

7. Учет и контроль количества и качества произведенной продукции

СОДЕРЖАНИЕ

- Нормативное регулирование учета выпуска готовой продукции
- Понятие готовой продукции
- Схема учета готовой продукции
- Показатели, по которым ведется учет готовой продукции
- Понятие учетных цен, их применение
- Учет выпуска готовой продукции по фактической себестоимости
- Документальное оформление переданной на склад готовой продукции
- Учет выпуска готовой продукции по плановой себестоимости
- Порядок списания сумм отклонений
- Общая схема учета выпуска готовой продукции по нормативной себестоимости
- Порядок отражения сумм отклонений в остатке продукции на конец месяца

Нормативная база

УРОВЕНЬ	ДОКУМЕНТЫ
Законодательный	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.11 № 402-ФЗ;
Нормативный	<p>Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 N 814 (ред. от 04.09.2012) "О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов«</p> <p><input type="checkbox"/> Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» от 30.10.1997 №71а.</p>
Методологический	<p><input type="checkbox"/> Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/2008 Утверждено приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н</p> <p><input type="checkbox"/> Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01 Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010)</p> <p><input type="checkbox"/> Приказ Минфина РФ №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»</p> <p><input type="checkbox"/> Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»</p> <p><input type="checkbox"/> Письмо ФНС РФ от 19.05.2009 N ВЕ-17-3/95 "О порядке учета</p>
Организационный	<p><input type="checkbox"/> Учетная политика организации</p> <p><input type="checkbox"/> Рабочий план счетов</p> <p><input type="checkbox"/> Формы первичной документации организации</p>

ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

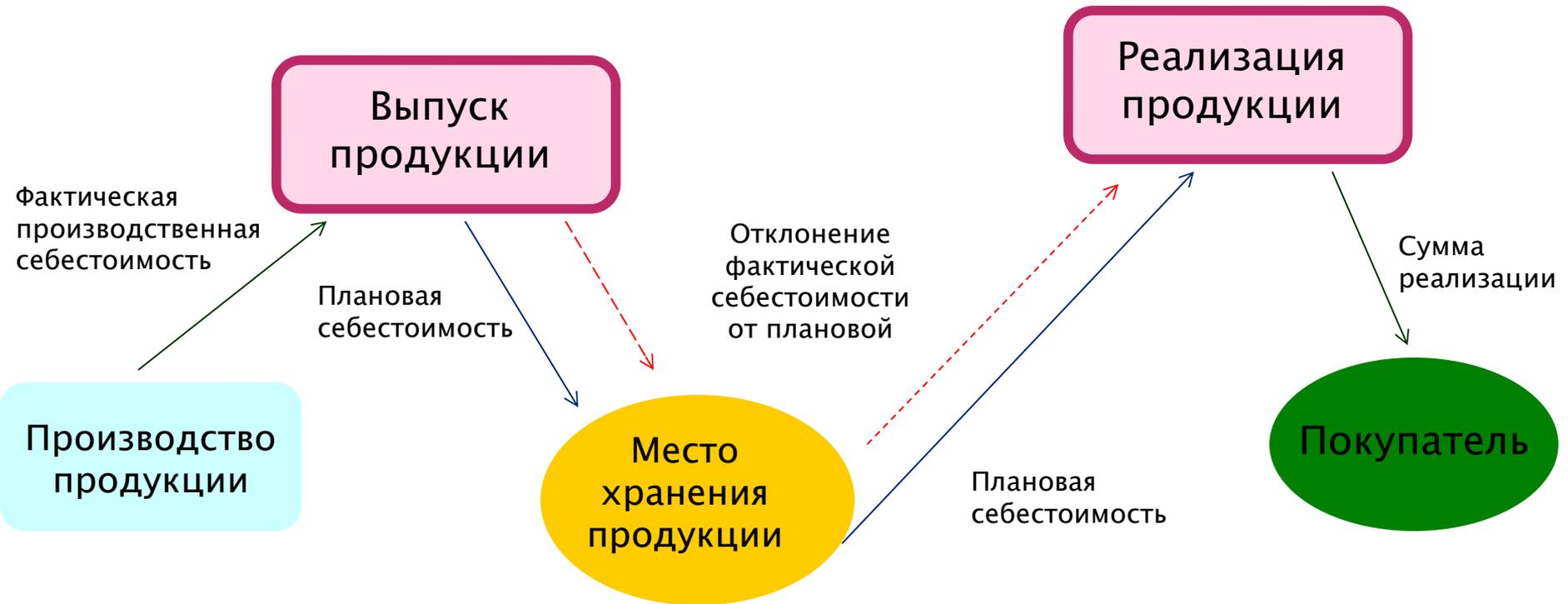


Часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора.



Продукция, прошедшая все стадии обработки, сборку и укомплектование, отвечает требованиям стандартов, условиям договора, принята отделом технического контроля и сдана на склад готовой продукции или передана покупателю.

Схема учета готовой продукции.



УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

```
graph TD; A[УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ] --> B[Натуральные показатели]; A --> C[Условно-натуральные показатели]; A --> D[Стоимостные показатели];
```

Натуральные
показатели

Это показатели, измеряющие производство в **физических величинах**: штуках, единицах веса, длины, энергии, объема.

Условно-
натуральные
показатели

Позволяют **обобщить** **объем различных видов однотипной продукции**, выпускаемой организацией.

Стоимостные
показатели

Показатели, характеризующие **экономические явления в стоимостном (денежном) выражении** и определяемые с помощью цен.

В КАЧЕСТВЕ УЧЕТНЫХ ЦЕН ПРИМЕНИМЫ



Фактическая производственная себестоимость



Нормативная себестоимость



Договорные цены

Фактическая производственная себестоимость применяется при единичном и мелкосерийном производстве, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры.

Нормативная себестоимость в качестве учетных цен используется в отраслях с массовым характером производства и большой номенклатурой готовой продукции.

Договорные цены применяются преимущественно при стабильности таких цен. В этом случае другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов

При использовании в качестве учетных цен нормативной и других видов цен необходимо по окончании месяца вычислять отклонение фактической производственной себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам для распределения этого отклонения на отгруженную продукцию и остатки ее на складах.

УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ПО ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ

Учет ведется на счете 43 «Готовая продукция». Этот счет используется в производственных организациях.

Отражение в бухгалтерском учете операций по приходованию готовой продукции из производства на склад отражается записью

Дебет 43 – Кредит 20

Фактическая себестоимость продукции может быть сформирована только в конце отчетного месяца, когда будут определены все затраты на производство продукции, как прямые, так и косвенные. Поэтому при использовании этого метода практически невозможно определить себестоимость продукции по мере ее выпуска и передаче на склад, что создает дополнительные неудобства, в случае если продукция, изготовленная в течение месяца, реализуется в этом же периоде. При этом способе учета себестоимость, по которой принята к учету готовая продукция одного и того же вида, изготовленная в разное время, может быть различной.

Документальное оформление переданной на склад готовой продукции

Передача готовой продукции на склад организации оформляется приемо-сдаточными документами.

Документ	В каких случаях оформляется
МХ-18 .Накладная на передачу готовой продукции в места хранения	<p>Накладная применяется для учета передачи готовой продукции из производства в места хранения.</p> <p>Составляется в двух экземплярах материально ответственным лицом структурного подразделения, сдающего готовую продукцию. Один экземпляр служит сдающему структурному подразделению (цеху, участку, бригаде) основанием для списания продукции (ценностей), а второй – принимающему складу (цеху, участку, бригаде) для оприходования продукции (ценностей). К нему в обязательном порядке прикладывается</p>
МХ-5 .Журнал учета поступления готовой продукции в места хранения	<p>Журнал применяется для ведения количественного учета поступления и остатков готовой продукции и прочих товарно-материальных ценностей материально ответственными лицами в местах хранения. Учет ведется по отдельным номенклатурным позициям готовой продукции на основании приходных документов. В зависимости от специфики хозяйственной деятельности организации возможно ведение учета как в виде ведомостей,</p>
МХ-6. Журнал учета расхода готовой продукции в места хранения	<p>Журнал применяется для ведения количественного учета остатков и расхода готовой продукции и прочих товарно-материальных ценностей материально ответственными лицами в местах хранения. Учет ведется по отдельным номенклатурным позициям готовой продукции на основании расходных документов. В зависимости от специфики хозяйственной деятельности организации возможно ведение учета как в виде ведомостей,</p>

Порядок отражения в учете организации хозяйственных операций

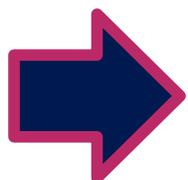
Содержание хозяйственной операции, расчет	Дт	Кт	Сумма, руб.
1. Списаны материалы на производство продукции	20	10	100 000
2. Начислена зп работникам, занятым в производстве продукции, и отчисления на социальное	20	70,69	60 000
3. Отражены расходы вспомогательного производства, относящиеся на затраты по	23	10,70,69	150 000
4. В себестоимость готовой продукции включены расходы вспомогательного производства	20	23	150 000
5. Готовая продукция оприходована на склад	43	20	310 000
$100\ 000 + 60\ 000 + 150\ 000 = 310\ 000$			

Учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40

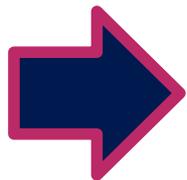
К числу преимуществ этого варианта можно отнести:



отклонения между фактической и нормативной себестоимостью выявляются в целом по предприятию на отдельном счете



упрощается оценка остатков готовой продукции на складе, т.к. они оцениваются в течение продолжительного времени по стабильным учетным ценам



сокращается трудоемкость учета: отклонения списываются непосредственно на проданную продукцию

Используемые счета в данном методе



По Дебету

Отражается фактическая производственная себестоимость продукции в корреспонденции со счетами учета затрат на производство

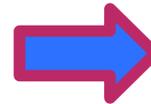
По Кредиту

Отражается плановая себестоимость готовой продукции, которая списывается в дебет счета 43 «Готовая продукция».



По Дебету

Кредитовый оборот счета 40 «Выпуск продукции»



Порядок списания сумм отклонений

1. кредитовый оборот по счету 40 больше кредитового, т.е. фактическая себестоимость меньше плановой (экономия)



на сумму отклонения делается запись, выполненная методом «красное сторно»: **Д90.2 К40**

2. дебетовый оборот по счету 40 больше кредитового, т.е. фактическая себестоимость превышает плановую (перерасход)



на сумму отклонения делается обычная бухгалтерская запись: **Д90.2 К40**

Счет 40 ежемесячно закрывается, и сальдо по этому счету отсутствует

Порядок отражения в учете организации готовой продукции по нормативной себестоимости с использованием счета 40

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
1. Отражена нормативная себестоимость готовой продукции	43	40
2. Отражена фактическая себестоимость готовой продукции	40	20
3. Списано превышение фактической себестоимости готовой продукции над нормативной (в конце месяца)	90-2	40
4. Сторнировано превышение нормативной себестоимости готовой продукции над фактической (в конце месяца)	90-2 (сторно)	40 (сторно)

Учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости без использования счета 40

**Превышение фактической себестоимости над
учетной стоимостью**

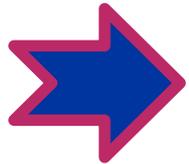


Дебет счета 43 «Готовая продукция»



**На отдельном субсчете «Отклонения фактической
себестоимости готовой продукции от учетной
СТОИМОСТИ»**

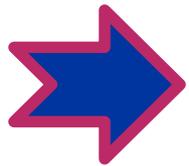
Схема бухгалтерского учета при использовании метода оценки готовой продукции по нормативной себестоимости или по договорным ценам



Открывается дополнительный субсчет к счету 43



Разница между фактической себестоимостью и оценкой по выбранному методу зачисляется на этот счет одновременно с приходованием готовой продукции на склад



При списании сумм стоимости готовой продукции (при ее продаже, безвозмездной передаче) и т.п.) суммы отклонений списываются на соответствующие счета бухгалтерского учета.

Списание сумм отклонений

В отличие от метода учета, связанного с применением счета 40, такие отклонения не полностью списываются в отчетном периоде на себестоимость реализованной продукции.

Сумма отклонений, относящаяся к реализованной готовой продукции, рассчитывается по формуле:

$$O_{p.гп.} = O_{н.м.} + O - O_{к.м.}$$

где $O_{p.гп.}$ – сумма отклонений, относящаяся к реализованной за месяц продукции

$O_{н.м.}$, $O_{к.м.}$ – сумма отклонений в остатке готовой продукции на начало и конец месяца

O – разница между фактической и нормативной себестоимостью выпущенной за месяц продукции за месяц

Сумма отклонений в остатке продукции на конец месяца

Чтобы рассчитать величину отклонений, относящихся к реализованной продукции, сначала нужно определить, сколько их приходится на остаток ГП на складе.

Сумма отклонений в остатке продукции на конец месяца рассчитывается по формуле:

$$O_{к.м} = [(O_{н.м} + O) / (N_{н.м.} + N)] * N_{к.м},$$

где $N_{н.м}$, $N_{к.м}$ – нормативная себестоимость продукции, находящейся на складе на начало и конец месяца соответственно

N – нормативная себестоимость выпущенной за месяц продукции