выявление рентабельности всей продукции и ее отдельных видов,
- контроль своевременного поступления денежных средств от реализации продукции, сверка взаимных расчетов с покупателями,
- своевременное и достоверное выявление финансового результата от реализации (прибыль или убыток) и его учет.

Моментом реализации готовой продукции считается дата зачисления на расчетный счет платежа от покупателя или дата отгрузки продукции и предъявления покупателем платежно-расчетных документов [14].

При расчетах в порядке плановых платежей моментом реализации готовой продукции является дата отгрузки продукции потребителю.

Реализовывать свою продукцию изготовитель может путем отгрузки произведенной продукции в соответствии с заключенными договорами или путем реализации через собственное торговое подразделение.

В бухгалтерском учете выручка от реализации готовой продукции определяется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, продукция считается проданной и выручка от реализации продукции признается в бухгалтерском учете в момент перехода права собственности на продукцию от продавца к покупателю.

Размер выручки от реализации продукции (работ, услуг) зависит от условий поставки, вида и условий хозяйственного договора. В бухгалтерском учете выручка принимается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества, а также величине дебиторской задолженности, возникшей в результате передачи покупателю или потребителю продукции, работ, услуг.

Для целей бухгалтерского учета выручка признается при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки согласно конкретному договору купли-реализации или иному обоснованию; сумма выручки может быть определена,

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение средств или экономических выгод,

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от изготовителя к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана определенной организации или физическому лицу,

- произведенные расходы по данной операции могут быть определены.

Оплата продукции, работ, услуг может производиться денежными средствами, валютой или иным имуществом (сырьем, материалами).

Поступление средств от реализации отражается в бухгалтерском учете на основании расчетно-платежных документов (платежных поручений, платежных требований, приходных кассовых ордеров, товарных накладных).

Право собственности у покупателя возникает с момента передачи ему продукции продавцом, если иное не предусмотрено законом или договором.



Реализация готовой продукции завершает кругооборот хозяйственных средств организации, что позволяет ей выполнять обязательства перед бюджетом, банками по ссудам, персоналом, поставщиками [24].

Решение данных задач зависит от работы организации, правильной организации сбыта и складского учета, своевременности документального оформления хозяйственных операций.

Основными задачами бухгалтерского учета готовой продукции являются:

- формирование фактической себестоимости готовой продукции, при этом должно быть обеспечено достижение таких целей, как полное и своевременное отражение в учете всех расходов, которые могут быть включены в фактическую себестоимость готовой продукции, а также распределение осуществленных расходов между объемами готовой продукции и объемами незавершенного производства,

- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по поступлению и выбытию готовой продукции, эта задача должна решаться при организации бухгалтерского учета на предприятии вообще – то есть учета всех видов имущества и обязательств, так как выполнение данной задачи предполагает прежде всего оформление первичных документов бухгалтерского учета, рационализацию их оборота между отдельными структурными подразделениями предприятия, а также обеспечение условий для оперативной обработки таких документов,

- контроль за сохранностью готовой продукции в местах ее хранения и на всех этапах ее движения, контроль за этой стороной деятельности предприятия осуществляется, как правило, соответствующими комиссиями – создаваемыми на отдельный период или действующими постоянно;

- контроль за соблюдением установленных предприятием норм материальных запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции. Выполнением этой задачи достигается оптимизация размера оборотных средств,



– проведение анализа эффективности использования запасов готовой продукции, данная задача должна решаться при возможности использования результатов анализа при принятии управленческих решений.

Основной задачей для каждой организации является ведение наряду с бухгалтерским, оперативного учета выпуска, отгрузки и реализации продукции. Учет готовой продукции на складе, в производстве и в бухгалтерии организуется и ведется под руководством главного бухгалтера организации.

Настоящие основные положения предусматривают организацию учета готовой продукции на предприятиях на базе основных принципов оперативно-бухгалтерского метода учета с применением современных средств механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ.

Основные принципы этого метода учета следующие:

– подлинная оперативность и бухгалтерская достоверность количественного учета на складах, который ведется материально ответственными лицами в складских карточках или других регистрах,

– систематический контроль работников бухгалтерии непосредственно в местах хранения за правильностью и своевременностью документирования складских организаций по движению готовой продукции, а также ведение складского учета; предоставление бухгалтерам права проверять соответствие фактических остатков готовой продукции данным складского учета,

– осуществление бухгалтерского учета готовой продукции в денежном выражении по учетным ценам в разрезе синтетических счетов, субсчетов, мест хранения – складов и групп готовой продукции,

– систематическое подтверждение связи между оперативным складским и бухгалтерским учетом.

Таким образом, значение и задачи бухгалтерского учета готовой продукции и ее реализации заключаются в эффективной организации сбыта, складского учета, своевременности документального оформления для обеспечения бесперебойности производственного процесса.



## **2 Особенности бухгалтерского учета и документального оформления реализации готовой продукции**

### **2.1 Документационное оформление реализации готовой продукции**

Все операции по движению (поступление, перемещение, продажа) готовой продукции должны оформляться первичными документами.

Выпущенная из производства готовая продукция, как правило, поступает на склад готовой продукции в подотчет материально ответственному лицу, со склада готовая продукция отгружается на реализацию.

С использованием вычислительной техники возможно ведение бескарточного метода учета, при данном методе ежедневно составляются оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовой продукции в разрезе складов и других мест хранения. При автоматизированном складском учете вместо карточек складского учета используют, как правило, оперативные машинограммы остатков и движения готовой продукции по каждому ее наименованию и виду.

Операции выпуска продукции из производства, оприходования ее на склады, списания со склада на реализацию или для внутренних нужд оформляются соответствующими документами.

Рассмотрим документационное оформление реализации готовой продукции на примере общества ограниченной ответственностью «Кубаньхлеб» (ООО «Кубаньхлеб») действующего с целью извлечения прибыли на основании устава (Приложение А).

Выпуск из производства и учет готовой продукции на складах оформляется спецификациями, приемными актами и другими документами.

Количественный учет готовой продукции на складах (по местам хранения) обычно осуществляется в карточках аналогично учету материалов.

Готовая продукция сдается из производства на склад на основании



приемо-сдаточных накладных, актов, спецификаций и других аналогичных документов, которые выписываются в двух экземплярах. Один экземпляр документа предназначен для сдатчика готовой продукции, другой остается на складе.

На готовую продукцию, поступившую на склад, заводится карточка складского учета. Если продукция изготавливается по разовым заказам, то в накладной перечисляются изделия, входящие в заказ, и номер договора или письма, по которому выполняется данный заказ.

При изготовлении сложной и многокомплектной продукции, вместо накладной составляется приемо-сдаточный акт, в нем указываются наименование изделия, количество, стоимость, а также отмечается, что изготовленные изделия закончены производством, полностью укомплектованы, отвечают техническим условиям (условиям договора) и, согласно актам технической приемки, в окончательно готовом и упакованном виде приняты техническим контролем и сданы на склад.

Отпуск готовой продукции со склада представителю покупателя производится на основании выписанной накладной на отпуск материалов на сторону (ф. №М-15) при предъявлении доверенности на получение ценностей (ф. №М-2).

Бухгалтерия поставщика на основании документов, оформляющих отгрузку (отпуск) ценностей, составляет расчетные документы, которые подлежат предъявлению покупателю для оплаты отгруженных ценностей.

Когда договором обусловлена оплата ценностей до их отгрузки, то расчетные документы выписываются на основании соответствующего договора. Расчеты с покупателем, как правило, производятся в безналичном порядке, и в этом случае расчетным документом является счет.

Оформленный счет заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера организации-поставщика, скрепляется печатью и является основанием для начисления дебиторской задолженности за покупателем по отгруженным товарам (работам, услугам).



При реализации продукции поставщик производит расчеты с покупателем за переданную продукцию, как правило, в безналичном порядке.

При осуществлении безналичных расчетов посредством банков организация оформляет соответствующие банковские расчетные документы, например, платежное требование-поручение, данным документом поставщик:

- поручает обслуживающему банку осуществить действия по получению от покупателя (плательщика) платежа и (или) акцепта платежа,
- требует от покупателя (плательщика) оплатить стоимость продукции, поставленной согласно договору.

К платежному требованию-поручению поставщик прилагает счет и товарно-транспортные (отгрузочные) документы.

Передача ценностей получателю сопровождается оформлением и передачей технических документов: технических паспортов и технической спецификации, описаний изделий, чертежей, инструкций по установке, монтажу, наладке, управлению и ремонту и прочее. Получателю передаются также сертификат о качестве товара, опись, комплектовочная ведомость.

В целях учета сумм налога на добавленную стоимость (НДС) по реализованным ценностям в бухгалтерии поставщика выписывается и передается покупателю счет-фактура.

Типовым регистром аналитического учета движения готовой продукции в журнально-ордерной форме бухгалтерского учета является Ведомость № 16 учета реализации продукции (работ, услуг), данная ведомость имеет два раздела в первом разделе ведомости приводятся обобщенные данные об остатке готовой продукции на начало месяца, поступлении продукции из производства, поступлении в порядке возврата и прочих поступлениях.

Во втором разделе ведомости указывается дата и номер платежного требования-поручения, наименование поставщика, количество отгруженной



продукции по ее наименованиям или группам изделий, суммы, предъявляемые по счетам, и отметка об оплате счетов [19].

В целях контроля и учета сумм налога на добавленную стоимость, включенных в продажную стоимость продукции, при совершении операций по реализации продукции (работ, услуг) организации-плательщики налога на добавленную стоимость составляют счет-фактуры и регистрирует его в книге продаж.

При отгрузке товаров не облагаемых налогом на добавленную стоимость, в счете-фактуре сумма налога не указывается и делается надпись или ставится штамп «Без налога (НДС)», в случае предоплаты счет-фактура составляется поставщиком на сумму предоплаты.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером поставщика, а также лицом, ответственным за отпуск товаров (работ услуг) и скрепляется печатью организации. Книга продаж ведется поставщиком в целях регистрации выдаваемых счетов-фактур и сумм НДС по отгруженным товарам, выполненным работам, оказанным услугам.

Учет счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке по мере реализации товаров (работ, услуг). Контроль за правильностью ведения книги покупок осуществляется руководителем организации или уполномоченным лицом.

По мере поступления и отпуска готовых изделий кладовщик на основе соответствующих документов записывает в карточках количество ценностей в графы «приход» и «расход» и рассчитывает остаток после каждой записи.

В конце месяца на основании карточек складского учета кладовщик заполняет ведомость учета остатков, остатки готовой продукции периодически инвентаризуют.

Таким образом, правильное и своевременное документальное оформление реализации готовой продукции позволит организации избежать претензий со стороны покупателей и способствует наиболее эффективной организации бухгалтерской работы.



## 2.2 Синтетический и аналитический учет реализации готовой продукции

При учете реализации готовой продукции выполняются общие требования, предъявляемые к учету материально-производственных запасов.

Произведенная готовая продукция сдается, на склады готовой продукции, данная продукция отгружается на сторону, а часть ее постоянно находится на складе. За все ее наличие и движение отвечают материально-ответственные лица.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета о наличии готовой продукции проводится инвентаризация, а для текущего контроля за ее сохранностью – контрольные проверки.

В синтетическом и аналитическом учете организации для реализации готовой продукции применяются счета: 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи».

Себестоимость реализованной готовой продукции отражается в «Отчете о финансовых результатах» по строке «Себестоимость продаж», в свою очередь информация по счету 90 «Продажи» находит свое отражение в данном отчете по строке «Выручка».

Реализация готовой продукции после оплаты (списание по фактической себестоимости) отражается в учете следующими проводками:

– начисление фактической себестоимости реализованной продукции

Дебет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Кредит 20 «Основное производство»,

– списание отклонения продаж

Дебет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Синтетический учет готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» (активно-пассивный)

предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчиком работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Этот счет используется организацией при необходимости.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи».

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на последнее число месяца выявляется отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости.

Экономия, превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и дебету счета 90 «Продажи».

Перерасход – превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и дебет счета 90 «Продажи» дополнительной записью.

Для учета наличия и движения готовой продукции предназначен активный счет 43 «Готовая продукция».

Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» не принимается к учету. Выручка от продажи готовой продукции списывается со счета



43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

При учете готовой продукции на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимость по учетным ценам.

При списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете. Определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам.

Сумма отклонений фактической производственной себестоимости от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к реализации продукции, отражаются по кредиту счета 43 «Готовая продукция» и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнированной записью.

Списание готовой продукции по ее фактической себестоимости отражается следующей проводкой:

Дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит 43 «Готовая продукция».

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Реализация готовой продукции отражается в учете следующими проводками:

– отгружена (реализована) готовая продукция покупателю

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»,

– списана готовая продукция по фактической себестоимости

Дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость»

Кредит 43 «Готовая продукция»,

– отражена начисленная сумма налога на добавленную стоимость

Дебет 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

– списание коммерческих расходов, связанных с реализацией продукции

Дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит 44 «Расходы на продажу»,

– отражен финансовый результат от реализации готовой продукции

Дебет 90 «Продажи» субсчет «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет продажи продукции осуществляется в книге учета реализации продукции. В книге отдельно ведется учет по дебету и кредиту счета 90 «Продажи». Регистром синтетического учета, систематизирующим все данные по продаже продукции, является журнал-ордер №11. Для его заполнения данные переносят по соответствующим счетам из реестра аналитического учета за отчетный месяц. При этом кредитовый оборот по счету 90 «Продажи» показывают с расшифровкой по группам продаж продукции.

Таким образом, синтетический и аналитический учет реализации готовой продукции обеспечивает систематический контроль за сбытом и связанными с ним издержками с целью достоверного отражения данных в финансовой отчетности предприятия.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Продажа готовой продукции завершает кругооборот хозяйственных средств организации, что позволяет ей достичь основной цели деятельности – извлечения прибыли, а также выполнить обязательства перед бюджетом, внебюджетными фондами, персоналом, поставщиками и возместить прочие производственные затраты.

Продажа продукции производственным предприятием является основным показателем объема его деятельности. Продажа продукции, работ и услуг должна обеспечить не только возмещение расходов на производство и сбыт, но и получение прибыли – одного из важнейших источников расширения производства, обновления, модернизации и реконструкции основных средств, увеличения объема выпуска продукции.

Цель работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены понятие и экономическая сущность реализации готовой продукции,
- рассмотрены значение и задачи бухгалтерского учета готовой продукции и ее реализации,
- исследовано документальное оформление реализации готовой продукции,
- проанализирован синтетический и аналитический учет реализации готовой продукции.

Экономическая сущность реализации готовой продукции представляет собой финансовый показатель деятельности организации, так как именно продажей завершается оборот средств, затраченных на изготовление готовой продукции.

Способы и методы бухгалтерского учета реализации готовой продукции являются важным рычагом маневрирования материальными ресурсами, способствуют сокращению излишних запасов продукции, а также оказывают огромное влияние на объемы реализации готовой продукции,

расширение рынков сбыта и общее финансово-экономическое состояние предприятия.

Готовая продукция – это изделия, прошедшие все стадии технологической обработки на предприятии, соответствующие действующим стандартам, техническим условиям или требованиям заказчика, предусмотренным в договоре.

Реализованная продукция позволяет возмещать произведенные предприятием затраты, своевременно выплачивать заработную плату и рассчитываться с кредиторами, развивать и совершенствовать производство.

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 предназначены для реализации на сторону как запасные части или комплектующие изделия.

Задачами бухгалтерского учета реализации готовой продукции, является:

- контроль за своевременным и правильным оформлением первичных документов по отгрузке готовой продукции,
- контроль выполнения планов по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательств по ее поставке,
- определение влияния факторов на изменение величины этих показателей,
- контроль сохранности готовой продукции.

Поступление средств от реализации отражается в бухгалтерском учете на основании расчетно-платежных документов (платежных поручений, платежных требований, приходных кассовых ордеров, товарных накладных).

Отпуск готовой продукции со склада представителю покупателя производится на основании выписанной накладной на отпуск материалов на



сторону (ф. №М-15) при предъявлении доверенности на получение ценностей (ф. №М-2).

В конце месяца на основании карточек складского учета кладовщик заполняет ведомость учета остатков, остатки готовой продукции периодически инвентаризуют.

В синтетическом и аналитическом учете для реализации готовой продукции применяются счета: 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи».

Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» не принимается к учету. Выручка от реализации готовой продукции списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

Аналитический учет реализации продукции осуществляется в книге учета реализации продукции. В книге отдельно ведется учет по дебету и кредиту счета 90 «Продажи».

Регистром синтетического учета, систематизирующим все данные по продаже продукции, является журнал-ордер №11. Для его заполнения данные переносят по соответствующим счетам из реестра аналитического учета за отчетный месяц.

Таким образом, правильность организации бухгалтерского учета и документального оформления реализации готовой продукции способствует своевременному осуществлению учетных данных и достоверности отражения конечного финансового результата.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 28.06.2021 № 225-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 02.07.2021 № 309-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

4 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 02.07.2021 № 354-ФЗ). – <http://www.consultant.ru>.

5 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 27.11.2020 № 287н) – <http://www.consultant.ru>.

9 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

10 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ



Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

11 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с. – ISBN 978-5-534-13756-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/470066>

12 Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции: учебное пособие для вузов / В. О. Бердичевская. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 159 с. – ISBN 978-5-534-14462-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/477666>

13 Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов / С. Н. Богатырева. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 492 с. – ISBN 978-5-534-14326-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487291>

14 Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 304 с. – DOI 10.12737/1045886. – ISBN 978-5-16-015682-8. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843263>

15 Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 581 с. – DOI 10.12737/1032771. – ISBN 978-5-16-015446-6. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/1233655>

16 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 528 с. – ISBN 978-5-534-15066-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/486921>

17 Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 438 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-12214-5. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468842>

18 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 353 с. – ISBN 978-5-534-08960-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476249>

19 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 354 с. – ISBN 978-5-534-12141-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476250>

20 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 319 с. – ISBN 978-5-534-13850-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469416>

21 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / Любушин Н.П., под ред., Варпаева И.А., Жаринов В.В., Ивашечкина Л.Г., Кельдина Л.И. – Москва: КноРус, 2021. – 345 с. – ISBN 978-5-406-02118-7. – URL: <https://book.ru/book/935760>. – Текст: электронный.

22 Жаринов, В.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Н.П. Любушин, под ред. и др. – Москва: КноРус, 2019. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931370> –



Текст: электронный

23 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учебник / Кеворкова Ж.А., Кеворкова Ж.А., Мельникова Л.А., Домбровская Е.Н., Лесина Т.В. – Москва: КноРус, 2021. – 127 с. – ISBN 978-5-406-02119-4. – URL: <https://book.ru/book/935761>. – Текст: электронный.

24 Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Костюкова Е.И., Ельчанинова О.В., Тунин С.А. – Москва: КноРус, 2021. – 159 с. – ISBN 978-5-406-08228-7. – URL: <https://book.ru/book/939340>. – Текст: электронный.

25 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – Москва: КноРус, 2021. – 311 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/936098>. – Текст: электронный.

26 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 244 с. – ISBN 978-5-9916-8995-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/471152>

27 Миршук, Т.В. Бухгалтерский учет: теория и практика: учебник / Т.В. Миршук. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 182 с. – DOI 10.12737/1018057. – ISBN 978-5-16-015121-2. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1794295>

28 Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса: учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 261 с. – ISBN 978-5-534-15137-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487544>