

**Секция «Актуальные проблемы развития бухгалтерского учета
и отчетности в современных условиях»,
научный руководитель – Постникова Л.В., канд. экон. наук, доцент**

**ОТГРУЗКА ПРОДУКЦИИ ПОКУПАТЕЛЯМ
И ЗАКАЗЧИКАМ**

Алтышева А.Р.

*РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, Москва,
e-mail: Schtefi@mail.ru*

Готовой продукцией называется продукция, которая полностью закончена обработкой, принята техническим контролем и сдана на склад или принята заказчиком. Изделия, не прошедшие контроля или всех стадий обработки, учитываются в составе незавершенного производства.

По договору купли-продажи согласно ГК РФ одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель – принять имущество и уплатить за него определенную денежную сумму (цену).

По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется в установленные сроки (срок) передать в собственность покупателю производимые или закупаемые им товары, предназначенные для использования в предпринимательской деятельности или иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним или иным подобным потреблением.

В договоре обычно определяется момент перехода права собственности от продавца к покупателю. Согласно ст. 223 ГК РФ право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором. В ст. 224 ГК РФ передача определена как вручение вещи приобретателю, а равно сдача перевозчику для отправки приобретателю или сдача в организацию связи для пересылки потребителю. Одновременно с получением права собственности приобретатель (собственник) вещи (товара) в результате случайной гибели или порчи товара вследствие непредвиденных обстоятельств по общему правилу гражданского законодательства несет соответствующие убытки.

Для учета реализации готовой продукции, работ, услуг используется счет 90 «Продажи».

На счете 90 как по дебету, так и по кредиту отражается один и тот же объем реализации продукции (работ, услуг), но в разных оценках: по кредиту – по ценам реализации (свободным, договорным и т. д.), а по дебету – по полной себестоимости с НДС, акцизом и аналогичными обязательными платежами. Сопоставляя выручку от реализации продукции (работ, услуг) с суммой, отраженной по дебету счета 90, выявляют результат от реализации продукции (работ, услуг) – прибыль или убыток.

Выручка от реализации продукции отражается по дебету счета 62 в корреспонденции со счетом 90.

На счете 62 ведется учет расчетов с покупателями и заказчиками. При этом, если используется типовая схема хозяйственных операций (поставка продукции, оплата конкретной поставки), субсчета к счету 62 не открываются.

В том случае, когда договором поставки предусмотрена инкассовая форма расчетов, к счету 62 открывается субсчет 62–1 «Расчеты в порядке инкассо», на котором учитываются расчеты по предъявленным покупателям и заказчиком и принятым банком к оплате расчетным документам за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

Если между покупателем и продавцом имеются длительные хозяйственные связи (что должно предполагать и взаимную уверенность в финансовой состоятельности делового партнера), к счету 62 может быть открыт субсчет 62–2 «Расчеты плановыми платежами». На этом субсчете учитываются расчеты не за конкретную поставку (по каждому расчетному документу), а плановые платежи и плановые поставки с регулярным уточнением состояния расчетов.

Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами – по каждому покупателю и заказчику.

В соответствии с заключенными договорами предприятие может получать предварительную оплату за товары. Учет полученной предварительной оплаты от покупателей ведется на счете 62 / субсчет «Расчеты по предварительной оплате». По кредиту отражается сумма полученной предварительной оплаты за товары в корреспонденции со счетами учета денежных средств, по дебету – зачет предварительной оплаты.

Предоплата, поступившая на расчетный счет или в кассу, отражается проводкой:

Дебет 51, 50 Кредит 62 «Расчеты по предварительной оплате».

Признание этих поступлений доходами организации-продавца возможно только после надлежащего исполнения им договора на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг. До этого у организации-продавца возникает кредиторская задолженность перед предварительно оплатившим контрагентом.

В данной ситуации с суммы предварительной оплаты начисляется НДС.

Дебет 62 «Расчеты по предварительной оплате» Кредит 68 «Расчеты по НДС».

Налог, исчисленный с предоплаты, принимается к вычету независимо от момента реализации товаров, т. е. вычет производится в день отгрузки.

После исполнения условий договора продавец получает возможность признания доходов и расходов, связанных с продажей.

Дебет 62 Кредит 90 – отражена выручка от реализации продукции.

Дебет 90 Кредит 43 – списана себестоимость продукции.

Дебет 90 Кредит 68 – отражен НДС, начисленный при отгрузке продукции.

Так как в бухгалтерском учете доходы и расходы признаются в полной сумме, то необходимо произвести окончательный расчет по предоплате.

Дебет 51 Кредит 62 – погашена задолженность по отгруженной продукции.

Дебет 62 «Расчеты по предварительной оплате» Кредит 62 – зачитывается сумма ранее внесенной предоплаты в общий объем задолженности.

Дебет 68 Кредит 62 «Расчеты по предварительной оплате» – восстанавливается сумма НДС по полученной ранее предоплате.

В последнее время достаточно распространено коммерческое кредитование покупателей при реализации товаров (работ, услуг), в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки платежа.

К коммерческому кредиту применяются правила, установленные ГК РФ относительно сделок займа и кредита, если иное не предусмотрено правилами

о договоре, по которому осуществляется кредитование, и не противоречит существу обязательства. Условиями соглашения о коммерческом кредите может быть предусмотрено начисление процентов на сумму долга покупателя (заказчика).

Согласно ст. 823 ГК РФ коммерческий кредит – это не самостоятельная сделка заемного типа, а одно из условий договора поставки. Следовательно, проценты на основную сумму долга по договору, начисляемые в случае отсрочки его погашения, представляют собой увеличение цены реализуемых по договору товаров, работ, услуг.

Исходя из п. 6.2 ПБУ 9/99, вытекает, что при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2015).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н) (с изм. и доп. От 6 апреля 2015 г.).
4. Касьянова Г. Материалы, готовая продукция, товары. Бухгалтерский и налоговый учет. – Изд-во АБАК, 2015. – С. 512.

УЧЕТ РАСХОДОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРОДАЖУ

Алтышева А.Р.

*РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, Москва,
e-mail: Schtefi@mail.ru*

Расходы на продажу – это расходы, связанные с реализацией продукции, товаров, работ и услуг.

Состав расходов на продажу регламентируется отраслевыми нормативными документами в области учета, планирования производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции.

В производственных организациях в состав расходов на продажу включаются следующие расходы:

- расходы на тару и упаковку готовой продукции на складах предприятия;
- на доставку продукции на станцию (пристань) отправления, погрузку в вагоны, суда автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

На основании первичных документов сумма расходов на продажу отражается по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с кредитом соответствующих материальных, денежных и расчетных счетов: 02, 04, 05, 10, 60, 69, 70 и др.

Коммерческие расходы согласно п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются расходами по обычным видам деятельности и могут признаваться в себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг):

- прямым путем;
- расходы на упаковку и транспортировку при невозможности прямого включения распределяются между отдельными видами реализованной продукции ежемесячно, исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или других показателей предусмотренных в отраслевых инструкциях по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в конце отчетного месяца на себестоимость реализованной продукции и отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- в полном объеме – дебет счета 90/2 и кредит счета 44;
- в конце месяца организация осуществляет частичное списание расходов на продажу в дебет счета 90–2 с кредита счета 44. Расходы на упаковку и транспортировку распределяются между реализованной продукцией и остатком нереализованной на конец отчетного периода продукции.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете».
2. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010).
3. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н) (ред. от 6 апреля 2015).
4. Ерофеева В.А., Тимофеева О.В. Бухгалтерский учет. – изд. Юрайт, 2012. – С.137.

ПРАВИЛА И ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Алтышева А.Р.

*РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, Москва,
e-mail: Schtefi@mail.ru*

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» под готовой продукцией понимается часть материально производственных запасов организации, предназначенной для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой, технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям других документов, установленных законодательством.

Готовая продукция может оцениваться:

- по фактической производственной себестоимости – использует в основном на предприятиях индивидуального производства выпускающих крупное уникальное оборудование и транспортные средства. Представляет собой сумму всех затрат, связанных с производством продукции, которую можно рассчитать только по окончании отчетного периода.
- по плановой производственной себестоимости – определяют и учитывают отклонения фактически произведенной себестоимости за отчетный месяц от плановой (нормативной) себестоимости, или по договорным ценам организации, называемым учетными – обособленно учитывается разница между фактической себестоимостью и учетной ценой.

Все операции по движению (поступлению, перемещению, расходованию) запасов должны оформляться первичными учетными документами.

Рассмотрим порядок и проблемы учета готовой продукции в обществе с ограниченной ответственностью «Кока-Кола ЭйчБиСи Евразия», именуемое в дальнейшем «Общество», созданном в соответствии с ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Целями деятельности Общества являются расширение рынка товаров и услуг (работ), а также извлечение прибыли.

Готовая продукция поступает из производства на склад на основании приемосдаточных накладных, актов, спецификаций и других аналогичных документов. Учет готовой продукции на складах ведется по местам хранения и материально ответственным лицам. Особенностью учета готовой продукции является ведение количественно-стоимостного учета, при этом организацией самостоятельно определяются учетные единицы.

Для учета наличия и движения готовой продукции в бухгалтерии применяется счет 43 «Готовая продук-