

---

**ТЕМА:  
УЧЕТ ГОТОВОЙ  
ПРОДУКЦИИ**

# Основными задачами учета производства и реализации продукции являются:

---

контроль за выполнением плана производства и реализации (поставки) продукции по ее видам, количеству и качеству;

строгое соблюдение установленного порядка документального оформления указанных операций;

контроль за соблюдением реализационных (продажных) цен;

контроль за проведением своевременных расчетов с заготовительными организациями и другими покупателями;

выявление финансовых результатов от реализации продукции, выполненных работ, оказанных услуг;

обеспечение представления своевременной и достоверной отчетности о выполнении договорных обязательств (планов) реализации продукции, работ и услуг.

# Общие принципы учета готовой продукции

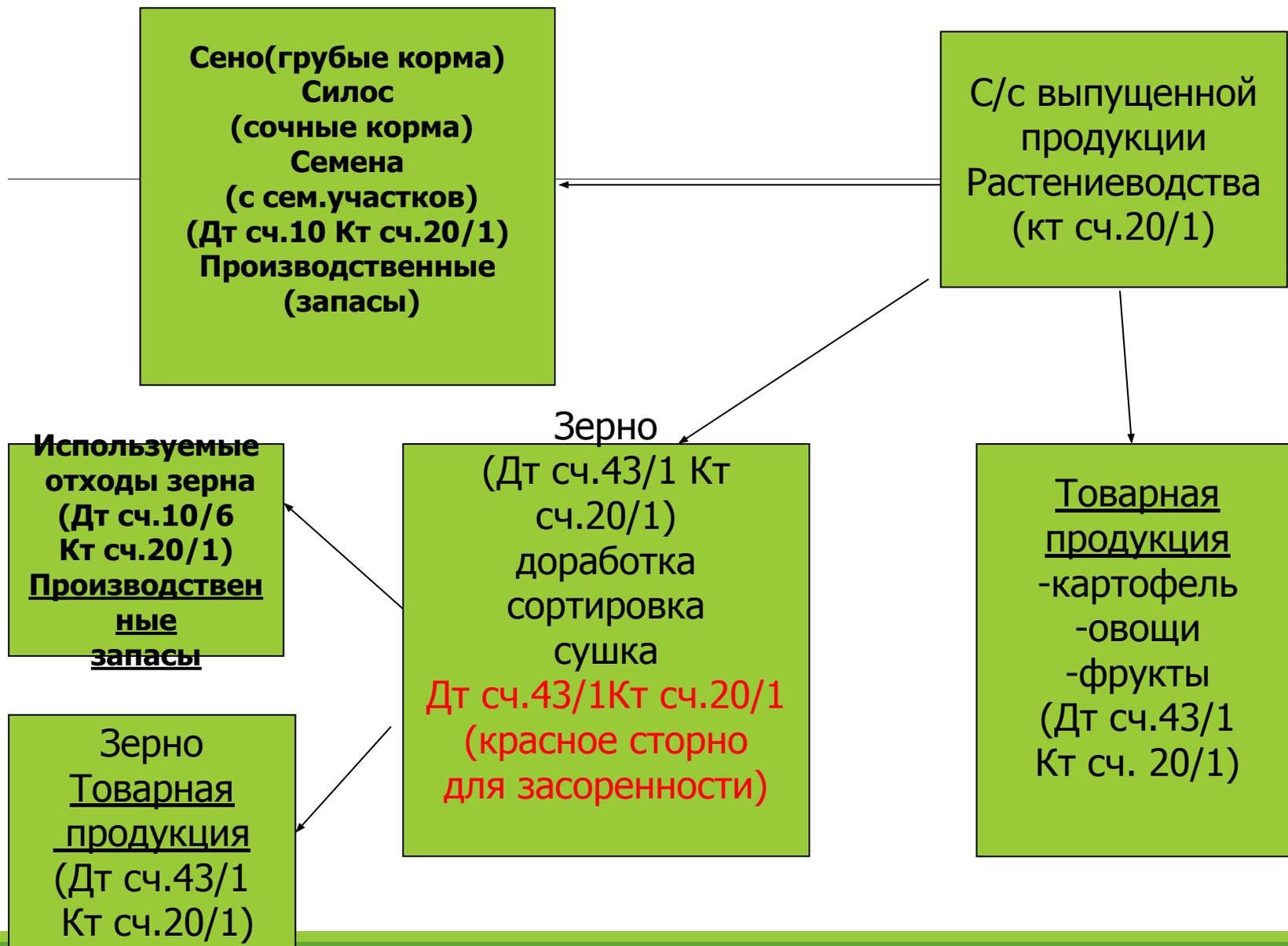
---

В процессе производства сельскохозяйственные предприятия получают готовую продукцию – зерно, картофель, овощи, молоко, яйца и т. д.

Часть этой продукции, используемая на внутривозвращаемые нужды (семена, корма, подстилка и др.), становится **предметом труда**, т. е. переходит в группу производственных запасов.

Оставшаяся часть используется как **товарная продукция для реализации** по различным каналам.

# Схема распределения продукции растениеводства



# **Документальное оформление движения готовой продукции**

---

## Документальное оформление поступления продукции растениеводства

Оприходование сельскохозяйственной продукции от урожая оформляют	реестром отправки сельскохозяйственной продукции с поля.
поступившую на склад продукцию кладовщик (заведующий током) взвешивает, а фактическую массу продукции записывает	в накопительную ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции в двух экземплярах.
Результаты процесса доработки и сортировки фиксируют	в акте на сортировку и сушку продукции растениеводства в одном экземпляре на каждую партию.
Оприходование заготовленных грубых кормов (сена, соломы и др.) производится на основании	акта приема-передачи грубых и сочных кормов в двух экземплярах не позднее трех дней после закладки их на хранение, а силоса – через 20 дней.
Урожай корнеплодов, картофеля, овощей, фруктов приходят на основании	дневника поступления сельскохозяйственной продукции. Дневник составляет руководитель производственного подразделения в конце рабочего дня.
При скармливании кормов скоту без предварительной уборки, т. е. на корню (путем выпаса) ведут	пастбищный дневник, где указываются период выпаса, поголовье скота и наименование угодий (трав)

## Документальное оформление поступления продукции животноводства

<p>данные о количестве надоенного молока отражаются</p>	<p>В <b>карточке учета надоя</b> молока которую ведет заведующий фермой. Открывают ее на каждую доярку на месяц, куда после каждой дойки записывают данные о количестве надоенного молока, а также проставляют процент жира, содержащийся в молоке.</p>
<p>Данные о движении молока за день находят отражение в</p>	<p><b>ведомости учета движения молока</b> в двух экземплярах, где, кроме ежедневного надоя, указывают расход молока по различным каналам: на выпойку молодняка животных, на общественное питание, заготовительным организациям и т. д.</p>
<p>Оприходование шерсти, полученной во время стрижки овец, производят на основании</p>	<p><b>акта настрига и приемки шерсти.</b> Акт составляют в трех экземплярах. В нем указывают количество и качество полученной шерсти, настриг с 1 головы и другие данные. Один экземпляр акта служит основанием для оприходования шерсти на складе, второй остается у заведующего фермой, третий – у зоотехника для составления отчетности о стрижке овец.</p>
<p>Оприходование яиц и прочей продукции птицеводства производится на основании</p>	<p><b>акта сортировки яиц, отчета о переработке и выходе продукции, дневник учета сбора яиц</b></p>

## Документальное оформление выбытия сельскохозяйственной продукции

Для отпуска зерновых культур, картофеля, овощей, свеклы, льна, семян и другой продукции растениеводства, отправляемой заготовительным организациям, применяется	специализированная форма товарно-транспортной накладной ТТН-1 (растениеводство).
Для отпуска продукции животноводства, отправляемой заготовительным организациям, применяется	ТТН-1 (молоко), ТТН-1 (скот)
Отпуск материалов, готовой продукции на внутрихозяйственные нужды оформляют	требованием-накладной , лимитно-заборную карту ведомостью на получение топлива, смазочных материалов и продуктов со склада.
Расход семян и посадочного материала на посев и посадку оформляют	актом на списание семян и посадочного материала
Отпуск кормов со склада и других мест хранения производят	по ведомости расхода кормов. Лимит отпуска кормов в ведомости устанавливают на основании рационов кормления животных.
Отпуск продукции за наличный расчет оформляется	накладной – приходным ордером в трех экземплярах.

# Синтетический и аналитический учет готовой продукции в сельском хозяйстве

---

Характеристика счета 43:

Это счёт по учёту хозяйственных средств, основной, материальный, инвентарный, активный.

$C_n$  показывает наличие ГП на предприятии на начало отчётного периода,  $D_{об}^T$  – операции по поступлению ГП,

$K_{об}^T$  – операции по расходу, выбытию.

$C_k$  – наличие ГП на конец отчётного периода.

Регистры синтетического учета – журнал-ордер 11, главная книга, анализ счета 43 (при автоматизированной обработке)

# Учет готовой продукции ведут по субсчетам:

---

43/1 "Продукция растениеводства", Полученную от урожая продукцию, приходят по дебету счета 43-1 и кредиту счета 20/1 (в первоначальной массе). В дальнейшем готовая продукция подвергается очистке, сушке и сортировке. В результате этого, появляются отходы, которые списываются со счетов бухгалтерского учета.

43/2 "Продукция животноводства", (молоко, мед, воск, яйца, шерсть и т. д.). Полученную продукцию, приходят по дебету счета 43-2 и кредиту счета 20/2

43/3 "Продукция промышленных производств", (предназначен для учета готовой продукции, полученной от переработки сельскохозяйственного сырья -продукты консервного производства (соленые огурцы, квашеную капусту), забоя скота, мельниц и сепараторных пунктов. Оприходование продукции отражают по дебету счета 43/3 и кредиту счета 20 /3

43/4 "Продукция вспомогательных производств» ( продукция швейных мастерских, хлебопекарен) Оприходование продукции отражают по дебету счета 43/4 и кредиту счета 20 /4

43/5 "Продукция, закупленная у населения для реализации". При ее оприходовании дебетуют счет 43/5" и кредитуют счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

# Реализация выполненных работ, оказанных услуг, готовой продукции — завершающая стадия кругооборота средств организации. Она может осуществляться:

---

в соответствии с заключенными договорами контрактации  
путем свободной продажи через организации торговли,  
работникам своей организации за наличный расчет,  
в счет оплаты труда,  
по бартеру и т. д.

Контрактация — это особый вид договора купли-продажи. Этот договор производитель сельскохозяйственной продукции заключает с заготовителем, который осуществляет закупку продукции для последующей переработки или продажи

# Сельскохозяйственная продукция продается по ценам:

---

минимальным закупочным;

договорным;

среднереализационным.

*Минимальные закупочные цены*, применяемые при расчетах за поставляемую продукцию для государственных нужд

*По договорной цене* сельскохозяйственные организации реализуют продукцию другим покупателям, заключая с ними договоры купли-продажи.

*Среднереализационные цены* в сельскохозяйственных организациях применяют для оценки продукции, выдаваемой в счет оплаты труда персоналу организации.

# связан с определенными расходами, которые подразделяют на **возмещаемые** и **невозмещаемые**

---

В возмещаемые включают расходы по доставке продукции и скота на государственные заготовительные пункты (мясокомбинаты, молокозаводы и др.) Они возмещаются сельскохозяйственным предприятиям **по единым тарифам на автоперевозки исходя из зачетной массы закупленной продукции**. В данном случае работа автотранспорта сельскохозяйственного предприятия по доставке продукции на заготовительные предприятия рассматривается как реализация услуг на сторону.

К невозмещаемым относят все другие расходы, связанные с реализацией, погрузкой, разгрузкой и транспортировкой продукции, которые учитываются на счете 44 "Расходы на реализацию".

# Синтетический и аналитический учет реализации продукции

---

Аналитический учет по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» ведут по видам реализуемой продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Внутри аналитических счетов учет строится по направлениям реализации продукции:

продажа государству;

продажа работникам хозяйства и отпуск продукции на общественное питание;

продажа в торговую сеть, не принадлежащую хозяйству;

продажа на колхозном рынке, включая продажу населению из ларьков;

выдача натурой в счет оплаты труда;

прочая реализация.

Отдельно в **аналитическом учете** выделяют расходы по реализации продукции государству, возмещаемые в установленном порядке заготовительными организациями. Их учет производится по видам продукции (зерно, молоко, скот и т. д.)

# На синтетическом счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» отражают результаты от реализации с/х продукции

---

Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» предназначен для получения необходимой информации в процессе реализации готовой продукции и для определения финансовых результатов от реализации этих ценностей (работ, услуг).

**В течение года (отчетного периода)** реализованную сельскохозяйственную продукцию списывают в дебет счета 90/2 с кредита счета 43 по плановой себестоимости.

**В конце года (отчетного периода)** на дебет счета 90/2 кредита счета 43 дополнительно относят (при перерасходе) или сторнируют (при экономии) разницу между фактической и плановой себестоимостью продукции. После этих записей на дебете счета 90 будет отражена **фактическая себестоимость** реализованной продукции.

Корреспонденция счетов по учету реализации продукции		
Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
<b>Оприходование сельскохозяйственной продукции (в течении года по плановой с/с);</b>  <b>В конце года списание калькуляционных разниц</b>	<b>43/1,</b> <b>43/2</b>	<b>20/1,</b> <b>20/2</b>
<b>Реализация сельскохозяйственной продукции заготовительным организациям (в течении года по плановой с/с);</b>  <b>В конце года списание калькуляционных разниц</b>	<b>90/2</b>	<b>43/1,</b> <b>43/2</b>
<b>Реализация скота, птицы и других видов животных (в течении года по плановой с/с 1 ц живой массы);</b>  <b>В конце года списание калькуляционных разниц</b>	<b>90/2</b>	<b>11</b>
<b>Отражена выручка от реализации сельскохозяйственной продукции</b>	<b>62</b>	<b>90/1</b>
<b>Поступление денежных средств от покупателей сельскохозяйственной продукции</b>	<b>51,50</b>	<b>62</b>

Стоимость сельскохозяйственной продукции и животных, выданных работникам в порядке натуральной оплаты	90/2, 70	43,11, 90/1
Списание сельскохозяйственной продукции, отпущенной для детских дошкольных учреждений, СТОЛОВЫМ на общественное питание:		
- по плановой с/с	90/2	43
- по ценам реализации	29	90/1
Реализация сельскохозяйственной продукции на рынке:		
- по плановой с/с	90/2	43
- по ценам реализации	71	90/1
- оприходование выручки в кассу	50	71
Списание возмещаемых расходов по доставке продукции заготовительным организациям	90/2 62	23 90/1
Списание расходов, связанных с реализацией продукции (кроме возмещаемых покупателями)	90/2	44
Начислен НДС от выручки за реализованную продукцию	90/3	68
- прибыль	90/9	99
- убыток	99	90/9

Кроме оплаты стоимости закупленного молока заготовительные организации возмещают сельскохозяйственным предприятиям расходы по его транспортировке, экспедированию и разгрузке. Причитающиеся суммы заготовители указывают в приемных квитанциях. Они облагаются налогом на добавленную стоимость по **ставке 20%**.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражена задолженность заготовительной организации по возмещаемым расходам	62	90/1
2	Списаны организацией возмещаемые расходы	90/2	23
3	Начислен НДС-20%	9 0 / 3	68
4	Погашение задолженности заготовительной	51	62