

УЧЕТ ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ

- 1. УЧЕТ ЗАТРАТ НА
ПРОИЗВОДСТВО
ПРОДУКЦИИ.**
- 2. УЧЕТ ГОТОВОЙ
ПРОДУКЦИИ.**
- 3. УЧЕТ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ
ОСНОВНОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

1. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ.

Для обобщения информации о затратах производства, продукция которого явилась целью создания данной организации, предназначен счет 20 "Основное производство".

По дебету сч. 20 отражаются прямые затраты, а также косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

С кредита сч. 20 списывается себестоимость готовой продукции.

Сальдо сч. 20 показывает стоимость незавершенного производства.

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ

К материальным затратам относится стоимость:

- 1) сырья и материалов, которые входят в состав производимой продукции или используемых для обеспечения нормального техпроцесса или для других производственных и хозяйственных нужд;**
- 2) запасных частей для ремонта оборудования, инструментов, приспособлений и других средств труда, не относимых к основным фондам, спецодежды и других малоценных предметов;**
- 3) покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем обработке;**
- 5) топлива всех видов;**
- 6) всех видов энергии.**

ФАКТИЧЕСКАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРИБРЕТЕННЫХ МАТЕРИАЛОВ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ИСХОДЯ ИЗ:

- суммы уплаченные поставщику;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования;
- затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию (затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик);
- иные затраты, связанные с приобретением материалов.

При использовании фактической себестоимости материалов применяется только сч. 10.

При использовании фактической себестоимости и учетной цены применяются также счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

СХЕМА УЧЕТА ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ И УЧЕТНОЙ ЦЕНЫ



ПРИ ОТПУСКЕ МАТЕРИАЛОВ В ПРОИЗВОДСТВО ИХ ОЦЕНКА МОЖЕТ ПРОВОДИТЬСЯ СЛЕДУЮЩИМИ СПОСОБАМИ:

1. По средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется по каждой группе запасов путем деления общей себестоимости группы запасов на их количество.

2. По себестоимости первых по времени закупок (ФИФО). Материалы, отпускаемые в производство оцениваются по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

3. По себестоимости каждой единицы. Используется в отношении запасов, учитываемых в особом порядке (радиоактивные вещества, драгоценные металлы и камни), а также запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга.

Выбранный метод оценки отпускаемых в производство материалов закрепляется в учетной политике.

ДОКУМЕНТЫ НА ОТПУСК МАТЕРИАЛОВ В ПРОИЗВОДСТВО:

**лимитно-заборная карта;
требование-накладная.**

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ

60

Коды

0315006

Форма по ОКУД

по ОКПО

88552211

Организация ООО "Полиграфика"

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
29.04.13		Склад материалов для обеспечения деятельности офиса (Склад МОДО)	22.22, 22.24	Бухгалтерия. Отдел расчета заработной платы.	22.22, 22.24	26	-	-

Через кого -

Затребовал

Малинина М.С.

Разрешил

Калужская Р.О.

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
26	-	Бумага для принтера (А4) "Бизнес-стандарт"	БП-01	796	ШТ	2	2	170-00	340-00	01
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Отпустил

КладовщикКвасин О.К.

Получил

БухгалтерМалинина М.С.

ООО "Мир"
 Организация -----

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды
0315005
xxxxxxxx



Дата состав- ления	Код вида опера- ции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
			структур- ное подраз- деление	структур- ное подраз- деление	счет, субсчет	код анали- тического учета	
29.08.2010	0283	Производство	Склад	Слесарный цех	20	xxx	Прибор X-1 (шт.)

Материальные ценности			Единица измерения	
наименование, сорт, размер, марка		номенклатур- ный номер	код	наимено- вание
Сверло по металлу полированное 1,0 мм P6M5		00423652	796	штук
1000 Лимит -----	Порядковый номер по складской 257 картотеке ---	Всего отпу- щено с учетом возврата	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.
		1000	xx - xx	xxx - xx
Отпущено	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получа- теля
	01.09.2010	200	800	Иванов
	04.09.2010	250	550	Иванов
	10.09.2010	100	450	Иванов
	15.09.2010	150	300	Иванов
	22.09.2010	120	180	Иванов
	26.09.2010	180	0	Иванов

**СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛОВ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ
ПРОДУКЦИИ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ НА
ОСНОВАНИИ ДОКУМЕНТА О ФАКТИЧЕСКОМ
РАСХОДЕ:**

Акт расхода материалов

Раскройный лист

Карта учета использованных материалов

Акт
351
расхода материалов N -----

"30" декабря 20xx г.

Организация ООО "Сластена"

 Кондитерский цех
Подразделение (цех, отдел) -----
 Клюква в сахаре
Наименование продукции -----

Наименование материала, сырья	Единица измерения	Объем произведенной продукции, кг	фактически израсходовано			Норма расхода (количество на единицу продукции), кг	Отклонение от нормы, кг ("+" - перерасход, "-" - экономия) (графа 4 - графа 7 x графа 3)
			Количество, кг	Цена за единицу, руб/кг	Сумма, руб. (графа 4 x графа 5)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Клюква	кг	20	9	80	720	0,4	1
Сахарная пудра	кг		11	10	110	0,6	(-1)

Ответственное лицо
Фантикова Фантикова А.А.

подпись расшифровка подписи

Бухгалтер
Копейкин Копейкин И.В.

подпись расшифровка подписи

Результатом документального оформления движения и расходования основных материалов становится проводка:

Д сч. 20 «Основное производство»

К сч. 10 «Материалы».

УЧЕТ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА

Безвозвратные отходы являются неулавливаемыми и представляют собой распыляемые вещества выбрасываемые в окружающую среду.

Под возвратными отходами понимаются остатки различных видов материальных ресурсов, образовавшихся в процессе производства продукции, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса и в силу этого используемые с повышенными затратами (с понижением выхода продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Передача возвратных отходов цехом-сдатчиком на склад материалов или отходов оформляется накладной (Д 10 - К 20).

ВКЛЮЧЕНИЕ ТОПЛИВА И ЭНЕРГИИ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ЦЕЛЯХ

Расход энергетических ресурсов на технологические цели в энергоемких отраслях производства может списываться как прямые затраты (Д 20 - К 10,60).

Эти затраты отражаются в себестоимости по статье "Топливо и энергия на технологические нужды", затем распределяются по видам выработанной продукции.

В неэнергоемких производствах энергетические ресурсы как правило являются косвенными и списываются в Д 25.

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОПЛАТУ ТРУДА И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Для расчета заработной платы работников, находящихся на повременной оплате труда, используются данные таблиц учета рабочего времени.

Но ме р по ря дк у	Фамилия, инициалы , должность (специаль ность, профессия)	Табел ный ном ер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца															Отработан о за		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	поло вину меся ца	ме ся ц
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	X	X	X		
																		часы		
1	Захарова И.А., начальник отдела	0102	Я	Я	В	В	К	К	К	К	К	В	В	Я	Я	Я	Я	Х	6	14
			8	8											8	8	8	8	Х	
			Я	В	В	Я	Я	Я	Я	В	В	В	Я	Я	Я	Х	Х	Х	8	11 1
			8			8	8	8	7				8	8	8				63	
2	Иванов П.В., менеджер	0104	Б	Б	Б	Б	Б	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Д О	Я	Я	Х	7	15
									8	8	8	8			8		8	8	Х	

Если работник отработал не все рабочие дни (часы) в месяце, то его зарплата за этот месяц рассчитывается исходя из фактически отработанного времени по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Зарплата работника} \\ \text{за не полностью} \\ \text{отработанный месяц} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Размер} \\ \text{оклада} \\ \text{(ставки)} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество} \\ \text{рабочих дней} \\ \text{(часов) в месяце} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество} \\ \text{отработанных дней} \\ \text{(часов) в месяце} \\ \hline \end{array}$$

Если работнику установлена дневная тарифная ставка, размер зарплаты за месяц рассчитывается так:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Зарплата работника, которому} \\ \text{установлена дневная тарифная} \\ \text{ставка, за месяц} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Дневная} \\ \text{тарифная} \\ \text{ставка} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество отработанных} \\ \text{дней в месяце} \\ \hline \end{array}$$

Если работнику установлена часовая тарифная ставка, размер зарплаты за месяц рассчитывается так:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Зарплата работника, которому} \\ \text{установлена часовая тарифная} \\ \text{ставка, за месяц} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Часовая} \\ \text{тарифная} \\ \text{ставка} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество отработанных} \\ \text{часов в месяце} \\ \hline \end{array}$$

ДЛЯ РАСЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОТНИКОВ, НАХОДЯЩИХСЯ НА СДЕЛЬНОЙ ОПЛАТЕ ТРУДА, ИСПОЛЬЗУЮТСЯ ДАННЫЕ ДОКУМЕНТА ПОКАЗЫВАЮЩЕГО ВЫРАБОТКУ.

Самым распространенным видом первичного документа выступает наряд на сдельные работы.

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Зарплата} \\ \text{работника-сдельщика} \\ \text{за месяц} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сдельная расценка, то есть} \\ \text{плата за единицу произве-} \\ \text{денной продукции} \\ \text{(операцию, работу, услугу)} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество единиц} \\ \text{продукции (операций,} \\ \text{работ, услуг), произве-} \\ \text{денных за месяц} \\ \hline \end{array}$$

Цех	Смена	ФИО рабочего	Профессия	Разряд	Таб. N	Вид оплаты
N 3	2-ая	Сидоров П.А.	Токарь	5	000008	Сдельный

Наряд на сдельные работы

июнь 07
за ----- месяц 20-- года

Дата	Задание	Код из-де-ля	Описание работы, операции	Раз-ряд	Еди-ницы измерения	Коли-чест-во	Норма вре-мени на 1 шт.	Всего при-нято	Тариф-ная став-ка, руб/ч	Сдель-ная рас-ценка	Сумма зара-ботка	Нормо-часы
02.04.2007 - 20.04.2007	Изготов-ление деталей	72	Расточка, шлифовка	5	Шт.	80	2 ч	80	50	100	8 000	160
20.04.2007 - 30.04.2007	Изготов-ление деталей	72	Расточка, шлифовка	5	Шт.	20	2 ч	20	-	110	2 200	-
Итого						100	-	100	-		10 200	
Мастер	Иванов		Начальник цеха	Петров				Нормировщик	Крылова			

**НАЧИСЛЕННАЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА
ОТРАЖАЕТСЯ ПРОВОДКОЙ:
Д СЧ. 20 «ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»
К СЧ. 70 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО
ОПЛАТЕ ТРУДА».**

Одновременно по установленным ставкам производятся расчеты страховых взносов:

Д сч. 20 «Основное производство»

К сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

в ПФР - 22%, в ФСС РФ - 2,9%, в ФФОМС - 5,1%

УЧЕТ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ.

**Общепроизводственные расходы
возникают в производственных
подразделениях, участках, цехах,
производствах, переделах.**

**Назначение, характер и функциональная
роль этих затрат связаны
непосредственно с производством.**

**Размер общепроизводственных
расходов во многом зависит от объема
производства.**

К ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ЗАТРАТАМ ОТНОСЯТСЯ ЗАТРАТЫ:

- **на вспомогательные материалы;**
- **на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;**
- **амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества используемого в производстве;**
- **расходы по страхованию указанного имущества;**
- **расходы на освещение, отопление и содержание зданий производственного характера;**
- **аренда за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве;**
- **оплата труда работников, занятых обслуживанием и управлением производством;**
- **другие аналогичные по назначению расходы.**

ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ УЧИТЫВАЮТСЯ ПО ДЕБЕТУ СЧ. 25 В КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СО СЧЕТАМИ:

02, 10, 70, 60, 69, 76 и т.д.

В конце отчетного периода на суммы фактических общепроизводственных расходов составляют запись:

Д сч.20 «Основное производство» -

К сч. 25 «Общепроизводственные расходы».

ДЛЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ ПО ВИДАМ ПРОДУКЦИИ В РАЗНЫХ ОТРАСЛЯХ ПРИМЕНЯЮТ РАЗНЫЕ БАЗЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ:

- пропорционально количеству часов работы оборудования;
- пропорционально затратам на обработку изделий;
- пропорционально массе или объему выработанной продукции;
- пропорционально заработной плате производственных рабочих.

УЧЕТ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

Общехозяйственные расходы связаны с общим обслуживанием и организацией производства и управлением организацией в целом.

Являются постоянными.

СТАТЬИ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ ЗАТРАТЫ:

Затраты по управлению предприятием:

- заработная плата аппарата управления;
- командировки и перемещения;
- представительские расходы;
- содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны;
- прочие расходы.

Общехозяйственные затраты:

- содержание прочего общезаводского персонала;
- амортизация основных средств непроизводственного характера;
- содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского назначения;
- производство испытаний, опытов, исследований, изобретательство и техническое усовершенствование;
- охрана труда;
- подготовка кадров;
- оргнабор рабочей силы;
- прочие общехозяйственные расходы.

Непроизводственные затраты;

- потери от простоев;
- недостачи материалов.

ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ УЧИТЫВАЮТСЯ ПО ДЕБЕТУ СЧ. 26 В КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СО СЧЕТАМИ:

02, 10, 70, 60, 69, 76 и т.д.

**В конце отчетного периода на суммы фактических
общехозяйственных расходов составляют запись:**

Д сч.20 «Основное производство»

**К сч. 26 «Общехозяйственные расходы» - если
формируется полная себестоимость**

**или К сч. 90 «Продажи» – если формируется
производственная себестоимость.**

**Порядок списания общехозяйственных затрат
должен быть отражен в учетной политике.**

УЧЕТ ЗАТРАТ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ

Вспомогательные производства обеспечивают:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);**
- транспортное обслуживание;**
- ремонт основных средств;**
- изготовление инструментов, штампов, запасных частей и т.д.**

Счет 23 "Вспомогательные производства" предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации.

По дебету счета 23 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака.

По кредиту счета 23 отражаются суммы фактической себестоимости completed production, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 23 в дебет счетов:

20, 25 - при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;

90 - при выполнении работ и услуг для сторонних организаций;

10 - при передачи на склад изготовленной продукции и др.

Остаток по счету 23 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства

УЧЕТ ЗАТРАТ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ

К обслуживающим производствам относятся:

- жилищно-коммунальное хозяйство;**
- столовые и буфеты;**
- детские дошкольные учреждения;**
- дома отдыха, санатории и другие учреждения оздоровительного и культурно-просветительного назначения;**
- научно-исследовательские и конструкторские подразделения.**

Для отражения информации о затратах обслуживающих производств предназначен сч. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Учет осуществляется аналогично сч. 23.

БРАК В ПРОИЗВОДСТВЕ.

Браком в производстве считается продукция, которая вследствие нарушения технологии и некоторых других причин не может быть использована по прямому назначению, либо требуют дополнительных затрат на исправление.

По характеру дефектов различают брак окончательный и исправимый.

Брак различают также по местам возникновения: выявленный до отгрузки продукции покупателю считается внутренним, а выявленный после отгрузки - внешним браком.

Для обобщения информации о потерях от брака используется сч. 28 «Брак в производстве»

Окончательный брак изымается из производства, а относящиеся к нему затраты списываются проводкой Д 28 - К 20. Списанные расходы по окончательному браку уменьшаются на суммы компенсаций:

- **приходится стоимость забракованных изделий по ценам возможного использования Д 10 - К 28;**
- **отражаются суммы, удержанные с виновников брака Д 70, 76 - К 28.**

Затраты на исправимый брак из затрат на производство не списываются. Расходы на исправление брака отражаются проводкой Д 28 - К 10,70,69,25.

Путем сопоставления оборотов счета 28 выявляются чистые потери от брака в производстве, которые списываются на расходы проводкой Д 90 - К 28.

УЧЕТ ПРОСТОЕВ

Простоем в производстве считается бездействие рабочих и оборудования предприятия.

По внутренним простоям делается проводка Д 90 - К 10,70, 69.

Простои по внешним причинам отражаются проводкой Д 26 - К 10,70, 69, 25, а суммы компенсаций по ним - Д 76 - К 26.

Простои вследствие стихийных бедствий относятся в дебет 99 счета.

2. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Готовая продукция – это продукция законченная обработкой или комплектацией, прошедшая проверку на соответствие технических и качественных характеристик условиям договора и оформленная приемо-сдаточной документацией, предназначенная для продажи.

Готовая продукция может оцениваться одним из следующих способов:

- по фактической себестоимости;**
- по нормативной (плановой) себестоимости.**

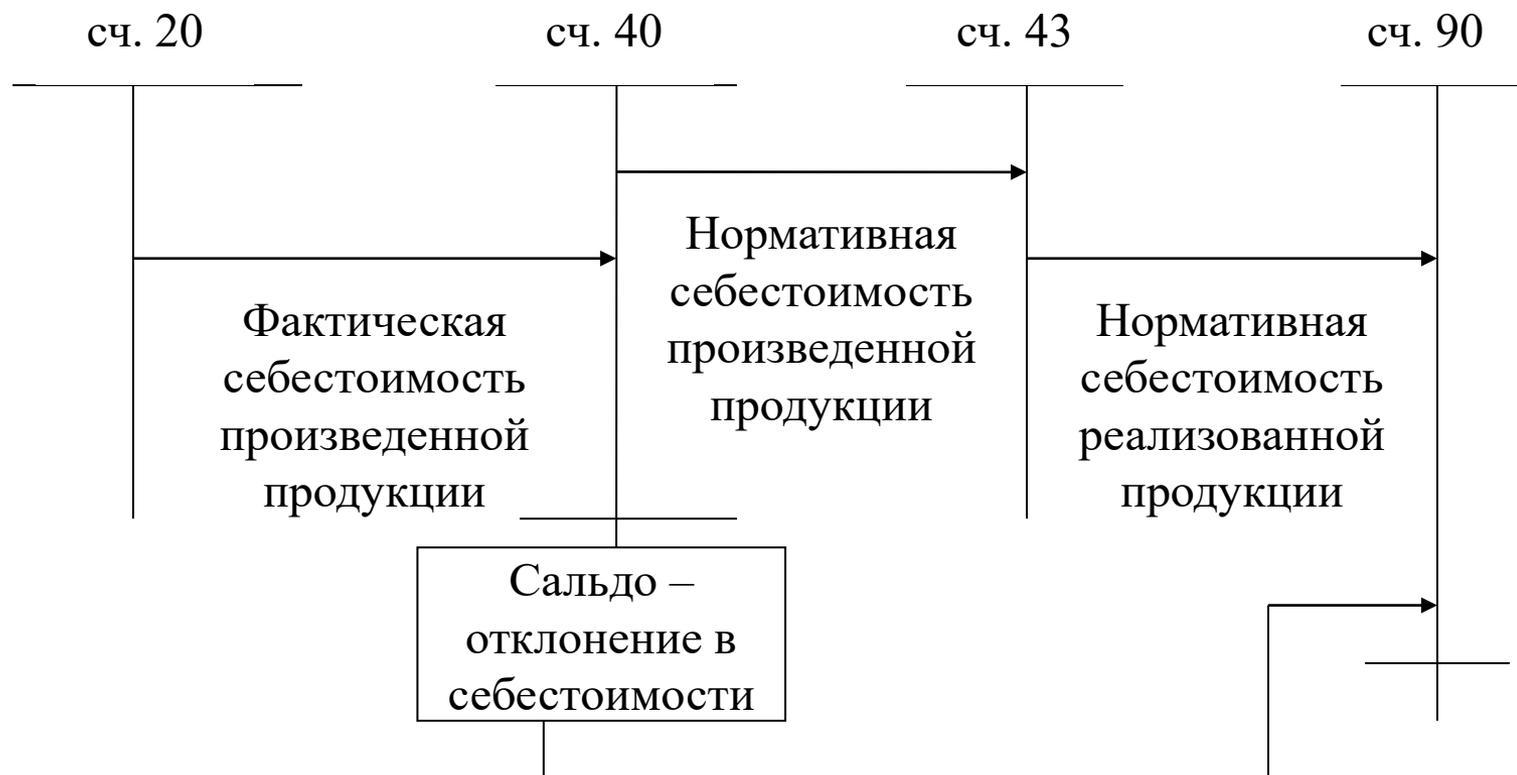
ДЛЯ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ПЛАНом СЧЕТОВ ПРЕДУСМОТРЕН СЧЕТ 43 "ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ".

Если продукция оценивается по фактической себестоимости отражаются следующие проводки

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена себестоимость готовой продукции	43	20
Списана себестоимость реализованной продукции	90	43

Сальдо сч. 43 показывает стоимость запасов готовой продукции.

Если продукция оценивается по нормативной себестоимости отражаются следующие проводки



ВЫПУСК ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ИЗ ПРОИЗВОДСТВА И ПОСТУПЛЕНИЕ ЕЕ НА СКЛАД ОТРАЖАЕТСЯ СЛЕДУЮЩИМИ ПЕРВИЧНЫМИ УЧЕТНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ:

- ✘ приемными актами;**
- ✘ ведомостями сдачи готовой продукции из производства на склад и др.**

Отпуск готовой продукции покупателям оформляется накладными, счетами-фактурами.

УЧЕТ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СЧЕТА 46 "ВЫПОЛНЕННЫЕ ЭТАПЫ ПО НЕЗАВЕРШЕННЫМ РАБОТАМ"

Организации, производящие продукцию с длительным циклом изготовления или оказывающие комплексные услуги (строительные, научные, проектные, геологические и др.), могут признавать продажу продукции, работ и услуг по отдельным этапам выполненной работы.

Стоимость оплаченных заказчиком законченных организацией этапов работ, принятых в установленном порядке – Д46 К90

Одновременно затраты по законченным и принятым этапам работ списываются К20 Д90.

Суммы поступившей оплаты – Д51 К62.

По окончании всех этапов работы в целом оплаченную заказчиком стоимость этапов списывают К46 Д62.

Наименование операции	Бухгалтерские проводки	
	Дебет счета	Кредит счета
Получен аванс от заказчика за весь цикл работ	51	62
Списана фактическая себестоимость выполненного первого этапа работ	90	20
Отражена продажная стоимость первого этапа работ	46	90
Выявлена прибыль от реализации первого этапа работ	90	99
Списана фактическая себестоимость выполненного второго этапа работ	90	20
Отражена продажная стоимость второго этапа работ	46	90
Выявлена прибыль от реализации второго этапа работ	90	99
Завершение всего комплекса работ	62	46

ЕСЛИ ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ОТГРУЖЕННОЙ ПРОДУКЦИИ ОПРЕДЕЛЕННОЕ ВРЕМЯ НЕ МОЖЕТ БЫТЬ ПРИЗНАНА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ (НАПРИМЕР, ПРИ ЭКСПОРТЕ ПРОДУКЦИИ), ТО ДЛЯ УЧЕТА ТАКОЙ ОТГРУЖЕННОЙ ПРОДУКЦИИ ИСПОЛЬЗУЮТ СЧЕТ 45 "ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ".

При отгрузке себестоимость реализованной продукции списывается с К 43 в Д 45.

После получения извещения о признании выручки от продажи продукции поставщик списывает себестоимость реализованной продукции с К 45 в Д 90.

Одновременно стоимость продукции по цене продажи отражается по К 90 и Д 62.

ДЛЯ ОБОБЩЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ, СВЯЗАННЫХ С ПРОДАЖЕЙ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ ПРЕДНАЗНАЧЕН СЧЕТ 44 "РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ".

В организациях, осуществляющих производственную деятельность, на счете 44 могут быть отражены следующие затраты:

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;**
- по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;**
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациями;**
- на рекламу;**
- на представительские расходы;**
- затраты отдела сбыта;**
- другие аналогичные по назначению расходы.**

По дебету счета 44 накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В конце отчетного периода эти суммы списываются в дебет счета 90 с кредита 44 счета.

Пример. АО "Актив" производит продукцию. В отчетном году сотрудникам отдела сбыта готовой продукции начислена заработная плата в сумме 150 000 руб. В этом же году организация провела рекламную кампанию. Расходы на нее составили 30 000 руб. Было использовано материалов на 5 400 руб. "Актив" уплачивает взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС - по тарифу 30%.

Бухгалтер "Актива" сделал проводки:

- начислена зарплата сотрудникам отдела сбыта готовой продукции

Д 44 К 70 - 150 000 руб.;

- начислены взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС

Д 44 К 69 - 45 000 руб. (150 000 руб. x 30%);

- отражены расходы по проведению рекламной кампании

Д 44 К 60 - 30 000 руб. ;

- стоимость использованных материалов;

Д 44 К 10 - 5400 руб.;

- списаны коммерческие расходы

Д 90 К 44 - 230 400 руб. (150 000 + 45 000 + 30 000 + 5 400).

3. УЧЕТ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяют по счету 90 "Продажи".

К счету 90 "Продажи" могут быть открыты следующие субсчета:

90-1 "Выручка";

90-2 "Себестоимость продаж";

90-3 "Налог на добавленную стоимость";

90-4 "Акцизы";

90-9 "Прибыль (убыток) от продаж".

ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ НА СЧ. 90

Сумма выручки от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по Д 62 и К 90-1.

Одновременно себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг и др. списывается в Д 90-2 с К 20, 43, 44, 26 и др.

Начисленные по проданной продукции (товарам, работам, услугам) суммы НДС и акцизов отражают по Д 90-3 и 90-4 и К 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета 90-9 на счет 99 "Прибыли и убытки".

Схема учета на сч. 90

Дебет	Кредит
Себестоимость реализованной продукции	Выручка от реализации продукции
Непроизводственные затраты	
НДС, акцизы	
Дебетовое сальдо – убыток, списывается Д99 К90	Кредитовое сальдо – прибыль, списывается Д90 К99

ПРИМЕР.

В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ ООО «ВАСИЛЕК» РЕАЛИЗОВАЛО СВОИ ИЗДЕЛИЯ НА 240 000 РУБ. СЕБЕСТОИМОСТЬ СОСТАВИЛА 160 800 РУБ. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ПОЛУЧЕНЫ НА РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ. ОРГАНИЗАЦИЯ – НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК НДС, РЕАЛИЗУЕМЫЕ ИЗДЕЛИЯ ОБЛАГАЮТСЯ ПО СТАВКЕ 20%.

Д 62 К 90-1 на 240 000 руб. – отгрузка товара.

Д 90-2 К 43 на 160 800 руб. – списание себестоимости.

Д 90-3 К 68 на 40 000 руб. – НДС 20% с продажной стоимости.

Д 90-9 К 99 на 39200 руб. – прибыль от сделки (240 000 – 160 800 – 40 000).

Д 51 К 62 на 240 000 руб. – зачисление денег на счет.

РАСЧЕТ НДС

НДС относится к косвенным налогам, уплачиваемым продавцом в бюджет за счет средств покупателя.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет определяется по формуле формулы:

$$\text{НДС} = \text{НБ} \times \text{С},$$

где НБ - налоговая база (стоимость реализуемой продукции);

С - ставка налога.

По всей территории страны преимущественно на товары и услуги установлена преимущественно ставка НДС в размере 20%.

**ДЛЯ ВЫДЕЛЕНИЯ НДС ИЗ СУММЫ ВЫРУЧКИ
ИСПОЛЬЗУЕТСЯ ФОРМУЛА:**

$$\text{ВЫРУЧКА} * 20\% / 120\%.$$

СЧЕТ-ФАКТУРА N 29 от "19" октября 2021 (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ N - от "-" - (1a)

Продавец **ООО «Торговая фирма "Гермес"»**
Адрес **125008, г. Москва, ул. Михалковская, д. 20**
ИНН/КПП продавца **7708123446/770801001**

В строках 2, 2a и 2б укажите наименование, адрес, ИНН/КПП продавца товаров, работ, услуг (первоначального продавца) (2)
(2a)
(2б)
(3)

Грузоотправитель и его адрес **он же**
Грузополучатель и его адрес **АО «Альфа», 104055, г. Москва, ул. Лесная, д. 69**

В строке 4 «Грузополучатель» отразите наименование и адрес организации, которой нужно поставить товар (конечного покупателя) (4)
(5)
(6)
(6a)
(6б)

К платежно-расчетному документу N - от -
Покупатель **АО «Альфа»**
Адрес **104055, г. Москва, ул. Лесная, д. 69**

ИНН/КПП покупателя **7708123456/770801001**

Валюта: наименование, код **русский рубль, 643**

В строке 8 поставщики по госконтракту указывают код такого контракта (7)
(8)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Коли- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу изме- рения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна проис- хождения товара		Регистра- ционный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (националь- ное)								циф- ровой код	краткое наимено- вание	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Негазированная вода	-	868	бут.	20000	30,00	600 000,00	Без акциза	20,00	120 000,00	720 000,00	-	-	-
Газированная вода	-	868	бут.	10000	15,00	150 000,00	Без акциза	20,00	30 000,00	180 000,00	-	-	-
Всего к оплате						750 000,00		X	150 000,00	900 000,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____

(подпись)

А.В. Львов

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____

(подпись)

А.С. Глебова

(ф.и.о.)

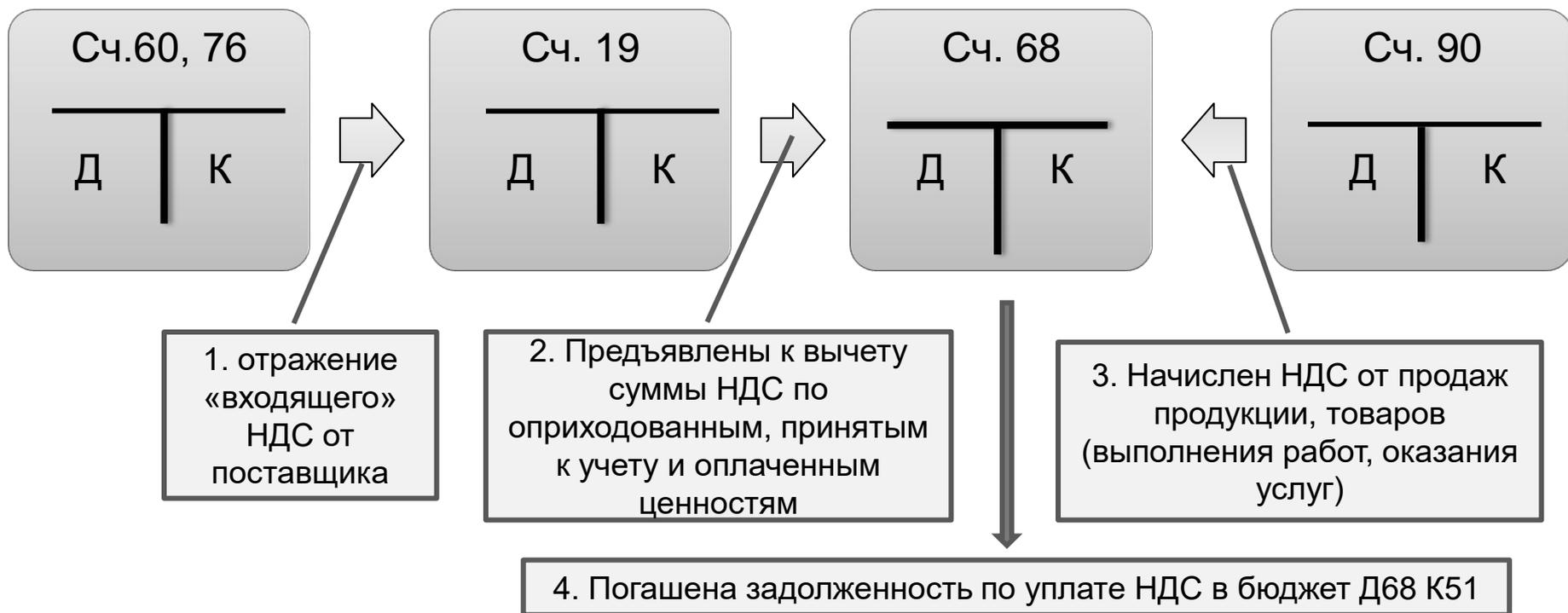
Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ НДС ПРЕДУСМОТРЕНЫ БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА 19 «НДС ПО ПРИБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ» И 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» СУБСЧЕТ «НДС».



Заккрытие сч. 90

31 декабря бухгалтеру необходимо закрыть все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи".

а) кредитовое сальдо субсчета 90-1 закрывают проводкой:

Дебет 90-1 Кредит 90-9 - закрыт субсчет 90-1 по окончании года;

б) дебетовые сальдо субсчетов 90-2, 90-3, 90-4 и др., кроме 90-9, закрывают проводками:

Дебет 90-9 Кредит 90-2 (90-3, 90-4...) - закрыты субсчета 90-2 (90-3, 90-4...) по окончании года.

В результате сделанных проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 будут равны. Таким образом, по состоянию на 1 января следующего года сальдо как по счету 90 в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам будет равно нулю.