

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 ВЫПУСКА И РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ
ПРОДУКЦИИ

Работу выполнила _____ *К.А. Буняева* _____ К.А. Буняева
(подпись)

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

Руководитель
преп. _____ *В.В. Мясоедова 23.11.2023* _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
преп. _____ *В.В. Мясоедова 23.11.2023* _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Тихорецк
2023

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 Буняева К.А. Курс 3 Группа 21-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет выпуска и реализации готовой продукции

Работа на рецензию представлена 11.11.2023 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 23.11.2023 г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

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

ВВЕДЕНИЕ

Для организаций область материального производства является основной частью предпринимательской деятельности, и одним из основных этапов достижения цели такой деятельности является получение систематической прибыли. Показатель деятельности организации – это объем производства и реализации готовой продукции, которую важно изготавливать качественно. Во время процесса продаж, определяется пригодность и качество продукции.

Бухгалтерский учет обеспечивает систематический контроль за производством, транспортировкой и реализацией продукции, ее расходованием, финансовыми результатами, состоянием расчетов с покупателями и заказчиками. Данные бухгалтерского учета имеют первостепенное и решающее значение для формирования достоверной информации. Поэтому вопросы, связанные с соответствующей организацией и ведением бухгалтерского учета реализации готовой продукции, важны при формировании информации, которая используется для принятия управленческих решений.

Готовая продукция – это полностью готовое изделие, объект строительства, законченные работы или оказанные услуги, соответствующие стандарту или техническим указаниям и принятые отделом технического контроля или заказчиком.

Организации изготавливают продукцию исходя из условий, заключенных с покупателями и заказчиками договоров, разрабатываемых планов по ассортименту, количеству и качеству выпускаемой продукции. Темпы роста объема производства и реализации продукции, повышение качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыли и рентабельности.

Деятельность хозяйствующих субъектов должна быть направлена на то, чтобы произвести и продать максимальное количество продукции

высокого качества при минимальных затратах. Для осуществления этих задач необходима организация бухгалтерского учета готовой продукции, предполагающая систематический контроль за выпуском и сохранностью готовой продукции, своевременное документальное оформление движения готовой продукции, проведения расчетов с покупателями, точный расчет сумм за реализованную продукцию, фактических затрат на ее производство и продажу.

Организация выбирает и вводит в своей учетной политике несколько главных методов учета готовой продукции, поскольку это требуется для правильного и своевременного осуществления учета результатов производственной деятельности. Многие показатели эффективности организации, а также способ признания выручки от реализации будут зависеть от метода оценки готовой продукции.

Выпуск и реализация продукции завершают 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.

Наличие полной и достоверной информации о движении готовой продукции, ее себестоимости является необходимым условием для определения финансовых результатов деятельности организации, обеспечения сохранности запасов, оценки выполнения предприятием своих договорных обязательств и планирования дальнейшей деятельности.

Необходимость ведения бухгалтерского учета готовой продукции возникает в организации тех отраслей сферы материального производства, где основным объектом коммерческих продаж является продукция, имеющая выраженную материально-вещественную форму. В организациях других отраслей учитывается себестоимость выполненных работ и оказанных услуг.

Бухгалтерский учет готовой продукции гарантирует контроль за соблюдением производственного плана, позволяет выявить дисбалансы в

сфере применения для определения рентабельности производства отдельных видов продукции и производства.

Учет движения готовой продукции предназначен для оперативного контроля за количеством готовой продукции по наименованиям, типу и месту хранения.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что бухгалтерский учет, документальное оформление выпуска и реализации готовой продукции обеспечивает формирование своевременной, достоверной и полной отчетной и учетной информации о состоянии, движении и реализации готовой продукции, что является необходимым условием для представления результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.

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

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

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

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить понятие, экономическую сущность и оценку готовой продукции,
- проанализировать значение и задачи бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции,
- рассмотреть документационное оформление выпуска и реализации готовой продукции,
- охарактеризовать синтетический и аналитический учет выпуска и реализации готовой продукции.

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

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции

1.1 Понятие, экономическая сущность и оценка готовой продукции

Основным источником дохода для экономического субъекта являются средства, полученные от реализации готовой продукции. Окончательным этапом хозяйственной деятельности организации является продажа готовой продукции, результат которой влияет на эффективность хозяйственной деятельности.

Готовая продукция представляет собой конечный результат производственного цикла организации, который предназначен для дальнейшей реализации.

К готовой продукции организации относятся изделия и полуфабрикаты собственного производства. Они должны быть полностью укомплектованы и сданы на склад организации согласно утвержденным порядком их приема, и быть готовы к продаже. В состав готовой продукции могут входить детали и полуфабрикаты, если они предназначены для реализации на сторону как запасные части или комплектующие изделия.

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

Информация о наличии и движении готовой продукции формируется по местам хранения материально-ответственными лицами и учитывается по признакам: марки, артикулы, модели [16].

Основная особенность, отличающая учет готовой продукции от учета работ и услуг, заключается в том, что учетные процедуры охватывают как минимум три этапа процесса производства и реализации продукции: ее оприходование по завершению производственного цикла, сдача на склад готовой продукции и отпуск покупателям.

Продукция считается готовой, если соблюдаются следующие условия:

- произошло окончание производственного цикла,
- продукция соответствует стандартам,
- сдана на склад или передана заказчику.

Процесс реализации готовой продукции состоит из четырех периодов:

- заключение договора с заказчиками на поставку,
- составление плана реализации и сбыт на склад,
- отгрузка готовой продукции заказчикам,
- поступление денежных средств на расчетный счет организации.

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 и трудоемкости их изготовления.

С помощью стоимостного показателя ведется аналитический и синтетический учет, определяются показатели выпуска продукции, объем выручки и финансовый результат от продажи 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 исчисления финансовых результатов является наличие номенклатуры-ценника наименований видов изделий, вырабатываемых данным предприятием. При

разработке номенклатуры-ценника за основу берется классификация продукции по определенным признакам, позволяющим отличить одно изделие от другого.

В номенклатуре-ценнике указываются наименование продукции, характеризующие их признаки, единица измерения и учетная цена. Помимо перечня разрабатываются справочники продукции. Выпущенная готовая продукция переходит из сферы производства в сферу обращения [18].

Готовая продукция входит в состав оборотных средств предприятия. В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», готовая продукция – является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством Российской Федерации).

Согласно Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, 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 [10].

В текущем периоде готовая продукция может быть оценена следующими видами:

- фактической производственной себестоимости – этот способ оценки готовой продукции используется редко, в основном в организациях индивидуального производства, выпускающих крупное уникальное оборудование и транспортные средства,

- неполной производственной себестоимости, исчисляемой по фактическим затратам без общехозяйственных расходов, может применяться

в тех же производствах, где применяется фактический 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,

- плановой (нормативной) производственной себестоимости, также применяющейся в качестве твердой учетной цены, достоинство данного способа оценки готовой продукции заключается в обеспечении единства оценки в планировании и учете, если плановая или нормативная себестоимость продукции изменяется часто, то усложняется переоценка остатков готовой продукции, если оценивать продукцию по среднегодовой себестоимости, то она не соответствует оценке в месячных и квартальных планах,

- 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.

При использовании любого варианта оценки в конце отчетного периода рассчитывается фактическая себестоимость, и учетная оценка доводится до фактической.

Таким образом, готовая продукция является частью материально-производственных запасов и результатом производственного процесса, оценка готовой продукции производится с соответствующими действующими стандартами или утвержденными техническими условиями.

1.2 Значение и задачи бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции

Бухгалтерский учет в Российской Федерации организуется, исходя из сформированной концепции нормативного регулирования в рыночной экономике, что устанавливает определенный комплекс обязательных правил и норм организации и ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в хозяйствующих субъектах.

В системе бухгалтерского учета в организациях особое место занимает учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации. Результатами производственного процесса организации являются готовая продукция, выполненные работы и оказанные услуги.

Цели и задачи учета готовой продукции заключается в правильном учете ее выпуска из производства, контроле объема и сохранности запасов продукции на складах, а также контроле за выполнением плана договоров поставки по срокам, общему объему и ассортименту, формировании информации о наличии и движении готовой продукции по местам хранения и материальном, документальном оформлении отгрузки (реализации) продукции, своевременном и точном расчете фактической себестоимости реализованной продукции.

Организация изготавливает продукцию в соответствии с плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству на основе заключенных с покупателем договоров. Реализованная продукция позволяет возмещать производственные затраты, своевременно выплачивать заработную плату и рассчитываться с кредиторами, развивать и совершенствовать производство. Для достижения этих целей изучают рыночную среду, формирование спроса потребителей, выпуск высококачественной и конкурентоспособной продукции.

Чтобы признать произведенные изделия готовой продукцией, необходимо выполнение следующих условий:

- полное завершение всех операций, которые предусмотрены производственным процессом,
- проведение контрольных процедур на соответствие техническим требованиям, которые утверждены отраслевыми стандартами, техническими условиями или условиями договора с заказчиком,
- оформление комплекта приемно-сдаточной документации, которая подтверждает окончание производственного процесса и процесса технологического контроля отношений этих изделий.

Изделия, которые не прошли всех стадий технологической обработки, испытаний и технической приемки, считаются незаконченными и входят в состав незавершенного производства. Выпуск готовой продукции, ее отгрузка и продажа завершают собой хозяйственный процесс деятельности предприятия, в результате которого выявляется финансовый результат [14].

В соответствии с нормативными документами задачами бухгалтерского учета готовой продукции являются:

- формирование фактической себестоимости готовой продукции посредством организации бухгалтерского учета затрат по ее созданию,
- своевременное документальное оформление операций и обеспечении достоверных данных по поступлению и отпуску продукции,
- контроль за сохранностью готовой продукции в местах ее хранения и на всех этапах ее движения,
- контроль за соблюдением установленных организационных норм запасов, обеспечивающих выпуск продукции,
- проведение анализа эффективности производства готовой продукции и использовании результатов анализа для принятия управленческих решений.

Основной предпосылкой решения перечисленных задач является экономически обоснованная классификация готовых изделий по определенным признакам, позволяющим отличать одно изделие от другого.

Задачами учета готовой продукции является правильное определение и отображение результатов, которые связаны с отгрузкой и продажей готовой

продукции, а также контроль за сохранностью готовой продукции и своевременностью расчетов с покупателями.

Учет готовой продукции в организациях ведут по видам, сортам и местам хранения в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях.

Количественный учет готовой продукции по ее видам и местам хранения в основном аналогичен порядку количественного учета материальных запасов. По материальным запасам и готовой продукции составляют номенклатуру-ценник. Также, разрабатываются справочники, в которых содержатся сведения о продукции, облагаемой и необлагаемой различными видами налогов [17].

Выпущенная готовая продукция, должна передаваться на склад материально-ответственному лицу. Крупногабаритная продукция, которая не может быть сдана на склад по техническим причинам, принимаются представителем заказчика на месте изготовления (выпуска). Выпуск готовой продукции из производства оформляется накладными, приемо-сдаточными актами, спецификациями и другими первичными учетными документами. На поступившую на склад продукцию заполняется карточка складского учета.

Планирование и учет готовой продукции ведут в натуральных и стоимостных показателях. Для определения стоимостных показателей (оценки готовой продукции) применяют несколько методов. Основными этапами движения готовой продукции являются:

- поступление готовой продукции,
- хранение готовой продукции,
- отпуск готовой продукции со склада покупателям (заказчикам) в порядке реализации или при ином ее выбытии.

Бухгалтерские проводки (записи) по учету готовой продукции варьируются в зависимости от того, по какой себестоимости оценивается готовая продукция.

Данные бухгалтерского учета обеспечивают возможность определить

предполагаемый доход предприятия после реализации выпущенной продукции. Поэтому учет и реализации готовой продукции находится под постоянным контролем бухгалтерии организации, так как его регулярность обеспечивает выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции, покупателям, своевременность реализации и всех расчетов и выплат.

В основе организации бухгалтерского учета готовой продукции и товаров лежат следующие основные требования:

- сплошного, непрерывного и полного отражения движения (поступления, расходования, перемещения) данных запасов,
- учет количества и оценки товаров готовой продукции,
- оперативности (своевременности) учета запасов,
- достоверности, соответствия синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам),
- соответствия данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации.

Процесс реализации представляет собой комплекс операций по сбыту произведенной организацией продукции. В соответствии с международными стандартами учета и российскими стандартами бухгалтерского учета, реализованной считается продукция, отгруженная покупателю с момента ее отгрузки и предъявленная платежных документов в банк.

В процессе реализации организация несет расходы:

- на тару и упаковку продукции,
- на доставку ее покупателям,
- на рекламу.

Данные расходы называются коммерческими расходами, связанными с реализацией продукции, которые являются расходами периода и не включаются в себестоимость продукции.

Таким образом, бухгалтерский учет готовой продукции и ее реализации обеспечивает группировку полной и достоверной информации о движении готовой продукции на соответствующих счетах.

2 Особенности бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции

2.1 Документационное оформление выпуска и реализации готовой продукции

Результатом деятельности производственной организации является выпущенной готовая продукция. Движение готовой продукции от момента продажи покупателям (заказчикам) должно оформляться оправдательными документами.

Помимо унифицированных форм документов, организации могут применяться и самостоятельно разрабатывать формы при наличии обязательных реквизитов, утвержденных руководителем организации.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичным учетным документом.

Рассмотрим документационное оформление выпуска и реализации готово продукции на примере общества с ограниченной ответственностью «Кубаньхлеб» (ООО «Кубаньхлеб») действующего на основании устава (Приложение А).

Отпуск готовой продукции покупателям (заказчикам) осуществляется в организациях на основании соответствующих первичных учетных документов – накладных. В качестве типовой формы накладной используется форма №М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону».

Готовая продукция сдается из производства на склад на основании приемо-сдаточных накладных, актов приемки готовой продукции, которые выписываются в трех экземплярах. Первый экземпляр передается в бухгалтерию для принятия к учету продукции и списания затрат на ее производство, второй экземпляр остается в подразделениях (у изготовителя), сдавшим продукции на склад, третий с продукцией передается на склад.

На готовую продукцию, поступившую на склад оформляется карточка складского учета. В этом случае расходные документы на отпуск материалов не оформляются. Материалы отпускаются на основании лимитно-заборных карт. Получатель готовой продукции расписывается в карточке складского учета. Здесь же указывается шифр или наименование заказа (затрат). При этой системе отпуска материалов со склада карточка складского учета является регистром аналитического учета и одновременно выполняет функции первичного учетного документа.

Перечень продукции, отпускаемой указанным способом, и подразделения организации, где он применяется, устанавливает руководитель организации. Карточки складского учета открываются на календарный год.

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 комплектной продукции вместо накладной составляется приемо-складочный акт, в нем указывается наименование изделий, 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. Если договором предусмотрено участие в приемке продукции представителя заказчика, то сдаточная накладная или сдаточный акт подписывается им.

В массовом производстве готовую продукцию передают из цеха на склад многократно в течение смены в этом случае кроме накладной применяется сдаточная ведомость, в ней фиксируется каждое поступление готовых изделий. По окончании смены подсчитывается общее количество принятых изделий и оформляется приемо-сдаточная накладная. Ведомости остаются на складе, а сдаточные накладные, как и в других случаях

используются для ведения бухгалтерского учета записей в накопительных сводках регистрах синтетического и аналитического учета.

Передача готовой продукции в торговое подразделение организации оформляется требованием-накладной. При продаже готовой продукции через структурное подразделение (магазин, торговый дом, павильон) производственные организации могут использовать следующие первичные документы: товарный отчет, ведомость движения готовой продукции.

Период, за который составляется товарный отчет не должен превышать один календарный месяц. К товарному отчету прилагается ведомость движения готовой продукции и товаров, в которой отражаются приход и расход готовой продукции и товаров, с указанием их наименований, номенклатурных номеров, единиц измерения, количества, цены, суммы по продажным ценам (включая налог на добавленную стоимость). В ведомости указываются итоговые суммы отдельно по приходу и расходу.

Учет готовой продукции на складе организуется по оперативно-бухгалтерскому (сальдовому методу) аналогично учету материалов. Каждому виду изделий переписывается номенклатурный номер.

Готовая продукция должна быть сдана на склад под отчет материально-ответственному лицу.

Для складского учета готовой продукции применяется карточка учета материалов. Карточка применяется для учета движения готовой продукции по каждому ее наименованию, виду, сорту, размеру и другим характеристикам.

Карточка заполняется на каждый номенклатурный номер готовой продукции и ведется материально-ответственным лицом заведующим складом или кладовщиком.

Наряду с такими реквизитами как номер склада, наименование готовой продукции, сорт, артикул, номер, номенклатурный номер, единица измерения, которые заполняются при открытии карточки. В карточке указывается учетная цена готовой продукции.

Записи в карточках складского учета производится на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции.

При получении готовой продукции от подразделения (изготовителя) указывается даты получения, наименование и номер документа, а также наименование сдатчика. В конце месяца определяются итоги оборотов по приходу, и расходу и выводится остаток. Затем составляется оборотные и сальдовые ведомости готовой продукции, которые передаются в бухгалтерию для осуществления количественного и стоимостного учета готовой продукции на складах.

Крупные производственные организации для хранения материальных ценностей, в том числе готовой продукции создают специализированные склады. Организации, не имеющие собственных складов, пользуются услугами специализированных организаций и хранят ценности на товарных складах, оформляя при этом накладную на передачу готовой продукции в места хранения.

Если при приемке продукции выявлен брак, то продукция подлежит возврату. Оформление возврата бракованной готовой продукции следует оформлять требованием-накладной.

Ежедневно забираются со склада документы за истекшие сутки (приказы-накладные и транспортные накладные), выборочно проверяются записи в карточках складского учета. Остатки готовой продукции периодически инвентаризируются.

На автоматизированных складах данные о приходе и расходе готовой продукции вводятся оперативно программу, ежедневно составляются оборотные ведомости для учета выпуска из производства и движения готовой продукции по складам. Данные документы принимаются, если они составлены по образцу.

Таким образом, реализация готовой продукции оформляется первичными документами, которые составляются в момент совершения хозяйственных операций, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

2.2 Синтетический и аналитический учет выпуска и реализации готовой продукции

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции предназначен активный счет 43 «Готовая продукция».

Организация в своей учетной политике должна отразить способы реализации готовой продукции.

К счету 43 «Готовая продукция» могут быть открыты субсчета:

- продукция растениеводства,
- продукция животноводства,
- продукция промышленных и подсобных производств,
- продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств,
- продукция, принятая у населения для продажи.

Учет выпуска готовой продукции организуется по одному из двух вариантов: без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» или с его использованием. Избранный вариант учета указывается в учетной политике предприятия.

При первом варианте готовую продукцию учитывают на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Аналитический учет отдельных видов готовых изделий осуществляют по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам) с выделением отклонений фактической себестоимости готовых изделий от их стоимости по учетным ценам.

В течение месяца оприходование готовой продукции по учетным ценам оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет 43 «Готовая продукция»

Кредит 20 «Основное производство»

В конце месяца исчисляется фактическая себестоимость

оприходованных в течение месяца готовых изделий и определяется отклонения фактической себестоимости изделий от стоимости их по учетным ценам.

При втором варианте синтетический учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведется по нормативной (плановой) себестоимости. В этом случае для учета выпуска готовой продукции применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». По своему содержанию этот счет является активно-пассивным, поскольку на нем в конце месяца определяются как положительные, так и отрицательные отклонения между нормативной (плановой) и фактической себестоимости изделий. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции ведется по учетным ценам.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи»), а кредиту – нормативную или плановую себестоимость.

В бухгалтерском учете выполняются следующие операции записи при использовании счета 40 «Выпуск продукции (товаров, услуг)»:

– готовая продукция отгружена покупателям по нормативной себестоимости готовой продукции

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 43 «Готовая продукция»,

– на расчетный счет предприятия зачислены платежи от покупателей за реализованную продукцию

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

– сдана на склад готовая продукция на сумму фактической производственной себестоимости

Дебет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Кредит 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательное

производство»),

– учтена выпущенная готовая продукция по ее плановой себестоимости

Дебет 43 «Готовая продукция»

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

– готовая продукция направлена на продажу

Дебет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит 43 «Готовая продукция».

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» сальдо на отчетную дату не имеет и закрывается ежемесячно, поэтому данный счет в балансе не отражается.

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, могут учитываться на активном счете 44 «Расходы на продажу». На счете обобщают информацию о расходах: на перевозку товара, аренду помещений, на рекламу и другое. В соответствии с этим готовая продукция собственного изготовления направлена на расходы, связанные с продажей следующей проводкой:

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 43 «Готовая продукция».

Цель аналитического учета – получение информации о наличии и движении, поступлении и расходе продукции, а также обеспечивает контроля за ее сохранностью со стороны материально-ответственно лица.

С материально-ответственными лицами заключаются договоры о материальной ответственности, при этом на организации должны быть созданы условия полной сохранности материальных ценностей на складе. В настоящее время аналитический (сортовой) учет готовой продукции в организациях может вестись одним из следующих методов:

- параллельным,
- с помощью сортовой оборотной ведомости,
- оперативно-бухгалтерским методом.

Параллельный метод характерен для небольших организаций с ограниченной номенклатурой готовой продукции.

Сортовой учет готовой продукции ведется на складе и в бухгалтерии. На складе ведутся карточки количественного учета, а в бухгалтерии карточки количественно-суммового учета. Записи в карточках склада и бухгалтерии производятся на основании первичных документах.

Стоимостные итоговые данные (остатки, приход и расход) сортовой оборотной ведомости сопоставляются с соответствующими данными Главной книги по счету 43 «Готовая продукция». По сколько записи в карточках количественно-суммового учета и в регистрах синтетического учета производится на основании одних и тех же приходно-расходных документов, то между величинами должно быть равенство.

В ряде случаев сортовая оборотная ведомость составляется на основании отчета материально-ответственного лица, которые заполняются по данным карточек складского учета. В отчет из карточек по каждому номенклатурному номеру переносятся итоговые данные по остаткам, приходу и расходу в натуральном выражении.

Количественные данные по отдельным номенклатурным номерам продукция сортовой оборотной ведомости сопоставляются с соответствующими данными карточек складского учета, а итоговые данные в целом по ведомости сопоставляются с соответствующими данными (остаток на начало и конец месяца, приход и расход) синтетического учета.

Сальдовый (оперативно-бухгалтерский) метод учета готовой продукции предусматривает составление сальдовой ведомости учета. В ведомости учета остатков отражаются остатки на первое число каждого отчетного периода. Ведомость открывается бухгалтерии по каждому складу и ведется в разрезе групп и номенклатурных номеров готовой продукции.

Таким образом, синтетический учет ведется на счете 43 «Готовая продукция», а аналитический учет – по отдельным видам, местам хранения и материально-ответственным лицам.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет и документальное оформление реализации готовой продукции представляет собой формирование правильной и достоверной информации, а также контроль за поступлением, движением и выбытием готовой продукции.

Деятельность организаций возможна при условии правильной постановки и организации бухгалтерского учета финансовых результатов, совершенствования существующих способов ведения первичного, текущего учета и разработки новых форм подходов к производственно-коммерческой деятельности, а также оценки их финансового состояния и устойчивости в среде промышленных организаций.

Реализация готовой продукции является главной частью деятельности организации, она формирует показатели бухгалтерской отчетности, такие как выручка от продажи, себестоимость проданной продукции и прибыль (убыток) от продажи.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены понятие, экономическая сущность и оценка готовой продукции,
- проанализировано значение и задачи бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции,
- рассмотрено документационное оформление выпуска и реализации готовой продукции,
- охарактеризован синтетический и аналитический учет выпуска и реализации готовой продукции.

Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов организации, которые предназначены для реализации и являются конечным результатом производственного процесса, происходящего в организации, а также закончены обработкой, технические и качественные характеристики, которых соответствуют условиям договора или требованиям иных

документов, в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет реализации готовой продукции выполняет многие важные функции в системе управления хозяйственной деятельностью организации, формирует информационную базу для расчета показателей рентабельности и в целом экономическую целесообразность. Все это подтверждается в процессе практического применения учетной информации для осуществления анализа деятельности организации.

Целью учета готовой продукции считается своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета информации о выпуске и отгрузке готовой продукции в организации.

Поступление готовой продукции из производственных подразделений на склад оформляется приемо-сдаточными накладными, актами, маршрутными листами и другими документами, которые подписываются руководителем подразделения, сдающего продукцию, и материально-ответственным лицом.

Готовая продукция, которая морально устарела, полностью или частично потеряла свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, на которую снизилась, отражается в годовом бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Хозяйственная деятельность организации складывается из трех непрерывных взаимосвязанных хозяйственных процессов: снабжения (заготовления и приобретения материально-технических ресурсов), производства продукции и ее сбыта (реализации). Эти процессы осуществляются одновременно, для чего используется труд работников, основные и оборотные средства. Темпы роста объема производства продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность организации.

Для сохранности готовой продукции проводится инвентаризация. В

ходе инвентаризации проверяется фактическое наличие готовой продукции путем ее обязательного пересчета отдельно по каждому месту нахождения и материально-ответственному лицу.

Правильно поставленный учет и управление за движением товарно-материальных ценностей способствует повышению эффективности работы организации. Это позволяет вести систематический контроль за сохранностью и использованием материальных ресурсов на всех стадиях производства и обращения, своевременно обнаруживать потери, оценивать в денежной форме и получать о них достоверные сведения, выявлять конкретных виновников и измерять материальный ущерб, причиненный организации недостачей, порчей, повреждением, утратой, хищением, перерасходом имущества организации, осуществлять контроль за возмещением имущественного ущерба. Надлежащий контроль служит преградой неоправданным потерям.

Использование счета 43 «Готовая продукция» в бухгалтерском учете является обязательным для организаций осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность. Он позволяет оценить не только складские остатки, готовые к реализации, но также производственные затраты и объемы выпуска.

При применении счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», оценка готовой продукции формируется на основе плановой калькуляции единицы готовой продукции, утвержденной в текущем периоде. Сумма отклонений фактической себестоимости готовой продукции, переданной из цеха на склад в текущем периоде, от суммы ее оценки на основе плановой калькуляции списывается в себестоимость реализованной продукции.

Таким образом, бухгалтерский учет и документальное оформление реализации готовой продукции заключается в обобщении информации о наличии и движении готовой продукции, в процессе достижения поставленных целей организации, среди которых является получение максимальной прибыли при оптимальных затратах.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 24.07.2023 № 339-ФЗ) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).
2. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 05.12.2022 № 498-ФЗ) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).
4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).
6. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 13.06.2023 № 249-ФЗ). – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).
7. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).
8. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 27.11.2020 № 287н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).

13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина Российской Федерации № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023).

14. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 238 с. – ISBN 978-5-534-13289-2. – Текст: электронный. – URL: <https://urait.ru/bcode/496345> (дата обращения: 20.09.2023).

15. Басова, М. М., Основы анализа бухгалтерской отчетности: учебник / М. М. Басова, М. Н. Ермакова. – Москва: КноРус, 2023. – 345 с. – ISBN 978-5-406-11970-9. – URL: <https://book.ru/book/950155> – Текст: электронный. (дата обращения: 20.09.2023).

16. Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции: – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 159 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14462-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/496981> (дата обращения: 20.09.2023).

17. Бухгалтерский учет / В.Г. Гетьман, З.Д. Бабаева, А.М. Петров – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 714 с.– Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1093030> (дата обращения: 20.09.2023).

18. Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 581 с. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1854021> (дата обращения: 20.09.2023).

19. Голубева, Т.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / Т.М. Голубева. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 269 с. [Электронный ресурс]. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1081757> (дата обращения: 20.09.2023).

20. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, И. М. Дмитриева, – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 416 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15822-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/509826> (дата обращения: 20.09.2023).

21. Иванова, Н. В., Технология составления бухгалтерской отчетности: учебник / Н. В. Иванова, К. В. Иванов. – Москва: КноРус, 2024. – 201 с. – ISBN 978-5-406-12018-7. – URL: <https://book.ru/book/950246> – Текст: электронный (дата обращения: 20.09.2023).

22. Кеворкова, Ж. А., Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Ж. А. Кеворкова, А. М. Петров, Л. А. Мельникова. – Москва: КноРус, 2023. – 255 с. – ISBN 978-5-406-11973 -0. – URL: <https://book.ru/book/950158> (дата обращения: 20.09.2023).

23. Костюкова, Е. И., Основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Е. И. Костюкова, В. С. Германова, М. Н. Татарина. – Москва: КноРус, 2023. – 457 с. – ISBN 978-5-406-10677-8. – URL: <https://book.ru/book/947356>. – Текст: электронный. (дата обращения: 20.09.2023).

24. Лупкина, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е.В. Лупкина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 244 с. – ISBN 978-5-9916-8995-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/491242> (дата обращения: 20.09.2023)

25. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. – 512 с. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1141780> (дата обращения: 20.09.2023).

26. Штефан, М.А. Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: М. А. Штефан, О. А. Замотаева. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 303 с.– ISBN 978-5-534-15410-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/507341> (дата обращения: 20.09.2023).

27. Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 429 с. – ISBN 978-5-534-02782-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/489732> (дата обращения: 20.09.2023).

28. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: Л. В. Бухарева ; под редакцией Ю. К. Харакоз. – перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 489 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16898-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/532191> (дата обращения: 20.09.2023).