**7 апреля 2020 год**

**Тема «Готовая продукция, ее виды, оценка и синтетический учет»**

**1. Понятие и виды готовой продукции**

**Готовая продукция** – конечный продукт производственного процесса предпри­ятия. Это изготовленные на данном предприятии изделия и продукты, полностью укомплектованные, сданные на склад предприятия в соответствии с утвержденным порядком их приемки и готовые к реализации.

Выделяют пять видов готовой продукции, а именно:

валовая продукция. В валовую продукцию включается стоимость изделий готовой продукции хозяйствующей единицы, изготовленных за текущий отчетный период;

валовый оборот (выпуск). Валовый оборот представляет собой полную стоимость всех изделий, полуфабрикатов, в т. ч. полуфабрикатов незавершенного производства хозяйствующей единицы, оказанных экономическим субъектом услуг;

проданная продукция. Реализованная продукция равна валовой продукции за отчетный период за вычетом остатков на складе;

сравнимая продукция. К такого рода продукции относятся изделия или услуги, которые были выпущены или оказаны как в текущем отчетном периоде, так и в прошлом.

несравнимая продукция. К такого рода продукции относятся изделия или услуги, которые были выпущены впервые в текущем отчетном периоде.

**2. Оценка готовой продукции**

Для того чтобы правильно и своевременно осуществлять учет результатов производственной деятельности, организация должна выбрать и закрепить в своей учетной политике ряд основополагающих принципов и методов по учету готовой продукции, варианты которых изложены и закреплены в законодательных актах и рекомендациях Министерства Финансов Российской Федерации.

При оценке го­товой продукции - в случае ее поступления (оприходова­ния) и выбытия (продажи или передачи) используются разные методы:

- по фактической себестоимости:

\* по фактической произ­водственной себесто­имости (с учетом обще­хозяйственных расхо­дов);

\* по неполной (сокращен­ной)производственной себестоимости (без уче­та общехозяйственных расходов);

- по учетным ценам:

\* по плановой (норматив­ной)производственной себестоимости (с учетом общехозяйственных расходов)

\* по сокращенной плано­вой производственной себестоимости (без уче­та общехозяйственных расходов)

\* по оптовым ценам реализации

\* по свободным отпуск­ным ценам и тарифам

\* по свободным рыноч­ным (розничным) ценам и тарифам

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балан­се по фактической или нормативной (плановой) произ­водственной себестоимости. Таким образом, при форми­ровании учетной политики предприятия в отношении бух­галтерского учета готовой продукции допускается выбор из следующих вариантов оценки:

1) по фактической себестоимости;

2) по нормативной или плановой себестоимости;

3) по прямым статьям затрат (без учета общехозяй­ственных расходов).

**3. Синтетический учет готовой продукции**

Для синтетического учета готовой продукции используется активный инвентарный счет 43 "Готовая продукция". На этом счете готовая продукция учитывается и отражается:

♦по фактической производственной себестоимости;

♦по фактической сокращенной (цеховой) себестоимости (без общехозяйственных расходов);

♦по плановой (нормативной) производственной себестоимости;

♦по плановой (нормативной) сокращенной (цеховой) себестоимости.

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

При первом варианте, являющемся традиционным для нашей учетной практики, готовую продукцию учитывают на счете 43 "Готовая продукция" по фактической производственной себестоимости. Однако аналитический учет отдельных видов готовых изделий осуществляют, как правило, по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и др.) 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: Д**Т** 43 К**Т** 20.

В конце месяца исчисляется фактическая себестоимость оприходованных в течение месяца готовых изделий и определяются отклонения фактической себестоимости изделий от стоимости их по учетным ценам. Выявленные отклонения в бухгалтерском учете списывают следующей записью: Д**Т** 43 К**Т** 20

Перерасход списывается дополнительной проводкой, а экономия — сторнировочной.

Если готовая продукция полностью используется на самом предприятии, то ее приходуют по дебету счета 10 "Материалы" с кредита счета 20 "Основное производство".

Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость продукции предприятия) или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 "Товары".

При втором варианте синтетический учет готовой продукции на счете 43 "Готовая продукция" ведется по нормативной (плановой) себестоимости. В этом случае для учета выпуска 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 себестоимостью изделий. Однако, по принятой учетной практике, этот счет на конец месяца остатка не должен иметь.

По дебету счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" отражают фактическую себестоимость изделий, а по кредиту — нормативную или плановую себестоимость.

В течение месяца на нормативную (плановую) себестоимость приходуемых готовых изделий в бухгалтерском учете производят следующую запись: Д**Т** 43 К**Т** 40.

В конце месяца определяется фактическая себестоимость выпущенных из производства готовых изделий. Ее в бухгалтерском учете списывают следующей записью: Д**Т** 40 К**Т** 20.

Путем сопоставления дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" за месяц определяют отклонение фактической себестоимости продукции от ее нормативной или плановой себестоимости. Выявленные отклонения в бухгалтерском учете списываются следующей записью: Д**Т** 90 К**Т** 40.

При этом превышение фактической себестоимости продукции над нормативной (плановой) списывают дополнительной проводкой, а экономию — сторнировочной.

Ежемесячно счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" закрывается, поэтому остатка на начало следующего месяца он не имеет.

Использование счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" в учетной практике имеет как положительные, так и отрицательные стороны. При применении этого счета отпадает необходимость в составлении отдельных трудоемких расчетов отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам по выпущенной, отгруженной и реализованной продукции, поскольку выявленные отклонения по готовым изделиям сразу списываются на счет 90 "Продажи". Однако этот вариант позволяет получить реальную себестоимость реализованной продукции только в том случае, когда продукция выпущена и реализована в одном и том же месяце. Если же часть продукции остается на начало месяца на складе, а относящиеся к ней отклонения фактической себестоимости от нормативной (плановой) списываются на реализацию продукции, то исчисление фактической производственной себестоимости реализованной продукции и определение финансового результата от реализации могут оказаться неточными.

**Уважаемые студенты, изучите лекционный материал, составьте конспект, ответьте на контрольное тестирование по данной теме.**

1.Для отражения операции по движению готовой продукции используют счет:

- 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

- 43 «Готовая продукция»

- 20 «Основное производство»

2.Применяемый организацией метод оценки себестоимости готовой продукции в бухгалтерском учете зависит

- от отраслевых особенностей бизнеса

- от объема деятельности организации

- от правил формирования себестоимости готовой продукции для целей исчисления налога на прибыль

- от выбора, закрепленного в учетной политике организации

3.Готовая продукция, изготовленная для использования в самой организации, учитывается на счете

- 43 «Готовая продукция»

- 10 «Материалы»

- 43 «Готовая продукция» или 10 «Материалы»

4.Какие из перечисленных ниже критериев являются обязательными для признания выручки в бухгалтерском учете

- продукция оплачена покупателем

- к покупателю перешло право собственности на продукцию

- продажа произведена выше себестоимости производства продукции

5.Для того чтобы стоимость готовой продукции могла быть отнесена на счет 45, необходимо выполнение следующего условия

- если выручка от продажи определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете

- организацией выбран кассовый метод определения выручки от продаж

- если договором купли-продажи предусмотрен отличный от общего порядок перехода права собственности на товары

6.Учет продажи продукции ведется на счете

- 90 «Продажи»

- 91 «Прочие доходы и расходы»

- 43 «Готовая продукция»

7.При учете готовой продукции по фактической производственной себестоимости расчет отклонений от стоимости по учетным ценам производится

- по всей готовой продукции

- по каждому наименованию готовой продукции

- по однородным группам готовой продукции

8.Организация применяет метод учета себестоимости готовой продукции по нормативной себестоимости. В конце месяца выявлено, что фактические расходы на производство оказались меньше запланированных. Сумма разницы отражается в бухгалтерском учете

- Дт 43 Кт 40

- Дт 40 Кт 90 сторно

- Дт 40 Кт 90

9.Распределение расходов на продажу между различными видами деятельности организации

- не производится

- производится пропорционально стоимости реализованной готовой продукции по фактической себестоимости или учетным ценам

- производится пропорционально стоимости реализованной готовой продукции по фактической себестоимости или учетным ценам, кроме расходов на тару и транспортировку, которые списываются прямым путем

10. Формирование себестоимости выполненных работ и оказанных услуг по видам деятельности, не имеющим незавершенного производства, отражается проводкой

- Кт 20 и 23 Дт 43

- Кт 43 Дт 90

- Кт 20 и 23 Дт 90