

Практическое занятие 31 Определение и списание расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг

Наименование занятия: Определение и списание расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению списанию расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг.

Литература

Основная:

1 Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] - режим доступа: garant.ru

2 План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. №94н [Электронный ресурс] - режим доступа: garant.ru

4 Курс лекций: бухгалтерский учет имущества организаций

Дополнительная:

5 Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное: Учебник. - М: Проспект, 2011.

Порядок выполнения занятия:

1 Получить допуск к занятию.

2 Выполнить представленные задания и оформить отчет.

3 Ответить на контрольные вопросы.

4 Получить зачет.

Подготовка к занятию:

Процесс продажи (в терминологии Налогового кодекса РФ - процесс реализации) на предприятиях, производящих продукцию, представляет собой процесс доведения изготовленной продукции до потребителя. При этом предприятие-изготовитель несет расходы по упаковке, затариванию готовой продукции на складе, по рекламе, транспортировке и другие коммерческие расходы.

Продукция считается реализованной с момента перехода права собственности на нее покупателю - с этого момента возникает долг покупателя перед предприятием-изготовителем. При оплате счетов за отгруженную продукцию долг покупателя погашается. Полученная выручка от реализации продукции уменьшается на сумму фактических затрат по производству и реализации и выявляется результат от реализации: прибыль или убыток.

На предприятиях, выполняющих работы и оказывающих услуги, долг заказчика возникает с момента сдачи ему работ и оказания услуг. С этого же момента фактические затраты по выполненным работам и оказанным услугам списываются в уменьшение выручки от сдачи работ (услуг) и выявляется финансовый результат.

На предприятиях торговли процесс реализации представляет собой процесс доведения до потребителя товаров, приобретенных для продажи. С момента перехода права собственности на товар покупателю он считается реализованным, стоимость отпущенных товаров по покупным ценам и издержки обращения, приходящиеся на эти товары, списываются в уменьшение выручки и выявляется финансовый результат.

Основными задачами бухгалтерского учета процесса продажи продукции, работ, услуг являются:

1) документальное оформление и своевременное отражение в учете отгрузки (отпуска) готовой продукции, товаров, сдачи выполненных работ и оказанных услуг, расходов по отгрузке и реализации продукции;

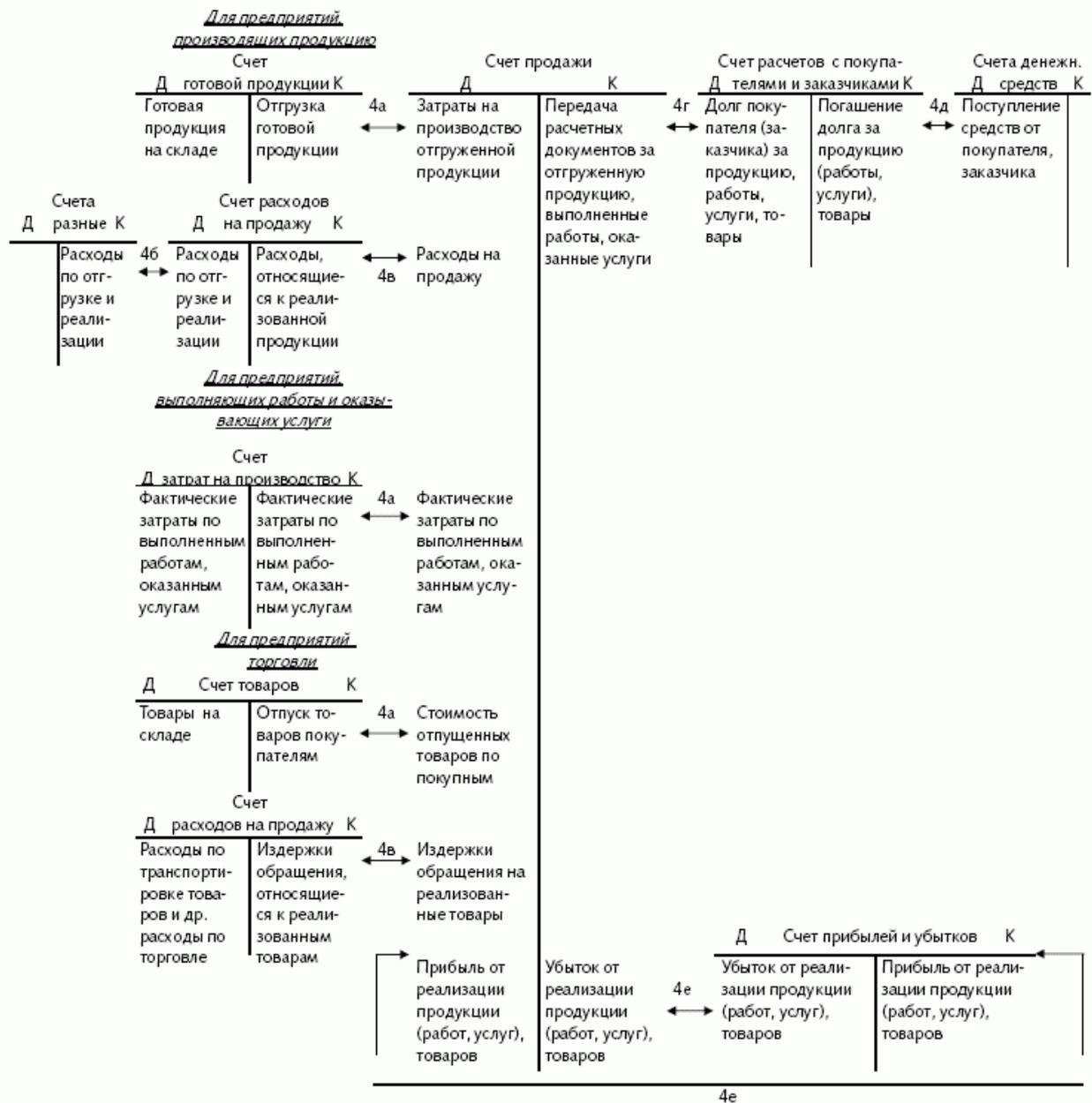
2) правильное исчисление списываемых в процессе реализации расходов;

3) своевременное оприходование поступивших средств от покупателя (заказчика);

4) правильное исчисление финансового результата от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Основные хозяйственные операции, отражаемые на счетах бухгалтерского учета в процессе продажи представлены на Рисунке 1.

Рисунок 1 - Общая схема бухгалтерского учета процесса продажи



- переход права собственности к покупателю при отгрузке готовой продукции, отпуске товаров, при выполнении работ и оказании услуг - операция 4а - и одновременное появление долга покупателя (заказчика) за продукцию, товары, работы, услуги - операция 4г;
- осуществление расходов по отгрузке и продаже продукции - операция 4б;
- определение и списание расходов по сбыту продукции, товаров - операция 4в;
- погашение покупателями (заказчиками) долга за продукцию, товары, работу, услуги - операция 4д;
- выявление финансового результата от продажи - операция 4е.

При реализации продукции предприятие несет определенные расходы: на тару и упаковку продукции перед отправкой на складах готовой продукции, на транспортировку продукции, комиссионное вознаграждение сбытовым организациям и посредникам, расходы по рекламе и т.д. В течение месяца расходы по реализации продукции собираются на счете «Расходы на продажу», а в конце месяца они списываются на счет «Продажа»

Рисунок 2 – Порядок учета расходов на продажу



Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы: на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые с бытовым и другим посредническим организациям; по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

Рисунок 3 – Порядок учета продажи продукции в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность



В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения): на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи».

При частичном списании подлежат распределению:

- в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, - расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям);

- в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность, - расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца);

- в организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию, - в дебет счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (расходы по заготовке сельскохозяйственного сырья) и (или) 11 «Животные на выращивании и откорме» (расходы по заготовке скота и птицы).

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

Пример 1 На упаковку и транспортировку изделий «АА» и «ББ» компанией потрачено 180000 руб. Производственная себестоимость изделия «АА» 1200000 руб., изделия «ББ» 1800000 руб. Себестоимость обоих изделий в сумме 3000000 руб. Коэффициент распределения: $180000 / 3000000 = 0,06$. Пропорциональные расходы по изделиям: «АА» $1200000 * 0,06 = 72000$ руб.; «ББ» $1800000 * 0,06 = 108000$ руб.

Пример 2 В торговой компании на начало месяца на сч. 44 остаток затрат на доставку 15000 руб., транспортные расходы при реализации за месяц 45000 руб. Товаров продано на 350000 руб., складской товарный остаток на конец месяца 100000 руб. Доля транспортных расходов в себестоимости: $(15000 + 45000) / (350000 + 100000) * 100\% = 13,33\%$. Затраты на поставку по непроданным товарам: $100000 * 13,33\% = 13330$ руб. Затраты на поставку по реализованным товарам, которую необходимо списать со счета 44: $15000 + 45000 - 13330 = 46670$ руб.

Пример 3

Материальные расходы торгового предприятия составили 5 000 руб., заработная плата продавцов 40 000 руб. (не забудьте рассчитать взносы по фондам, ставка взносов от несчастных случаев 0,3%). Амортизация ОС торговли 2 000 руб., арендная плата за помещение магазина 10 000 руб. Составить бухгалтерские проводки, посчитать общую сумму затрат на счете 44 и закрыть счет

Дт 44.01 Кт 10 - 5 000 руб.

Дт 44.01 Кт 70 - 40 000 руб.

Дт 44.01 Кт 69 - 12 120 руб. ($40\ 000 * 30,3\%$)

Дт 44.01 Кт 02 - 2 000 руб.

Дт 44.01 Кт 60 - 10 000 руб.

Дт 90 Кт 44.01 - 69 120 руб.

Второе назначение счета 44 "Расходы на продажу" - это учет расходов, связанных с реализацией продукции у производственных предприятий.

В программе 1С Бухгалтерия 8 ред. 3.0 у счета 44 есть отдельный субсчет для учета расходов, связанных с реализацией готовой продукции, который называется "Коммерческие расходы".

Дт 44.02 Кт 10 - списаны материалы на упаковку продукции

Дт 44.02 Кт 70 - начислена зарплата работникам, которые занимаются реализацией готовой продукции

Дт 44.02 Кт 69 - начислены взносы по зарплате

Дт 44.02 Кт 02 - начислена амортизация по основным средствам, которые используются для реализации готовой продукции

Дт 44.01 Кт 71 - отражены командировочные расходы работников, которые занимаются реализацией готовой продукции

Дт 44.01 Кт 60 - отражены услуги сторонних организаций

Дт 90 Кт 44.01 закрытие счета 44

Задание на занятие:

Задание 1 Записать операции ООО «XXX» за июнь 20__ г. и составить бухгалтерские проводки по форме, представленной в Приложении А.

Таблица 1 - Выписка из документов по операциям за июнь 20__ г.

Содержание операции	Сумма, руб.
Отгружена продукция по фактической себестоимости	62 000
Перечислено с расчетного счета на счет чековых книжек	
Согласно отчету экспедитора оплачена чеками из чековой книжки плата по грузовому тарифу за перевозку отгруженной покупателям продукции	
Зачислено на расчетный счет от покупателей: по счетам за отгруженную продукцию	80000
грузовой тариф	2800
НДС	?
Определить финансовый результат от продажи продукции	?

Задание 2 ООО «Салют» учитывает готовую продукцию по нормативной себестоимости. В мае изготовлена продукция, себестоимость которой составила:

- нормативная - 2 500 000 руб.;
- фактическая - 2 800 000 руб.

В соответствии с учетной политикой разница между фактической и нормативной себестоимостью учитывается на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция». В июне покупателям продано готовой продукции по нормативной стоимости на сумму 1 700 000 руб.

Отразите совершенные операции в бухгалтерском учете.

Задание 3 ООО «Горение» в марте изготовило 4 котла. Фактические расходы по их производству составили 2 200 000 руб. Нормативная (плановая) себестоимость 1 котла - 900 000 руб.

На 1 марта остатка готовой продукции не было.

В марте заказчикам отгрузили 2 котла. В соответствии с учетной политикой предприятие осуществляет учет готовой продукции по нормативной (плановой себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»).

Отразите совершенные операции в бухгалтерском учете.

Задание 4 Составить бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям.
Таблица 2 - Выписка из документов по операциям за июль 20__ г.

Содержание операции	Сумма, руб.
Сдана на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости	56 000
Отгружена готовая продукция покупателям по фактической себестоимости	35 000
Поступила на расчетный счет выручка от реализации по договорной цене, включая НДС	
Начислен НДС 20% (сумму определить)	?
Определить результат от реализации готовой продукции.	?

Задание 5 Плановая себестоимость отгруженной продукции на конец месяца - 800 000 руб.

Реализовано продукции по плановой себестоимости 600 000 руб.

Сумма расходов на продажу за отчетный период составила 160 000 руб.

Определить сумму расходов на продажу, подлежащих списанию в отчетном месяце, на объем реализованной продукции.

Задание 6. В отчетном периоде организация реализовала готовую продукцию на 660 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость отгруженной продукции 360 000 руб. Расходы на продажу составили 90 000 руб. Учет, согласно учетной политике, ведется по отгрузке. На расчетный счет организации поступила выручка за продукцию 660 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат продажи.

Задание 7 В апреле организация реализовала свою готовую продукцию на сумму 288 000 руб. (в том числе НДС). Право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателям в момент оплаты.

Расходы на продажу в отчетном периоде составили 27 000 руб.

На расчетный счет предприятия поступила выручка за отгруженную продукцию в сумме 200 000 руб.

Себестоимость отгруженной продукции 170 000 руб.

Определить финансовый результат продажи, сделать проводки.

Содержание отчета:

1 Номер и наименование занятия.

2 Цель занятия.

3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.

3 Ответы на контрольные вопросы.

3 Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1 Что представляет собой процесс продажи?

2 С какого момента продукция считается реализованной?

3 Что собой представляет процесс реализации на предприятиях торговли?

4 Перечислите основные задачи бухгалтерского учета процесса продажи продукции, работ, услуг.

5 Какой счет предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг?

6 Какие расходы могут быть отражены на счете 44 «Расходы на продажу» в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность?

7 Какие расходы могут быть отражены на счете 44 «Расходы на продажу» в организациях, осуществляющих торговую деятельность?

8 Как ведется аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу»?