

## Глава 7. Учет готовой продукции и ее продажи.

### 7.1. Общие сведения о готовой продукции.

Готовая продукция – это конечный продукт производственного процесса, сданный на склад и готовый к продаже.

Учет готовой продукции ведется на активном счете 43 «Готовая продукция». Дебетовое сальдо счета 43 показывает стоимость готовой продукции на складах предприятия.

Сдача готовой продукции на склад отражается проводкой вида:

**Дебет счета 43 «Готовая продукция»**  
**Кредит счета 20 «Основное производство»**

или проводкой вида:

**Дебет счета 43 «Готовая продукция»**  
**Кредит счета 23 «Вспомогательные производства».**

Сдача заказчику не готовой продукции, а работ (услуг) отражается без использования счета 43 проводкой вида:

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**  
**Кредит счета 20 «Основное производство»**

или проводкой вида:

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**  
**Кредит счета 23 «Вспомогательные производства».**

Сдача заказчику готовой продукции отражается с использованием счета 43 либо проводкой:

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**  
**Кредит счета 43 «Готовая продукция»**

либо проводкой:

**Дебет счета 45 «Товары отгруженные»**  
**Кредит счета 43 «Готовая продукция».**

Случаи применения 2-х последних проводок будут объяснены позднее.

**Пример 7.1.** На предприятии готовая продукция учитывается **по фактической себестоимости**. В текущем месяце на счете 20 «Основное производство» отражена фактическая производственная себестоимость готовой продукции – 300 000 руб. Поступление всей этой готовой продукции на склад будет отражено проводкой:

**Дебет счета 43 «Готовая продукция»**

**Кредит счета 20 «Основное производство»**

**300 000 руб.** – на сумму фактической производственной себестоимости.

**Пример 7.2.** На предприятии готовая продукция учитывается **по нормативной себестоимости**. В течении месяца на предприятии выпущено и сдано на склад готовой продукции по нормативной себестоимости – 300 000 руб. Фактическая себестоимость готовой продукции, рассчитанная в конце месяца, составила 320 000 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 43 «Готовая продукция» субсчет «Готовая продукция по учетным ценам»**

**Кредит счета 20 «Основное производство»**

**300 000 руб.** – на сумму нормативной себестоимости.

**Дебет счета 43 «Готовая продукция» субсчет «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости»**

**Кредит счета 20 «Основное производство»**

**20 000 руб.** (= 320 000 руб. – 300 000 руб.) – на разницу между фактической и нормативной себестоимостью (в соответствии с п. 206 Методических указаний по учету МПЗ).

**Пример 7.3.** На предприятии готовая продукция учитывается **по нормативной себестоимости**. В течении месяца на предприятии выпущено и сдано на склад готовой продукции по нормативной себестоимости – 300 000 руб. Фактическая себестоимость готовой продукции, рассчитанная в конце месяца, составила 290 000 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 43 «Готовая продукция» субсчет «Готовая продукция по учетным ценам»**

**Кредит счета 20 «Основное производство»**

**300 000 руб.** – на сумму нормативной себестоимости.

**Дебет счета 43 «Готовая продукция» субсчет «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости»**

**Кредит счета 20 «Основное производство»**

**10 000 руб.** (= 300 000 руб. – 290 000 руб.) – СТОРНО на разницу между нормативной и фактической себестоимостью (в соответствии с п. 206 Методических указаний по учету МПЗ).

## **7.2. Учет продажи готовой продукции.**

В соответствии с ст. 39 Налогового Кодекса РФ, под **реализацией** (продажей) товаров, работ или услуг организацией понимается передача на возмездной основе права собственности на товары, а также результатов работ или оказания услуг одним лицом другому лицу.

Реализация может учитываться:

- по мере отгрузки продукции и предъявлению расчетных документов покупателю;
- по мере оплаты покупателем расчетных документов (в договоре поставки должно быть указано, что переход права собственности на продукцию происходит только после оплаты продукции покупателем).

**Пример 7.4.** Предприятие отгрузило готовой продукции на 23 600 руб. Себестоимость отгруженной продукции – 17 000 руб. Учет реализации ведется **по мере отгрузки продукции**. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка»**

**23 600 руб.** – на договорную стоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

**Кредит счета 43 «Готовая продукция»**

**17 000 руб.** – на себестоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»**

**Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

**3 600 руб.** ( $= 23\,600 \text{ руб.} : 118 * 18$ ) – на рассчитанную сумму НДС (при НДС 18%).

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»**

**Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»**

**3 000 руб.** ( $= 23\,600 \text{ руб.} - 17\,000 \text{ руб.} - 3\,600 \text{ руб.}$ ) – на сумму **прибыли** от продажи готовой продукции (ежемесячно на кредитовом сальдо счета 90 сопоставлением всех оборотов по счету 90 формируется **прибыль** от операций продажи за текущий месяц, которая списывается с дебета счета 90 в кредит счета 99 для учета итоговой за год прибыли предприятия).

**Дебет счета 51 «Расчетные счета»**

**Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**23 600 руб.** – получены деньги от покупателя.

**Пример 7.5.** Используем данные предыдущего примера с той разницей, что теперь согласно договора право собственности на продукцию переходит к покупателю **после оплаты продукции**. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 45 «Товары отгруженные»**

**Кредит счета 43 «Готовая продукция»**

**17 000 руб.** – на себестоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС»**

**Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

**3 600 руб.** ( $= 23\,600 \text{ руб.} : 118 * 18$ ) – на рассчитанную сумму НДС (при НДС 18%).

**Дебет счета 51 «Расчетные счета»**

**Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**23 600 руб.** – получены деньги от покупателя.

**Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка»**

**23 600 руб.** – на договорную стоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»**

**Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС»**

**3 600 руб.** – на сумму НДС.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**  
**Кредит счета 45 «Товары отгруженные»**  
**17 000 руб.** – на себестоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»**  
**Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»**  
**3 000 руб.** (= 23 600 руб. – 17 000 руб. – 3 600 руб.) – на сумму **прибыли** от продажи.

**Пример 7.6.** Используем данные примера 7.4 с тем добавлением, что предприятие понесло дополнительные расходы при отгрузке – расходы на упаковку готовой продукции на складе предприятия составили 1 200 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид (повторяющиеся проводки отмечены *наклонным шрифтом*):

**Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**  
**Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка»**  
**23 600 руб.** – на договорную стоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**  
**Кредит счета 43 «Готовая продукция»**  
**17 000 руб.** – на себестоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»**  
**Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»**  
**3 600 руб.** (= 23 600 руб. : 118 \* 18) – на рассчитанную сумму НДС (при НДС 18%).

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**  
**Кредит счета 44 «Расходы на продажу»**  
**1 200 руб.** – расходы на упаковку продукции на складе предприятия.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»**  
**Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»**  
**1 800 руб.** (= 23 600 руб. – 17 000 руб. – 3 600 руб. – 1 200 руб.) – на сумму **прибыли** от продажи готовой продукции.

**Дебет счета 51 «Расчетные счета»**  
**Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**  
**23 600 руб.** – получены деньги от покупателя.

Как было сказано выше - ежемесячно на кредитовом сальдо счета 90 «Продажи» сопоставлением всех оборотов по счету 90 «Продажи» формируется **прибыль** от операций продажи за текущий месяц, которая списывается с дебета счета 90 «Продажи» в кредит счета 99 «Прибыли и убытки» для учета итоговой за год прибыли предприятия.

Таким образом, в целом счет 90 «Продажи» на конец каждого месяца сальдо не имеет. Однако все субсчета счета 90 «Продажи» в течении года сальдо иметь могут – они накапливаются с 01 января каждого года. При этом субсчет 90-1 «Выручка» в течении года может иметь только кредитовое сальдо. А субсчета 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» могут иметь в течении года только дебетовое сальдо. Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» может иметь как дебетовое так и кредитовое сальдо.

По окончании отчетного года все субсчета счета 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж») закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»:

**Дебет счета 90-1 Кредит счета 90-9** – закрыт субсчет 90-1,

**Дебет счета 90-9 Кредит счета 90-2 (90-3, 90-4)** – закрыт субсчет 90-2 (90-3, 90-4).

В результате этих проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 «Продажи» окажутся равными и сальдо по счету 90 «Продажи» в целом и по всем его субсчетам на 01 января следующего отчетного года будут равны нулю.

### 7.3. Списание отклонений фактической себестоимости готовой продукции от учетной себестоимости при продаже продукции.

Готовая продукция учитывается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Но на предприятиях часто имеется ситуация, когда сложно установить фактическую себестоимость готовой продукции в момент ее поступления на склад, так как ее можно рассчитать только в конце месяца. И для удобства учета отгрузки покупателю готовой продукции со склада многие предприятия используют учетные цены (нормативную себестоимость).

В конце месяца к нормативной себестоимости готовой продукции, которая отгружена со склада, добавляется **сумма отклонений**, вместе с которой получается фактическая себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции.

**Сумма отклонений**, подлежащая списанию в дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 43 «Готовая продукция», рассчитывается в 2 шага по формулам:

1 шаг

[ Отклонение на остаток готовой продукции на складе на начало месяца + Отклонение по готовой продукции, полученной на склад за месяц ]

: (делим на)

[ Себестоимость готовой продукции на складе по учетным ценам на начало месяца + Себестоимость готовой продукции, полученной на склад по учетным ценам за месяц ]

\* (умножаем на)

**100 %**

= (получаем)

**[Процент отклонения, подлежащий списанию]**

2 шаг

**[Процент отклонения, подлежащий списанию]**

\* (умножаем на)

[ Себестоимость готовой продукции по учетным ценам, отгруженной покупателям за месяц ]

= (получаем)

**[ Сумма отклонений, подлежащая списанию ].**

Если фактическая цена оказалась больше учетной, то на сумму отклонений по отгруженной продукции делается проводка:

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**  
**Кредит счета 43 «Готовая продукция» субсчет «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости»,**

а если фактическая цена оказалась меньше учетной, то делается проводка СТОРНО.

**Пример 7.7.** Предприятие использует для готовой продукции учетные цены.

- 1) По учетным ценам остаток готовой продукции на складе на начало месяца – 100 000 руб. Фактическая себестоимость этого остатка – 120 000 руб. То есть имеется перерасход в 20 000 руб.
- 2) В течении месяца на склад поступило готовой продукции по учетным ценам на 300 000 руб. Фактическая себестоимость поступившей продукции – 340 000 руб. То есть имеется перерасход в 40 000 руб.
- 3) В течении месяца предприятие отгрузило покупателям готовой продукции по учетным ценам на 250 000 руб.

Расчет:

№	Показатель	По учетным ценам	Отклонение (+,-)	Фактическая себестоимость
1	Себестоимость готовой продукции на складе на начало месяца	100 000 руб.	+20 000 руб.	120 000 руб.
2	Себестоимость готовой продукции, полученной на склад за месяц	300 000 руб.	+40 000 руб.	340 000 руб.
3	Итого:	400 000 руб.	+60 000 руб.	460 000 руб.
4	Процент отклонения, подлежащий списанию	-	$+60\,000 : 400\,000 * 100\% = 15\%$	-
5	Себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателям за месяц	250 000 руб.	$250\,000 * 15\% = +37\,500$ руб.	287 500 руб. (= 250 000 + 37 500)
6	Остаток готовой продукции на складе на конец месяца (стр. 3 – стр. 5)	150 000 руб.	+22 500 руб.	172 500 руб.

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 43 «Готовая продукция» субсчет «Готовая продукция по учетным ценам»**

**Кредит счета 20 «Основное производство»**

**300 000 руб.** – поступило за месяц на склад готовой продукции на сумму нормативной себестоимости.

**Дебет счета 43 «Готовая продукция» субсчет «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости»**

**Кредит счета 20 «Основное производство»**

**40 000 руб.** – на разницу между фактической и нормативной себестоимостью.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

**Кредит счета 43 «Готовая продукция» субсчет «Готовая продукция по учетным ценам»**

**250 000 руб.** - себестоимость готовой продукции по учетным ценам, отгруженной покупателям за месяц.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**  
**Кредит счета 43 «Готовая продукция» субсчет «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости»**  
**37 500 руб.** – на сумму отклонения, приходящуюся на отгруженную продукцию.

В рассмотренном примере выручка от продажи продукции признавалась **в момент отгрузки** продукции покупателю.

Если бы выручка от продажи продукции признавалась бы **после оплаты** покупателем (что должно быть оговорено в контракте, например, при экспорте продукции), то есть через некоторое время после отгрузки, то в момент фактической отгрузки была бы сделана проводка:

**Дебет счета 45 «Товары отгруженные»**  
**Кредит счета 43 «Готовая продукция»**  
**300 000 руб.** – на плановую себестоимость отгруженной продукции,

после оплаты продукции была бы сделана проводка:

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**  
**Кредит счета 45 «Товары отгруженные»**  
**300 000 руб.** – на плановую себестоимость проданной продукции

и, наконец, в конце месяца были бы сделаны дополнительные проводки приведения списанной себестоимости к фактическому значению:

**Дебет счета 45 «Товары отгруженные»**  
**Кредит счета 43 «Готовая продукция»**  
**37 500 руб.** – на сумму отклонения, приходящуюся на отгруженную продукцию.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**  
**Кредит счета 45 «Товары отгруженные»**  
**37 500 руб.** – на сумму отклонения, приходящуюся на проданную продукцию.

## **7.4. Учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости - при использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».**

При учете готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости может использоваться активный счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Счет 40 закрывается ежемесячно, то есть сальдо на отчетную дату не имеет и, значит, в балансе не отражается.

По дебету счета 40 отражается фактическая производственная себестоимость готовой продукции, сданной на склад предприятия. Делаются проводки вида:

**Дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»**  
**Кредит счета 20 «Основное производство», Кредит счета 23 «Вспомогательные производства», Кредит счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»**  
 - на сумму фактической себестоимости.

По кредиту счета 40 отражается нормативная (плановая) себестоимость продукции, сданной на склад предприятия, сданных работ и оказанных услуг. Делаются проводки вида:

**Дебет счета 43 «Готовая продукция»**

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

- на сумму сданной на склад готовой продукции по нормативной себестоимости,

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

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

- на сумму сданных работ и оказанных услуг по нормативной себестоимости.

На последнее число отчетного месяца сопоставляются обороты по счету 40 и полученное сальдо по счету 40 списывается на счет 90:

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

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

- на сумму перерасхода, то есть на величину превышения фактической себестоимости над нормативной

или

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

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

- СТОРНО на сумму экономии, то есть на величину превышения нормативной себестоимости над фактической.

**Пример 7.8.** Предприятие выпустило в течении месяца (сдало на склад) готовой продукции по нормативной себестоимости на сумму 250 000 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 280 000 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 43 «Готовая продукция»**

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

**250 000 руб.** - на сумму сданной на склад готовой продукции по нормативной себестоимости,

**Дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»**

**Кредит счета 20 «Основное производство»**

**280 000 руб.** - на сумму фактической себестоимости сданной на склад продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

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

**30 000 руб.** (= 280 000 руб. – 250 000 руб.) - на сумму перерасхода, то есть на величину превышения фактической себестоимости над нормативной.

## 7.5. Учет расходов на продажу.

Расходы на продажу это коммерческие (непроизводственные) расходы по сбыту продукции, которые оплачиваются продающей организацией (поставщиком).

Для учета этих расходов используется активный счет 44 «Расходы на продажу».

По дебету счета 44 могут учитываться расходы:

- на тару и упаковку готовой продукции на складах предприятия,
- на транспортировку готовой продукции,
- на рекламу:
  - на размещение рекламных объявлений в СМИ,
  - на размещение рекламы на носителях наружной рекламы (щиты, плакаты),
  - на распространение рекламных изделий (каталоги, открытки),
  - на участие в выставке,
  - на проведение розыгрыша призов и т.п.
- прочие расходы по сбыту.

В зависимости от учетной политики предприятия суммы расходов на продажу, накопленные за месяц по дебету счета 44 списываются с кредита счета 44 в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»:

- либо полностью (все расходы на продажу включаются в себестоимость проданной продукции),
- либо частично (расходы на продажу распределяются между реализованной продукцией и продукцией, оставшейся на складе).

**Пример 7.9.** Предприятие отгрузило готовой продукции на 236 000 руб. Себестоимость отгруженной продукции – 150 000 руб. Учет реализации ведется по мере отгрузки продукции. Предприятие понесло расходы на упаковку готовой продукции на складе: израсходовано упаковочного материала на 2 000 руб., зарплата рабочих склада по упаковке составила 5 000 руб., социальные отчисления с этой зарплаты составили 1 300 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Формирование расходов на продажу:

**Дебет счета 44 «Расходы на продажу»**

**Кредит счета 10 «Материалы»**

**2 000 руб.** – израсходованы материалы на упаковку продукции на складе.

**Дебет счета 44 «Расходы на продажу»**

**Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

**5 000 руб.** – израсходована зарплата рабочих по упаковке продукции.

**Дебет счета 44 «Расходы на продажу»**

**Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»**

**1 300 руб.** – учтены социальные отчисления с упомянутой зарплаты.

Учет реализации продукции:

**Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка»**

**236 000 руб.** – на договорную стоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

**Кредит счета 43 «Готовая продукция»**

**150 000 руб.** – на себестоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»**

**Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

**36 000 руб.** ( $= 236\,000 \text{ руб.} : 118 * 18$ ) – на рассчитанную сумму НДС (при НДС 18%).

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

**Кредит счета 44 «Расходы на продажу»**

**8 300 руб.** ( $= 2\,000 \text{ руб.} + 5\,000 \text{ руб.} + 1\,300 \text{ руб.}$ ) – расходы на упаковку продукции на складе предприятия.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»**

**Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»**

**41 700 руб.** ( $= 236\,000 \text{ руб.} - 150\,000 \text{ руб.} - 36\,000 \text{ руб.} - 8\,300 \text{ руб.}$ ) – на сумму **прибыли** от продажи готовой продукции.

**Дебет счета 51 «Расчетные счета»**

**Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**236 000 руб.** – получены деньги от покупателя.

## 7.6. Транспортировка готовой продукции.

Затраты предприятия по транспортировке готовой продукции своим транспортом до места нахождения покупателя может:

- оплачиваться покупателем **отдельно**,
- оплачиваться покупателем **не отдельно**, а в составе общей оплаты за продукцию.

**Пример 7.10.** Предприятие отгрузило покупателю продукции на сумму 118 000 руб. Себестоимость отгруженной продукции – 80 000 руб. Предприятие также дополнительно оказывает услуги покупателю на сумму 5 900 руб. по транспортировке продукции. Себестоимость транспортных услуг – 4 000 руб. Транспортные услуги оплачиваются покупателем **отдельно**, то есть сверх цены на отгруженную продукцию. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

По отгруженной продукции:

**Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка»**

**118 000 руб.** – на договорную стоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

**Кредит счета 43 «Готовая продукция»**

**80 000 руб.** – на себестоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»**

**Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

**18 000 руб.** ( $= 118\,000 \text{ руб.} : 118 * 18$ ) – на рассчитанную сумму НДС (при НДС 18%).

По транспортным услугам:

**Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка»**

**5 900 руб.** – на договорную стоимость транспортных услуг.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

**Кредит счета 23 «Вспомогательные производства»**

**4 000 руб.** – на себестоимость транспортных услуг.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»**

**Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

**900 руб.** ( $= 5\,000 \text{ руб.} : 118 * 18$ ) – на рассчитанную сумму НДС (при НДС 18%).

Общие проводки по отгрузке и транспортировке:

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»**

**Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»**

**21 000 руб.** ( $= 118\,000 \text{ руб.} - 80\,000 \text{ руб.} - 18\,000 \text{ руб.} + 5\,900 \text{ руб.} - 4\,000 \text{ руб.} - 900 \text{ руб.}$ )

– на сумму **прибыли** от продажи и транспортировки готовой продукции.

**Дебет счета 51 «Расчетные счета»**

**Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**123 900 руб.** ( $= 118\,000 \text{ руб.} + 5\,900 \text{ руб.}$ ) – получены деньги от покупателя.

**Пример 7.11.** Предприятие отгрузило покупателю продукции на сумму 118 000 руб. Себестоимость отгруженной продукции – 80 000 руб. Предприятие также оказывает услуги покупателю по транспортировке продукции, себестоимость которых - 4 000 руб. Транспортные услуги оплачиваются покупателем **не отдельно**, а в составе общей оплаты за продукцию. То есть предприятие реализует продукцию на условиях ее доставки до покупателя. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка»**

**118 000 руб.** – на договорную стоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

**Кредит счета 43 «Готовая продукция»**

**80 000 руб.** – на себестоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»**

**Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

**18 000 руб.** ( $= 118\,000 \text{ руб.} : 118 * 18$ ) – на рассчитанную сумму НДС (при НДС 18%).

**Дебет счета 44 «Расходы на продажу»**

**Кредит счета 23 «Вспомогательные производства»**

**4 000 руб.** – на себестоимость транспортных услуг.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

**Кредит счета 44 «Расходы на продажу»**

**4 000 руб.** – на себестоимость транспортных услуг.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»**

**Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»**

**16 000 руб.** ( $= 118\,000 \text{ руб.} - 80\,000 \text{ руб.} - 18\,000 \text{ руб.} - 4\,000 \text{ руб.}$ ) – на сумму **прибыли** от продажи и транспортировки готовой продукции.

**Дебет счета 51 «Расчетные счета»**

**Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**118 000 руб.** – получены деньги от покупателя.

**Пример 7.12.** Предприятие отгрузило покупателю продукции на сумму 118 000 руб. Себестоимость отгруженной продукции – 80 000 руб. **С согласия покупателя предприятие оплачивает услуги сторонней транспортной организации по доставке продукции до покупателя – 2 360 руб. Покупатель возмещает предприятию оплату услуг сторонней транспортной организации – 2 360 руб.** Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка»**

**118 000 руб.** – на договорную стоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

**Кредит счета 43 «Готовая продукция»**

**80 000 руб.** – на себестоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»**

**Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

**18 000 руб.** ( $= 118\,000 \text{ руб.} : 118 * 18$ ) – на рассчитанную сумму НДС (при НДС 18%).

**Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

**Кредит счета 51 «Расчетные счета»**

**2 360 руб.** – оплачены услуги сторонней транспортной организации.

**Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

**2 360 руб.** – на сумму оплаты услуги сторонней транспортной организации, которая подлежит возмещению покупателем.

**Дебет счета 51 «Расчетные счета»**

**Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**2 360 руб.** – получены деньги от покупателя в возмещение оплаты услуг сторонней транспортной компании.

**Дебет счета 51 «Расчетные счета»**

**Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**118 000 руб.** – получены деньги от покупателя за продукцию.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»**

**Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»**

**20 000 руб.** ( $= 118\,000 \text{ руб.} - 80\,000 \text{ руб.} - 18\,000 \text{ руб.}$ ) – на сумму **прибыли** от продажи продукции.

**Пример 7.13.** Предприятие отгрузило покупателю продукции на сумму 118 000 руб. Себестоимость отгруженной продукции – 80 000 руб. Предприятие оплачивает услуги сторонней транспортной организации по доставке продукции покупателю – 2 360 руб. (в том числе «входящий» НДС – 360 руб.). Транспортные услуги оплачиваются покупателем **не отдельно**, а в составе общей оплаты за продукцию. То есть предприятие реализует

продукцию на условиях ее доставки до покупателя. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка»**

**118 000 руб.** – на договорную стоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

**Кредит счета 43 «Готовая продукция»**

**80 000 руб.** – на себестоимость отгруженной продукции.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»**

**Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

**18 000 руб.** ( $= 118\,000 \text{ руб.} : 118 * 18$ ) – на рассчитанную сумму НДС (при НДС 18%).

**Дебет счета 44 «Расходы на продажу»**

**Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

**2 000 руб.** – на стоимость услуг сторонней транспортной организации без «входящего» НДС.

**Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»**

**Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

**360 руб.** – на сумму «входящего» НДС по транспортным услугам.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»**

**Кредит счета 44 «Расходы на продажу»**

**2 000 руб.** – на себестоимость услуг сторонней транспортной организации.

**Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

**Кредит счета 51 «Расчетные счета»**

**2 360 руб.** – оплачены услуги транспортной организации.

**Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

**Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»**

**360 руб.** - сумма уплаченного НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

**Дебет счета 51 «Расчетные счета»**

**Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**118 000 руб.** – получены деньги от покупателя за доставленную продукцию.

**Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»**

**Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»**

**18 000 руб.** ( $= 118\,000 \text{ руб.} - 80\,000 \text{ руб.} - 18\,000 \text{ руб.} - 2\,000 \text{ руб.}$ ) – на сумму **прибыли** от продажи продукции.

## 7.7. Таблица бухгалтерских проводок по учету готовой продукции.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Оприходована по фактической себестоимости на склад готовая продукция, выпущенная из основного производства	43	20
2.	Оприходована по фактической себестоимости на склад готовая продукция, выпущенная из вспомогательного производства	43	23
3.	Оприходована по фактической себестоимости на склад готовая продукция, выпущенная из обслуживающего производства	43	29
4.	Сдача заказчику не готовой продукции, а работ (услуг) отражается без использования счета 43 проводкой вида:	90-2	20 (23)
<b>5.</b>	<b>Учет продажи готовой продукции по факту ее отгрузки</b>		
5.1.	На договорную стоимость отгруженной продукции.	62	90-1
5.2.	На себестоимость отгруженной продукции	90-2	43
5.3.	На рассчитанную сумму НДС	90-3	68
5.4.	На сумму <b>прибыли</b> от продажи готовой продукции (ежемесячно) или на сумму <b>убытков</b> от продажи готовой продукции (ежемесячно)	90-9 99	99 90-9
5.5.	Получены деньги от покупателя	51	62
<b>6.</b>	<b>Учет продажи готовой продукции по факту ее оплаты</b>		
6.1.	На себестоимость отгруженной продукции	45	43
6.2.	На рассчитанную сумму НДС	76	68
6.3.	Получены деньги от покупателя	51	62
6.4.	На договорную стоимость отгруженной продукции	62	90-1
6.5.	На сумму НДС	90-3	76
6.6.	На себестоимость отгруженной продукции	90-2	45
6.7.	На сумму <b>прибыли</b> от продажи готовой продукции (ежемесячно) или на сумму <b>убытков</b> от продажи готовой продукции (ежемесячно)	90-9 99	99 90-9
<b>7.</b>	<b>Учет расходов на продажу</b>		
7.1.	Формирование расходов на продажу	44	10, 70, 69, 50, 51, 71, 60, 76
7.2.	Списание расходов на продажу на себестоимость проданной продукции	90-2	44
8.	Закрытие субсчетов счета 90 в конце года	90-1 90-9 90-9 90-9	90-9 90-2 90-3 90-4

<b>9.</b>	<b>Использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»</b>		
9.1.	На сумму сданной на склад готовой продукции по нормативной себестоимости	43	40
9.2.	На сумму фактической себестоимости сданной на склад продукции	40	20
9.3.	На последнее число отчетного месяца на сумму <b>перерасхода</b> , то есть на величину превышения фактической себестоимости над нормативной. А на сумму <b>экономии</b> – делается сторно	90-2	40
<b>10.</b>	<b>Транспортировка готовой продукции оплачивается покупателем отдельно</b>		
10.1.	На договорную стоимость транспортных услуг	62	90-1
10.2.	На себестоимость транспортных услуг	90-2	23
10.3.	На рассчитанную сумму НДС	90-3	68
<b>11.</b>	<b>Транспортировка готовой продукции оплачивается покупателем не отдельно, а в составе общей оплаты за продукцию</b>		
11.1.	На себестоимость транспортных услуг	44	23
11.2.	На себестоимость транспортных услуг	90-2	44
<b>12.</b>	<b>С согласия покупателя предприятие оплачивает услуги сторонней транспортной организации по доставке продукции до покупателя</b>		
12.1.	Оплачены услуги сторонней транспортной организации	60	51
12.2.	На сумму оплаты услуги сторонней транспортной организации, которая подлежит возмещению покупателем	62	60
12.3.	Получены деньги от покупателя в возмещение оплаты услуг сторонней транспортной компании	51	62
<b>13.</b>	<b>Предприятие оплачивает услуги сторонней транспортной организации по доставке продукции покупателю. Транспортные услуги оплачиваются покупателем не отдельно, а в составе общей оплаты за продукцию</b>		
13.1.	На стоимость услуг сторонней транспортной организации без «входящего» НДС	44	60
13.2.	На сумму «входящего» НДС по транспортным услугам	19	60
13.3.	На себестоимость услуг сторонней транспортной организации	90-2	44
13.4.	Оплачены услуги транспортной организации	60	51
13.5.	Сумма уплаченного НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов	68	19
14.	По результатам инвентаризации оприходована неучтенная готовая продукция	43	91-1
15.	По результатам инвентаризации выявлена недостача готовой продукции	94	43
16.	Списана себестоимость готовой продукции, использованной для рекламных целей	44	43