

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-