

Примеры решения задач

Учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости

Задача 1.

Предприятие отгрузило в адрес покупателя готовую продукцию на сумму 14 400 руб., включая НДС. Фактическая себестоимость продукции составила 10 000 руб. Согласно условиям поставки, право собственности на готовую продукцию переходит после ее оплаты. Составить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат от продажи.

Решение. В бухгалтерском учете предприятия-поставщика данные операции отражены следующими проводками.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Отгружена покупателю продукция, право собственности на которую переходит после оплаты	10 000	45	43
2	Получена от покупателя оплата за готовую продукцию	14 400	51	62
3	Отражена выручка от реализации продукции	14 400	62	90/1
4	Начислен НДС от реализации	2 400	90/3	68
5	Списана себестоимость реализованной продукции	10 000	90/2	45
6	Отражен финансовый результат от реализации готовой продукции (14 400 – (2 400 + 10 000))	2 000	90/9	99

Учет выпуска готовой продукции по плановой себестоимости без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Задача 2.

Предприятие выпускает строительные материалы и отражает себестоимость готовой продукции по учетным ценам без использования счета 40. На начало июля 2020 г. на складе числится 20 000 шт. кирпичей. В качестве учетной цены используется плановая себестоимость, которая составляет 15 руб./шт. Плановая себестоимость всей готовой продукции на складе — 300 000 руб. (20 000 шт. × 15 руб.), сумма отклонений на остаток готовой продукции — 18 000 руб. (перерасход). В июле 2020 г. предприятие изготовило 25 000 шт. кирпичей. Плановая себестоимость готовой продукции составила 375 000 руб. (25 000 шт. × 15 руб.). Сумма отклонений по выпущенной продукции составила 22 000 руб. (перерасход).

В том же месяце отгружено покупателям 30 000 шт. кирпичей. Плановая себестоимость отгруженной продукции составила 450 000 руб. (30 000 шт. × 15 руб.).

Согласно договору купли-продажи право собственности на продукцию переходит к покупателю после ее оплаты. Оплата в июле не произведена.

Составить бухгалтерские проводки и рассчитать процент отклонений фактической себестоимости отгруженной продукции от ее учетной цены.

Решение. В бухгалтерском учете предприятия рассматриваемая хозяйственная операция отражена следующей корреспонденцией счетов.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Оприходованы на склад кирпичи по плановой себестоимости	375 000	43	20
2	Отражено отклонение плановой себестоимости выпущенной продукции от ее фактической себестоимости	22 000	43/отклонения	20
3	Отгружены кирпичи покупателю	450 000	45	43
4	Списана сумма отклонений по отгруженной продукции	26 685	45	43/отклонения

Процент отклонения фактической себестоимости отгруженной продукции от ее учетной цены (перерасход) составил: $(18\ 000\ \text{руб.} + 22\ 000\ \text{руб.}) / (300\ 000\ \text{руб.} + 375\ 000\ \text{руб.}) \times 100\% = 5,93\%$. Сумма отклонений по отгруженной продукции равна $450\ 000\ \text{руб.} \times 5,93\% / 100\% = 26\ 685\ \text{руб.}$

Учет готовой продукции с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Задача 3.

Предприятие выпустило и продало в июле 2020 г. 1200 ед. готовой продукции по цене 1 440 руб. за единицу на общую сумму 1 728 000 руб., включая НДС. Организация отражает готовую продукцию по плановой себестоимости. Плановая себестоимость единицы продукции — 950 руб., фактическая себестоимость — 1 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки и рассчитать финансовый результат от продажи продукции.

Решение. В бухгалтерском учете предприятия производят следующие записи на счетах бухгалтерского учета.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости (950 руб. × 1200 ед.)	1 140 000	43	40
2	Списана фактическая себестоимость готовой продукции (1000 руб. × 1200 ед.)	1 200 000	40	20
3	Поступили денежные средства от покупателя	1 728 000	51	62
4	Отражена выручка от продажи готовой продукции	1 728 000	62	90/1
5	Начислен НДС от продажи готовой продукции	288 000	90/3	68
6	Списана плановая себестоимость проданной готовой продукции	1 140 000	90/2	43
7	Списана сумма превышения фактической себестоимости готовой продукции над ее плановой себестоимостью (1 200 000 руб. – 1 140 000 руб.)	60 000	90/2	40
8	Отражена прибыль от реализации готовой продукции (1 728 000 – 288 000 – 1 140 000 – 60 000)	240 000	90/9	99

Учет продажи готовой продукции.

Задача 4.

Предприятие, согласно учетной политике, учитывает готовую продукцию по нормативной себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В июле 2020 г. ООО отпустило готовой продукции по нормативной себестоимости прямых производственных затрат на сумму 2 400 000 руб. Выручка от реализации составила 3 360 000 руб. (с учетом НДС). Общехозяйственные расходы за месяц равны 160 000 руб., расходы на продажу 80 000 руб., экономия по выпущенной продукции составила 100 000 руб.

Составить проводки и определить финансовый результат от продажи продукции.

Решение. В бухгалтерском учете организации оформлены следующие бухгалтерские записи.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от продажи готовой продукции	3 360 000	62	90/1
2	Начислен НДС с реализованной продукции	560 000	90/3	68

3	Списана нормативная себестоимость отгруженной продукции	2 400 000	90/2	43
4	Списано отклонение нормативной себестоимости готовой продукции от ее фактической себестоимости (сторно)	100 000	90/2	40
5	Списаны общехозяйственные расходы	160 000	90/6	26
6	В себестоимость отгруженной продукции включены расходы на продажу	80 000	90/2	44
7	Отражен финансовый результат от продажи готовой продукции в июле (3 360 000 – 560 000 – 2 400 000 + 100 000 – 160 000 – 80 000)	260 000	90/9	99

Когда договором купли-продажи (поставки) предусмотрен переход к покупателю права собственности на продукцию в момент, отличный от отгрузки, например оплаты, то для учета продукции, согласно Плану счетов, применяется счет 45 «Товары отгруженные». На этом счете учитывается также готовая продукция, переданная на реализацию по посредническим договорам (договор комиссии, поручения, агентский договор) и не проданная посредником.

Задача 5.

В отчетном месяце организация отгрузила 5 ед. продукции, право собственности на которую к покупателю переходит в момент ее оплаты. Фактическая производственная себестоимость 1 ед. продукции равна 13 000 руб., расходы по отгрузке продукции — 2 800 руб. Договорная цена за 1 ед. продукции 19 200 руб. (с учетом НДС). В отчетном месяце покупатель оплатил 3 ед. продукции.

Определить финансовый результат от реализации и составить бухгалтерские проводки.

Решение. В учете организации предложенная хозяйственная ситуация отражена следующей корреспонденцией счетов.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Отражена стоимость отгруженной продукции	65 000	45	43
2	Учтены расходы, связанные с отгрузкой продукции	2800	44	70, 69, 71
3	Поступила выручка за 3 ед. продукции (3 × 19 200)	57 600	51	62
4	Начислена выручка за 3 ед. продукции	57 600	62	90/1
5	Списана производственная себестоимость оплаченной продукции (3 × 13 000 руб.)	39 000	90/2	45
6	Списаны расходы на продажу, относящиеся к оплаченной продукции (2800 / 5 × 3)	1680	90/2	44
7	Начислен НДС по оплаченной продукции	9 600	90/3	68
8	Отражен финансовый результат от реализации (57 600 – 39 000 – 1 680 – 9 600)	7320	90/9	99