МОСКОВСКИЙ ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ

НАТАЛЬИ НЕСТЕРОВОЙ

НОВЫЙ ГУМАНИТАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерского учета

КУРСОВОЙ ПРОЕКТ

На тему "Учет готовой продукции, ее учет и реализация"

Факультет экономики и управления

Студент: Сутырин Андрей Викторович

Группа: 36 А3

Руководитель: Садова О.И.

Москва, 1994 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Глава 1. Готовая продукция

§ 1.1. Учет готовой продукции

§ 1.2. Учет готовой продукции на складе

§ 2. Инвентаризация готовой продукции

Глава 2. Реализация продукции

§ 1. Организация управления и контроля

выполнения договоров поставки

§ 2. Налоговые платежи при реализации готовой

продукции

§ 3. Учет товаров отгруженных

§ 4.1. Коммерческие расходы

§ 4.2. Расходы на рекламу

§ 5.1. Учет реализации готовой продукции и

вспомогательного производства

§ 5.2. Разработочная таблица учета расчетов с

покупателями и заказчиками

Список использованной литературы

Глава 1. Готовая продукция

§ 1.1. Учет готовой продукции

Готовую продукцию приходую по фактической производственной се-

бестоимости. Аналитический учет готовой продукции осуществляется по

продажным (отпускным) или учетным (как правило, плановым) ценам в раз-

резе видов изготовленных изделий. Готовую продукцию покупателям (за-

казчикам) на основании договоров поставки (Дт 45 Кт 40) по ценам,

обоснованным договорами, или передают для реализации в собственные ма-

газины, ларьки, палатки и т.п., и для этого используют счета Дт 41 Кт

40.

Все движения готовой продукции отражаются на счете 40 в зависи-

мости от принятой предприятием политики - по нормативной (типовой) се-

бестоимости или по фактической производственной себестоимости.

Корреспонденция к счету 40

--------------------------------------------------------T-----------¬

¦ Содержание операций ¦ Корреспон-¦

¦ ¦ дирующий ¦

¦ ¦ счет ¦

+-------------------------------------------------------+-----------+

¦ ¦ ¦

¦ По дебету счета 40 (с кредита счетов) ¦ ¦

¦Оприходована готовая продукция в зависимости от ¦ ¦

¦учетной политики предприятия: ¦ ¦

¦ по фактической производственной себестоимости (без ¦ ¦

¦ использования счета 37) ¦ 20 ¦

¦ по нормативной себестоимости (с использованием ¦ ¦

¦ счета 37) ¦ 37 ¦

¦Произведено внутреннее перемещение продукции ¦ 40 ¦

¦Выявлена излишки при инвентаризации ¦ 80-3 ¦

¦ По кредиту счета 40 (с дебета счетов) ¦ ¦

¦Отпущена готовая продукция собственным торговым точкам ¦ 41 ¦

¦Списана отпущенная продукция покупателям, заказчикам: ¦ ¦

¦если учетной политикой предприятия принято реализацию ¦ ¦

¦определять по оплаченным счетам ¦ 45 ¦

¦если учетной политикой предприятия принято реализацию ¦ ¦

¦считать по предъявленным счетам ¦ 46 ¦

¦Списана продукция в результате стихийных бедствий ¦ ¦

¦(полностью утраченная или частично испорченная) ¦65,80-3,86 ¦

¦Списаны при инвентаризации недостачи готовой ¦ ¦

¦продукции ¦ 84 ¦

L-------------------------------------------------------+------------

§ 1.2. Учет готовой продукции на складе

Учет готовой продукции на складе ведет заведующий складом, который

является материально-ответственным лицом: при поступлении на работу с

ним заключается договор о полной индивидуальной материальной от-

ветственности. На каждый поступивший на склад вид готовой продукции

бухгалтерия выписывает карточку количественного учета унифицированной

формы N М-12, которая вручается заведующему складом под расписку в

специальном реестре. Записи в карточках (поступления, выбытие) заведу-

ющий складом делает на основании первичных документов (в день соверше-

ния операции: при поступлении - на основании накладных на сдачу гото-

вой продукции, выписанных подразделением (цехом) - сдатчиком готовой

продукции; при выбытии - на основании требований на отпуск, выписыва-

ется подразделением, которому временно входит в обязанность разрешать

отпуск или это делает отдел сбыта. После каждой записи в карточках вы-

водят остаток готовой продукции. Следует помнить, что учет готовой

продукции в складских ведомостях производится только по продажной цене

изделий, в то время как в бухгалтерии готовая продукция учитывается

также и по фактической себестоимости. Таким образом сальдо по счету 40

есть сумма остатков готовой продукции на складе предприятия по факти-

ческой себестоимости. Ниже приведены счемы операций со счетом 40 и

корреспондирующим с ним по этим операциям счета.

Дебет 40 Кредит

------------------------T------------------------------------------

¦

--------------------¬ ¦

¦Сальдо начальное: ¦ ¦

¦остаток готовой ¦ ¦

¦продукции на складе¦ ¦

L-------------------- ¦

¦ Дт 45 Кт

¦ ---------------T-----------

Дт 20 Кт ¦ Отгружена ¦

-----T------------- ¦ со склада ¦

¦Поступило с ¦ покупателям ¦

¦производства ¦ \_--------------\_ ¦

¦на склад ¦

¦\_------------\_ ¦

¦ Дт 46 Кт

¦ ----------------T-----------

¦ Реализовано со ¦

¦ склада ¦

¦ покупателям ¦

¦ \_---------------\_ ¦

¦

----------------------+-------------------------------------

--------------------¬ ¦

¦Сальдо конечное: ¦ ¦

¦остаток готовой ¦ ¦

¦продукции на складе¦ ¦

L-------------------- ¦

----------------------+-------------------------------------

На основании складских документов в бухгалтерии ежемесячно состав-

ляется ведомость учета готовой продукции, в которой учет производится

одновременно по фактической себестоимости, сложившейся в данном месяце,

и по продажной цене.

Ведомость учета готовой продукции

за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_месяц

---T--------T----T----------T-------------------------------------T------------¬

¦ ¦Дата, ¦Ед. ¦Остаток ¦Продажная цена ¦Остаток на ¦

¦ ¦документ¦изм.¦на начало +-------------T-----------------------¦конец месяца¦

¦ ¦ ¦ ¦месяца ¦Поступило на ¦ со склада ¦ ¦

¦ ¦ ¦ +----T-----¦склад ¦-----------T-----------+----T-------+

¦ ¦ ¦ ¦к-во¦сумма¦----T--------+Отгружено ¦Реализовано¦к-во¦ сумма ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦тыс. ¦к-во¦сумма ¦----T------+----T------+ ¦тыс.руб¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦руб. ¦ ¦тыс.руб.¦к-во¦сумма ¦к-во¦сумма ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦т.руб.¦ ¦т.руб.¦ ¦ ¦

+--+--------+----+----+-----+----+--------+----+------+----+------+----+-------+

¦на¦1.04 N..¦шт. ¦10 ¦2900 ¦ - ¦ - ¦ - ¦ - ¦ 10 ¦ 2900 ¦ - ¦ - ¦

¦ ¦10.04 N ¦шт. ¦ - ¦ - ¦ 45 ¦8653-50 ¦ 30 ¦ 5769 ¦ - ¦ - ¦15 ¦ 2884 ¦

¦ ¦12.04 N ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦и т.д. ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

+--+--------+----+----+-----+----+--------+----+------+----+------+----+-------+

¦Фактическая ¦10 ¦1300 ¦ 45 ¦ 3423 ¦ 30 ¦ 2282 ¦ 10 ¦ 1300 ¦ 15 ¦ 1141 ¦

¦себестоимость ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

L----------------+----+-----+----+--------+----+------+----+------+----+--------

Фактическая себестоимость готовой продукции в ведомости учета зат-

рат на производстве может быть рассчитана лишь в конце месяца, когда бу-

дут учтены все произведенные в этом месяце затраты. В то же время вы-

пуск, отгрузка и реализация готовой продукции происходит регулярно. Поэ-

тому текущий учет в ведомостях готовой продукции ведется по продажной

(розничной) неце, так как она стабильна в течение данного месяца.

Процентное отношение фактически сложившейся себестоимости в данном

месяце от продажной цены:

1310 х 100

по изделию А ---------- = 37,7 %

2900

3423 х 100

по изделию Б ---------- = 39,5 %

8053-50

- 7 -

Проценты рассчитываются ежемесячно, так как они изменяются в за-

висимости от фактических затрат на производстве.

Показатель "Остаток на начало месяца" для ведомости учета готовой

продукции берется из этой же ведомости за прошлый месяц, показатель

"Фактической себестоимости" - из ведомости затрат на производство. Фак-

тическая себестоимость отгруженной (реализованной) части продукции

рассчитывается как суммарная продажная стоимость отгруженной (реализо-

ванной) части продукции, умноженная на процент отклонений фактической

себестоимости от продажной цены. По такому же правилу вычисляется факти-

ческая себестоимость остатка продукции на конец месяца.

§ 2. Инвентаризация готовой продукции

Инвентаризацию готовой продукции проводят ежегодно перед состав-

лением годового баланся по состоянию на 1.10 года с целью объективного

отражения инвентаризации в годовом отчете. Кроме этого инвентаризацию

проводят при смене материально-ответственных лиц, а также в случае сти-

хийных бедствий и краж, на складе осуществляют сплошную инвентаризацию

готовой продукции. Инвентаризацию проводит рабочая инвентаризационная

комиссия, назначенная приказом руководителя предприятия, в полном соста-

ве и в присутствии материально-ответственного лица. При неполном составе

инвентаризационной комиссии инвентаризацию проводить запрещено.

До начала инвентаризации у заведующего складом готовой продукции

отбирается расписка в том, что им сданы в бухгалтерию все документы на

приход и расход готовой продукции и эта продукция полностью оприходована.

При хранении готовых изделий в различных изолированных помещениях

у одного материально-ответстввенного лица эти изделия инвентаризуются

последовательно по местам хранения. После проверки готовой продукции

вход в помещение опломбировывают и комиссия переходит для работы в дру-

гое помещение. Фактическое наличие готовой продукции на складе проверяют

путем обязательного ее пересчета, перевешивания или перемеривания. Ре-

зультаты инвентаризации готовой продукции заносят в инвентаризационную

опись формы N инв.-3 отдельно по каждому наименованию. Опись составля-

ется в одном экземпляре. При выявленной готовой продукции, не отраженной

в учете, комиссия должна включить ее в опись. После завершения инвента-

ризации опись передают в бухгалтерию для составления сличительной ведо-

мости.

Результаты инвентаризации рассматриваются на заседании инвентари-

зационно комиссии, которая выносит решение. Излишки готовой продукции

приходуют Дт 40 Кт 80, недостачу Дт 84 Кт 40, списывают на виновных Дт

73/3 Кт 84, либо, если виновники не установлены - на издержки произ-

водства Дт 26 Кт 84. Сумму недостач готовой продукции виновные вносят в

кассу Дт 50 Кт 73/3 или недостачи удерживают из заработанной платы ви-

новных Дт 70 К 73/3. И на инвентаризационном заседании комиссия состав-

ляет баланс по недостачам готовой продукции на складе.

----T----------------------------------------T-----------------T-------¬

¦N N¦ Содержание операций ¦Корреспондирующий¦ Сумма ¦

¦п/п¦ ¦ счет ¦в руб. ¦

¦ ¦ +-------T---------+ ¦

¦ ¦ ¦ Дт ¦ Кт ¦ ¦

+---+----------------------------------------+-------+---------+-------+

¦ 1 ¦Выявленная недостача изделий в количест-¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ве 5 штук: отпускная рыночная цена ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦62000 руб. ¦ ¦ ¦ ¦

¦ 2 ¦Списана производственная себестоимость ¦ 84 ¦ 40 ¦40000 ¦

¦ 3 ¦Отнесена на виновное лицо сумма недос- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦тачи: на сумму производственной себе- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦стоимости ¦ 73/2 ¦ 84 ¦40000 ¦

¦ 4 ¦На разницу между рыночной ценой и произ-¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦водственную себестоимость, включая НДС ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦и СН ¦ 73/2 ¦ 83/3 ¦36260 ¦

¦ 5 ¦Внесено виновным на расчетный счет ¦ 50 ¦ 73/2 ¦76260 ¦

¦ 6 ¦Списано на прибыль ¦ 83/3 ¦ 80/3 ¦22000 ¦

¦ 7 ¦Перечислено в бюджет НДС и СН ¦ 68 ¦ 51 ¦14260 ¦

L---+----------------------------------------+-------+---------+--------

На основании указанных операций открываем счета

Дт 50 Кт Дт 51 Кт

-----------T------------- -----------T-------------

76260 ¦ ¦ 14260

-----------+------------- -----------+-------------

76260 ¦ ¦ 14260

¦ ¦

Дт 40 Кт Дт 68 Кт

-----------T------------- -----------T--------------

¦ 40000 14260 ¦

-----------+------------- -----------+--------------

¦ 40000 14260 ¦

¦ ¦

Дт 73 Кт Дт 80 Кт

-----------T------------- -----------T--------------

40000 ¦ 76260 ¦ 22000

36260 ¦ -----------+--------------

-----------+------------- ¦ 22000

76260 ¦ 76260 ¦

-----------+-------------

- ¦ -

Дт 83 Кт Дт 84 Кт

-----------T------------- ------------T-------------

22000 ¦ 36260 40000 ¦ 40000

-----------+------------- ------------+-------------

¦ 14260 - ¦ -

¦ ¦

Составляем оборотный баланс

--------T-------------------------T-----------T-------------T------------¬

¦N счета¦ Название счета ¦Сальдо нач.¦Оборот за ...¦Сальдо конеч¦

¦ ¦ +----T------+-----T-------+------T-----+

¦ ¦ ¦ Д ¦ К ¦ Д ¦ К ¦ Д ¦ К ¦

+-------+-------------------------+----+------+-----+-------+------+-----+

¦ 40 ¦Готовая продукция ¦ ¦ ¦ ¦ 40000 ¦ ¦40000¦

¦ 50 ¦Касса ¦ ¦ ¦76260¦ ¦76260 ¦ ¦

¦ 51 ¦Расчетный счет ¦ ¦ ¦ ¦14260 ¦ ¦14260¦

¦ 73/3 ¦Расчеты по возмещению ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦материального ущерба ¦ ¦ ¦76260¦76260 ¦ - ¦ - ¦

¦ 68 ¦Расчеты с бюджетом ¦ ¦ ¦14260¦ ¦14260 ¦ ¦

¦ 80 ¦Убытки ¦ ¦ ¦ ¦22000 ¦ ¦22000¦

¦ 83/3 ¦Разница между суммой, ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦подлежащей взысканию с ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦виновных лиц и балансо- ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦вой стоимостью по недос- ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦дачам ценностей ¦ ¦ ¦22000¦36260 ¦ ¦14200¦

¦ 84 ¦Недостачи от порчи и по- ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦тери ценностей ¦ ¦ ¦40000¦40000 ¦ - ¦ - ¦

+-------+-------------------------+----+------+-----+-------+------+-----+

¦ ¦ Итого ¦ ¦ 228780¦228780 ¦90520 ¦90520¦

L-------+-------------------------+----+------+-----+-------+------+------

Сумма убытков предприятия равна 905520 руб. за истекший месяц.

Глава 2. Реализация продукции

§ 1. Организация управления и контроля

выполнения договоров поставки

Предприятие реализует готовую продукцию на основании заключенных с

покупателями и заказчиками договоров поставки. Договоров предусматрива-

ются: номенклатура поставляемой продукции, сроки, цена, санкции за надле-

жащее исполнение договора.

Четкое исполнение предприятием своих обязательств по заключенным до-

говорам, имеет важное значение прежде всего для самого предприятия, повы-

шает его авторитет и заслуживает доверие клиента, содействует его устойчи-

вой работе в условиях рынка, позволяет своевременно выполнить обязательст-

ва перед бюджетом по налоговым платежам и т.п.

В соответствии с заключенным договором отдел сбыта своевременно пе-

редает на склад готовой продукции для исполнения "приказ-накладную" на от-

грузку (отправку) продукции потребителю. Если продукция отпускается со

склада непосредственно представителю покупателя, то у него заведующий

складом требует доверенность на получение груза, которую заведующий скла-

дом отбирает у представителя покупателя, а, в свою очередь, представитель

покупателя делает в приказе-накладной расписку о фактически полученном

грузе. В первом и во втором случаях заведующий слкдом заполняет "Ведомость

расчетов с покупателями", Которую закрывает в конце каждого месяца.

На основании ведомости расчетов с покупателями заполняется жур-

нал-ордер 06 "Реализация", в который переносятся итоги ведомости расчетов

с покупателями.

Журнал-ордер 06 "Реализация"

---------------------------------------------------T----------------¬

¦ С кредита счетов ¦ Итого ¦

+--------T----------T--------T--------T------------+ ¦

¦ В дебет¦ 40 ¦ 45 ¦ 46 ¦ и т.д. ¦ ¦

+--------+----------+--------+--------+------------+----------------+

¦ 45 ¦ 2282 ¦ - ¦ - ¦ ¦ 2282 ¦

¦ 46 ¦ 1300 ¦ 2033 ¦ - ¦ ¦ 3333 ¦

¦ 50 ¦ - ¦ - ¦ 2900 ¦ ¦ 2900 ¦

¦ ¦ ¦ ¦ 5140 ¦ ¦ 5140 ¦

¦ 51 ¦ - ¦ - ¦ 19230 ¦ ¦ 19230 ¦

+--------+----------+--------+--------+------------+----------------+

¦ Итого ¦ 3582 ¦ 2033 ¦ 27270 ¦ ¦ 32885 ¦

L--------+----------+--------+--------+------------+-----------------

Однако, как правило, продукция оправляется покупателю без участия его

представителя автомобильным, железнодорожным, водным или авиационным

транспортом. Тогда заведующий складом отпускает продукцию экспедитору

предприятия, в должностные обязанности которого входит доставка полу-

ченной им продукции автотранспортом, либо непосредственно покупателю

(заказчику) или на железнодорожную станцию (на пристань, в аэропорт)

отправления для ее дальнейшего транспортирования. В этом случае

транспортная организация оформляет провозные документы, которые экспе-

дитор передает в отдел сбыта для отметки об исполнении договора

поставки и выписки счета (или счета-платежного требования) на имя по-

купателя. Если продукцию вывозит представитель покупателя, то в счете

указывают: дату и номер доверенности, фамилию, имя и отчество получа-

теля, номер автомашины, на которой вывезена готовая продукция.

При отправке продукции покупателю транспортными организациями

или предприятиями в счете отмечают: вид транспорта, которым отправлена

продукция, количество мест, вес, номер и дату транспортного документа.

Затем вносят сведения об отправленных (реализованных) ценностях: наи-

менование продукции и тары; отдельными позициями - налоговые платежи с

покупателя НДС и СН и общую сумму счета к уплате. Если оплаченный про-

давцом (поставщиком) транспортный тариф подлежит возмещению покупате-

лем, то в счете - платежном требовании отдельной строкой показывают

уплаченный транспортный тариф для взыскания с покупателя.

Предприятие реализует изготовленную продукцию (работы, услуги):

- предприятиям и организациям согласно заключенным с ними дого-

ворам;

- через магазины комиссионной торговли непродовольственными то-

варами системы Минторга и Центросоюза в пределах перечня товаров,

установленного правилами комиссионной торговли;

- на рынках и в других местах, где решениями территориальных

исполнительных органов разрешена реализация продукции;

- через специальные магазины по продаже товаров, изготовленных

малыми предприятиями, на основе заключенных с ними договоров;

- непосредственно заказчикам.

Разрешено продавать изделия не только в пределах города или ра-

йона, где расположено предприятие, но и в других городах и районах РФ.

Цены на изделия, работы и услуги собственного производства предприятие

устанавливает само и при необходимости пересматривает их.

ВЗАИМООТНОШЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ С КОМИССИОННЫМИ МАГАЗИНАМИ

Порядок и условия продажи товаров, произведенных предприятиями,

регулируют соответствующие территориальные исполнительными органы. От

предприятия комиссионный магазин принимает товар по доверенности, вы-

данной представителю предприятия, с предъявлением паспорта. По сог-

ласию с предприятием магазин определяет: цену изделия, размер ко-

- 13 -

миссионного вознаграждения, сроки и размеры уценок изделия, принятого

на комиссию, условия выплаты денег за это изделие.

Прием изделий на комиссию и условиях ихреализации оформляются ко-

миссионным соглашением, составленным в двух экземплярах: первый вруча-

ется сдатчику изделия, второй остается в магазине. Комиссионные мага-

зины и секции, специально выделенные в универмагах и крупных магази-

нах, принимают от предприятий следующие изделия: одежду, обувь, голов-

ные уборы, меховые, галантерейные и швейные изделия, мебель, садовые

инструменты, утварь и т.п.

ВЗАИМООТНОШЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ СО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫМИ МАГАЗИНАМИ

Взаимоотношения с торговыми организациями, закупающими изделия у

предприятий с целью их последующей продажи, регулируются заключаемыми

договорами. В договоре устанавливаются условия поставки товаров, объ-

ем, наименование, количество, цена, маркировка, сроки и порядок

поставки, форма расчетов за продукцию и другие дополнительные условия.

При уменьшении конъюнктуры спроса и предложения на товары, при-

нятые для реализации, могут быть снижены по соглашению сторон. Товары

в магазин предприятие доставляет за свой счет. Если изделия невозможно

реализовать в предусмотренный договором срок (например, обнаружены

скрытые дефекты), то предприятие вывозит их за свой счет, если иное не

предусмотрено договором.

ВИДЫ ДОГОВОРОВ, РЕГУЛИРУЮЩИХ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ

ПРЕДПРИЯТИЙ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Юридическим основанием отношений, устанавливаемых при реализации

предприятием продукции ( работ, услуг), является гражданско-правовой

договор купли-продажи и подряда. Суть договора купли-продажи состоит в

том, что продавец (предприятие) обязуется передать имущество в

собственность покупателию (гражданам, предприятиям, организациям), а

покупатель - принять это имущество и уплатить за него определенную де-

нежную сумму. Для совершения большей части операций купли-продажи не

требуется письменное оформление договоренности. По договору подряда

подрядчик (предприятие) обязуется сделать определенную работу по зада-

нию заказчика из его или своих материалов,а заказчик - принять и опла-

тить выполненную работу. Договор подряда всегда оформляется в письмен-

ной форме, за исключением случаев, когда работа выполняется в

присутствии заказчика. Какой-либо специальной формы договора подряда

предприятий нет, поэтому предприятие само его разрабатывает( например,

наряд-заказ) или использует действующие отраслевые формы, которые при-

меняются на муниципальных предприятиях.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ ПРИ ПРОДАЖЕ (ПОСТАВКЕ)

НЕКАЧЕСТВЕННЫХ ТОВАРОВ (ПРОДУКЦИИ)

При установлении ответственности предприятия за продажу (постав-

ку) некачественной продукции следует руководствоваться соответствующи-

ми статьями Гражданского кодекса РСФСР. Предприятие несет имуществен-

ную ответственность и возмещает ущерб, нанесенный потребителю, за

несоблюдение договорных обязательств. В соответствии с действующим за-

конодательством покупатель-гражданин, которому продана вещь ненадлежа-

щего качества, вправе по своему выбору потребовать:

- замены признанной недоброкачественной вещи;

- соразмерного уменьшения покупной цены;

- безвозмездное устранение недлостатков вещи продавцом или воз-

мещение расходов покупателя на их устранение;

- расторжение договора с возмещением убытков.

Если предприятие реализует свою продукцию через розничную сеть

государственной и кооперативной торговли населению, государственным и

кооперативным предприятиям и организациям, то оно несет ответствен-

ность за выполнение своих обязательств по заключенным договорам в по-

рядке и на условиях, предусмотренных действующим законодательством.

§ 2. Налоговые платежи при реализации готовой продукции

В соответствии с действующим законодательством предприятия при

реализации продукции потребителям являются плательщиками в бюджет на-

лога на добавленную стоимость и специального налога. Эти налоги уста-

навливают в процентах к объему реализации:

НДС - 20 или 10 % (по отдельным видам товаров работ услуг);

СН - 3% к объему реализации.

Согласно действующему законодательству по некоторым видам това-

ров, работ услуг НДС и СН не уплачиваются.

Сумма налогов НДС и СН начислается в бюджет Дт46 Кт68, в уста-

новленный срок должны быть перечислены Дт68 Кт51.

- 15 -

Если предприятие реализует готовую продукцию в валюте, то и на-

логовые платежи в бюджет они вносят в валюте.

НДС и СН уплачивают:

- предприятия со среднемесячными платежами более 3 млн.рублей -

ежедекадно 15-го, 25-го и 5 числа следующего месяца, исходя из факти-

ческих оборотов реализации товаров по последнему месячному счету;

- предприятия со средне-месячными платежами от 1 млн.рублей до 3

млн.рублей ежемесячно, не позднее 20-го числа месяца от фактических

оборотов реализации товаров за истекший месяц;

- предприятия со средне-месячным платежом до 1 млн.рублей -

ежеквартально, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным

кварталом, по фактическим оборотам реализации товаров за истекший

квартал;

- малые предприятия независимо от реализации продукции уплачива-

ют эти налоги от фактического объема реализации ежеквартально, не

позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Для контроля за тем, как выполняют обязательства перед бюджетом

по указанным налогам, предприятия всех организационно-правовых форм

представляют сведения в свою налоговую инспекцию. Если предприятия за-

держали уплату налогов, то с них взимается пеня в размере 0,7% за каж-

дый день просрочки к неуплаченной сумме налога.

Предприятия, реализующие товары, как освобожденные от НДС, так и

облагаемые налогом, имеют право на получение льготы в том случае, ког-

да учет затрат на производство и реализацию таких товаров ведется раз-

дельно, т.е. в развитие счета 46 следует открыть субсчета:

1. "Реализованные товары с НДС по ставке 20%";

2. "Реализованные товары с НДС по ставке 10%";

3. "Реализованные товары, освобожденные от НДС и СН".

Предприятия, реализующие подакцизные товары, кроме того, явля-

ются плательщиками в бюджет акциза Дт46 Кт68; Дт68 Кт51. Порядок и

сроки уплаты в бюджет акцизного налога установлены Инструкцийе N 2 ГНС.

§ 3. Учет товаров отгруженных

Счет 45 используют предприятия согласно учетной политике, кото-

рая была разработана на предстоящий год, реализованной считается про-

дукция по уже оплаченным счетам. В этом случае отгруженная покупателю

продукция Дт45 Кт 40, числится на счете 45 до оплаты покупателем. С

-16 -

момента оплаты Дт50,51,52 Кт46 эту продукцию считают реализованной и

списывают с кредита счета 45. При этих условиях синтетический учет от-

груженных товаров ведут в зависимости от принятой учетной политики по

нормативной себестоимости или фактической производственной себестои-

мости, а аналитический учет в продажных (отпускных) ценах. Традицион-

ным для нас является организация синтетического учета на счете 45 по

фактической производственной себестоимости.

Предприятие вносит на счет 45 и расходы, произведенные им при

отгрузке продукции, когда такие расходы в зависимости от их характера

по условиям договора подлежят возмещению покупателями, потребителями и

заказчиками (Дт45 Кт10,43,50,55,60,71,76 и др.). Расходы, подтвержден-

ные документами, включают в счет для оплаты сверх стоимости отгружен-

ной продукции. Суммы возмещенных расходов списывают при оплате на счет

покупателя. ПРи выписке счета отдельными позициями отражают НДС и СН в

установленном размере к отпускной цене.

На дебете счета 45 предприятия также отражают отгруженные поку-

пателю материалы и МБП. При этом на счетах выделяют особыми позициями

подлежащие оплате покупателями НДС и СН и продажной цене материальных

ценностей. После оплаты покупателями счетов за отгруженные материаль-

ные ценности, эти ценности считаются реализованными и их фактическая

себестоимость подлежит списанию с кредита счета 45.

Корреспонденции счетов к счету 45

----------------------------------------------------T-----------------¬

¦ Содержание операций ¦Корреспондирующий¦

¦ ¦ счет ¦

+---------------------------------------------------+-----------------+

¦ По дебету счета 45 (с кредита счетов) ¦ ¦

¦Отгружены в соответствии с заключенными договорами:¦ ¦

¦готовая продукция в оценке по фактической себе- ¦ ¦

¦стоимости ¦ 40 ¦

¦работы, услуги основного производства в оценке по ¦ ¦

¦производственной себестоимости ¦ 20 ¦

¦работы услуги вспомогательных производств ¦ 23 ¦

¦ТМЦ (материалы, топливо, строительные материалы, ¦ ¦

¦запасные части, МБП) по себестоимости ¦ 10,12,16 ¦

¦Отнесены расходы, подлежащие возмещению покупате- ¦ ¦

¦лям в зависимости от характера этих расходов ¦ 10,43,71 и др. ¦

¦Оплачены чеками чековых книжек транспортные ¦ ¦

¦услуги, подлежащие возмещению покупателями ¦ 55/2 ¦

¦ По кредиту счета 45 (с дебета счетов) ¦ ¦

¦Списана фактическая производственная себестоимость ¦ ¦

¦оплаченной покупателями и заказчиками отгруженной ¦ ¦

¦продукции и товаров или соответственно нормативная ¦ ¦

¦себестоимость реализованной продукции в зависимос- ¦ ¦

¦ти от принятой учетной политики ¦ 46 ¦

¦Оплачены покупателями и заказчиками возмещаемые ¦ ¦

¦расходы, включенные в счета для оплаты ¦ 51,52 ¦

¦Списана просроченная задолженность по товарам ¦ ¦

¦отгруженным ¦ 80/3 ¦

L---------------------------------------------------+------------------

§ 4.1. Коммерческие расходы

Предприятие при отгрузке продукции может понести расходы, связан-

ные со сбытом продукции, неподлежащие возмещению покупателем. Такие

расходы называются коммерские и учитывают на одноименном активном со-

бирательно-распределительном счете 43. К ним, в частности, относятся:

расходы на рекламу в пределах установленных норм, упаковку продукции,

участие в выставках и ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных

бесплатно и не подлежащих возврату покупателем.

Собранные в течение месяца на дебете счета 43 с кредита разных

счетов коммерческие расходы подлежат полному или частичному списанию

(Дт40 Кт43), в порядке, установленном отраслевой инструкцией по плани-

рованию, учету и калькулированию. Полностью списывают в том случае,

когда ежемесячные остатки на счете 45 не подвержены резким колебаниям.

Тогда принято считать, что вся сумма коммерческих расходов полностью

относится к реализованной продукции. Если же ежемесячно остатки на

счете 45 значительно колеблются, то учтенные коммерческие расходы сле-

дует распределять между продукцией, реализованной (оплаченной) и

оставшейся неоплаченной до конца месяца (т.е. числящейся в остатке на

счете 45 на конец месяца). В этом случае на конец месяца по счету 43

будет иметь место остаток, который при составлении баланса присоединя-

ют к остатку счета 45.

--------------------------------------------------T------------------¬

¦ Содержание операций ¦Корреспондирующий ¦

¦ ¦ счет ¦

¦ ¦ ¦

+-------------------------------------------------+------------------+

¦ По дебету счета 43 (с кредита счетов) ¦ ¦

¦Списаны ТМЦ, использованные на упаковку продук- ¦ ¦

¦ции, а также на содержание помещений для готовой ¦ ¦

¦продукции в местах ее хранения ¦ 10,12,13 ¦

¦Списана стоимость образцов готовой продукции и ¦ ¦

¦товаров, переданных в соответствии с контрактами ¦ ¦

¦покупателю или посредническим организациям бес- ¦ ¦

¦платно и не подлежащие возврату ¦ 40,41 ¦

¦Отнесена стоимость услуг вспомогательных произ- ¦ ¦

¦водств по отгрузке продукции ¦ 23 ¦

¦Начислена оплата труда членам трудового коллекти-¦ ¦

¦ва за работу по отгрузке продукции ¦ 70 ¦

¦Начислен платеж во внебюджетный фонд занятости ¦ ¦

¦населения ¦ 67 ¦

¦Начислен транспортный налог ¦ 68 ¦

¦Начислены платежи по государственному страхованию¦ ¦

¦и обеспечению в установленном размере в Фонд ¦ ¦

¦соцстраха ¦ 69/1 ¦

¦В Пенсионный фонд РФ ¦ 69/2 ¦

¦В Федеральный и территориальный фонды обязатель- ¦ ¦

¦ного медицинского страхования ¦ 69/3,4 ¦

¦Оплачены транспортные расходы, не подлежащие ¦ ¦

¦возмещению покупателями, чеками лимитированной ¦ ¦

¦чековой книжки ¦ 55/1 ¦

¦Оплачены подотчетными лицами расходы по отгрузке ¦ ¦

¦продукции ¦ 71 ¦

¦Акцентирован счет сторонней организации за пере- ¦ ¦

¦возку отгруженной продукции ¦ 60 ¦

¦Оплачены разные расходы на рекламу, за участие ¦ ¦

¦в выставках и т.п. ¦ 50,76/3 ¦

¦ ¦ ¦

¦ По кредиту счета 43 (с дебета счета) ¦ ¦

¦Списаны коммерческие расходы на реализованную ¦ ¦

¦продукцию ¦ 46 ¦

+----------------------------T--------------------+------------------+

¦ Показатель ¦Коммерческие расходы¦Отгруженная проду-¦

¦ ¦в руб.(счет 43) ¦кция и товары в ¦

¦ ¦ ¦оценке по продаж- ¦

¦ ¦ ¦ной цене в руб. ¦

¦ ¦ ¦(счет 45) ¦

+----------------------------+--------------------+------------------+

¦Сальдо на начало месяца ¦ 6000000 ¦ 40000000 ¦

¦Отгруженная продукция ¦ - ¦ 120000000 ¦

¦Коммерческие расходы ¦ 84000000 ¦ - ¦

+----------------------------+--------------------+------------------+

¦ Итого ¦ 14400000 ¦ 160000000 ¦

+----------------------------+--------------------+------------------+

¦Реализована продукция ¦ - ¦ 136000000 ¦

¦Подлежат списанию коммер- ¦ ¦ ¦

¦ческие расходы ¦ 12240000 ¦ - ¦

¦Сальдо на конец месяца ¦ 2160000 ¦ 24000000 ¦

¦ ¦ ¦ ¦

L----------------------------+--------------------+-------------------

Если на предприятии учетной политикой принято реализованной счи-

тать продукцию по предъявленным счетам, то счет 43 ежемесячно закрыва-

ют (Дт46 Кт43). между видами реализованной продукции коммерческие

расходы распределяются прямым путем, а если это невозможно - пропорци-

онально выручке, полученной от реализованной продукции.

Учет распределения коммерческих расходов

----------------------------------------T-----------------T-----------¬

¦N N¦ Содержание операций ¦Корреспондирующий¦ Сумма, ¦

¦п/п¦ ¦ счет ¦ руб. ¦

- 14 -

¦ ¦ +--------T--------¦ ¦

¦ ¦ ¦ Д ¦ К ¦ ¦

+---+-----------------------------------+--------+--------+-----------+

¦ 1 ¦Израсходваны материалы на упаковку ¦ 43 ¦ 10 ¦ 1658300 ¦

¦ 2 ¦Начислена оплата труда ¦ 43 ¦ 70 ¦ 500000 ¦

¦ 3 ¦Начислено по госдуарственному ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦страхованию ¦ 43 ¦ 69 ¦ 185000 ¦

¦ 4 ¦Начислены платежи во внебюджетный ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦фонд занятости населения ¦ 43 ¦ 67 ¦ 10000 ¦

¦ 5 ¦Начислен транспортный налог ¦ 43 ¦ 68 ¦ 5000 ¦

¦ 6 ¦Акцептирован счет транспортной ор- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ганизации за перевозку отгруженной ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦продукции ¦ 43 ¦ 60 ¦ 820000 ¦

¦ 7 ¦Начислено за рекламу работ и услуг ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦основной деятельности ¦ 43 ¦ 76/3 ¦ 368000 ¦

¦ 8 ¦Списано на коммерческие расходы, ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦услуги транспортного участка ¦ 43 ¦ 23 ¦ 456100 ¦

+---+-----------------------------------+--------+--------+-----------+

¦ ¦ Итого ¦ - ¦ - ¦ 4002400 ¦

¦ ¦Списаны коммерческие расходы на ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦реализованные: ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦продукцию ¦ 46 ¦ 43 ¦ 3624400 ¦

¦ ¦работы и услуги основной деятель- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ности (за рекламу) ¦ 46 ¦ 43 ¦ 378000 ¦

+---+-----------------------------------+--------+--------+-----------+

¦ ¦ Итого ¦ - ¦ - ¦ 4002400 ¦

L---+-----------------------------------+--------+--------+------------

§ 4.2. Расходы на рекламу

В составе коммерческих расходов предприятия отдельной учетной

позицией фиксируются расходы на рекламу. Расходы на рекламу - это

расходы предприятия по целенаправленному воздействию на потребителя

для продвижения продукции на рынках сбыта. К ним относятся: расходы на

разработку и изделие рекламных изделий; разработку и изготовление

эскизов этикетов, образцов оригинальных фирменных пакетов, упаковки и

т.д.; рекламные мероприятия, проводимые при помощи средств массовой

информации, световую и иную наружную рекламу; а также проведение иных

рекламных мероприятий, связанных с предпринимательской деятельностью.

ОСОБЕННОСТИ ВКЛЮЧЕНИЯ РАСХОДОВ НА РЕКЛАМУ В

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

Общая величина фактических расходов на рекламу, относимых на се-

бестоимость продукции зависит от объема выручки от реализованной про-

дукции и не должна превышать предельных размеров, исчисляемых по нор-

мативам, утвержденным Минфином РФ. Расходы предприятия на рекламу,

превышающие предельные размеры, относятся за счет прибыли, остающейся

в распоряжении предприятия. Сумма производственных расходов на рекламу

включается в себестоимость продукции без НДС и СН. Сумма НДС и СН, оп-

лаченная при возмещении таких расходов определяется в 1994 году по

расчетной ставке НДС - 16,26 %, СН - 2,44% от указанной суммы и отра-

жается в учете на счете 19.

§ 5.1. Учет реализации готовой продукции

и вспомогательного производства

Дл учета реализации готовой продукции, как основного, так и

вспомогательного производства, предусмотрен активно-пассивный операци-

онно-результатный счет 46. Особенность этого счета состоит в том, что

реализованную продукцию отражают на нем одновременно в двух оценках:

на кредите - по продажной цене, включая НДС6 СН и акцизы

(Дт50,51,52,62), а на дебете - по фактической полной себестоимости

(Кт20,23,26,37,40,43,45) в зависимости от принятой учетной политки.

Это позволяет предприятию определить и списать реузльтат реализации

продукции - прибыль Дт46 Кт80/1 или убыток Дт80/1 Кт46. Превышение

-22-

кредитового оборота над дебетовым по счету 46 означает, что есть при-

быль, а в противном случае - убыток.

Все предприятия, независимо от форм собственности, являются пла-

тельщицами в бюджет НДС и СН в установленном размере и отпускной стои-

мости реализуемой продукции. Суммы НДС и СН выделяют особыми позициями

в счете, предъявленном для оплаты. Начисленные в бюджет НДС и СН (Дт46

Кт68) в дальнейшем подлежат взносу на счет налоговой инспекции Дт68

Кт51. С продукции, реализованной в СКВ, НДС и СН уплачивают в валюте.

Остатков на конец месяца на счете 46 быть не должно.

--------------------------------------------------------T------------¬

¦ Содержание операций ¦Корреспонди-¦

¦ ¦рующий счет ¦

+-------------------------------------------------------+------------+

¦ По дебету счета 46 (с кредита счетов) ¦ ¦

¦Списаны общехозяйственные расходы ¦ 26 ¦

¦Списаны отклонения от нормативной себестоимости выпу- ¦ ¦

¦щенной продукции ¦ 37 ¦

¦Списаны готовые затраты по реализации готовой продукции¦ 45 ¦

¦Списаны коммерческие расходы ¦ 43 ¦

¦Начислены в бюджет НДС и СН, акциз ¦ 68 ¦

¦Списана прибыль от реализации ¦ 80/1 ¦

¦ По кредиту счета 46 (с дебета счетов) ¦ ¦

¦Поступила выручка от реализованной продукции: ¦ ¦

¦в кассу ¦ 50 ¦

¦на расчетный счет ¦ 51 ¦

¦на валютный счет ¦ 52 ¦

¦Предъявлены счета покупателям и заказчикам за реализо- ¦ ¦

¦ванную продукцию ¦ 62 ¦

¦На сумму выданной продукции, товаров в натуре членам ¦ ¦

¦трудового коллектива взамен денежной формы оплаты труда¦ 70 ¦

¦Зачтены авансы, полученный от покупателей и заказчиков ¦ ¦

¦по выполненным работам ¦ 64 ¦

¦Списан убыток от реализации ¦ 80/1 ¦

L-------------------------------------------------------+-------------

Корреспонденция счетов учета процесса реализации

по предъявленным счетам

----T-------------------------------T-----------------T--------------¬

- 16 -

¦N N¦ Содержание операций ¦Корреспондирующий¦ Сумма ¦

¦п/п¦ ¦ счет ¦ руб. ¦

¦ ¦ +-------T---------¦ ¦

¦ ¦ ¦ Д ¦ К ¦ ¦

+---+-------------------------------+-------+---------+--------------+

¦ 1 ¦Предъявлены расчетные документы¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦за реализованные: ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦готовую продукцию,включая НДС ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦и СН ¦ 62 ¦ 46 ¦ 472323000 ¦

¦ ¦работы основной деятельности ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦"+" НДС и СН ¦ 62 ¦ 46 ¦ 86100000 ¦

¦ ¦услуги транспортного участка ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦"+" НДС и СН ¦ 62 ¦ 46 ¦ 221400 ¦

+---+-------------------------------+-------+---------+--------------+

¦ ¦ Итого ¦ ¦ ¦ 133553400 ¦

+---+-------------------------------+-------+---------+--------------+

¦ 2 ¦Начислены в бюджет НДС и СН от ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦реализации: ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦готовой продукции ¦ 46 ¦ 68 ¦ 8832000 ¦

¦ ¦работы основной деятельности ¦ 46 ¦ 68 ¦ 16100000 ¦

¦ ¦услуги вспомогательных ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦производств ¦ 46 ¦ 68 ¦ 41400 ¦

+---+-------------------------------+-------+---------+--------------+

¦ ¦ Итого ¦ ¦ ¦ 24973400 ¦

+---+-------------------------------+-------+---------+--------------+

¦ 3 ¦Списана производственная себе ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦стоимость от реализованных: ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦готовой продукции ¦ 46 ¦ 40 ¦ 2050000 ¦

¦ ¦работ основной деятельности ¦ 46 ¦ 80/1 ¦ 40000000 ¦

¦ ¦услуг вспомогательных произ- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦водств ¦ 46 ¦ 23/2 ¦ 120000 ¦

+---+-------------------------------+-------+---------+--------------+

¦ ¦ Итого ¦ ¦ ¦ 60620000 ¦

+---+-------------------------------+-------+---------+--------------+

¦ 4 ¦Списаны отклонения фактической ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦производственной себестоимости ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦выпущенной готовой продукции ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦от нормативной ¦ 46 ¦ 37 ¦ 2000000 ¦

+---+-------------------------------+-------+---------+--------------+

¦ 5 ¦Списаны общехозяйственные рас- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ходы и включены в себестоимость¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦реализованных: ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦готовой продукции ¦ 46 ¦ 36 ¦ 3010000 ¦

¦ ¦работ основной деятельности ¦ 46 ¦ 26 ¦ 5596500 ¦

¦ ¦услуг вспомогательных произ- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦водств ¦ 46 ¦ 26 ¦ 14391 ¦

+---+-------------------------------+-------+---------+--------------+

¦ ¦ Итого ¦ ¦ ¦ 8680971 ¦

+---+-------------------------------+-------+---------+--------------+

¦ 6 ¦Списаны коммерческие расходы и ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦включены в себестоимость ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦реализованных: ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦готовой продукции ¦ 46 ¦ 43 ¦ 3624400 ¦

¦ ¦работ основной деятельности ¦ 46 ¦ 43 ¦ 378000 ¦

+---+-------------------------------+-------+---------+--------------+

¦ ¦ Итого ¦ ¦ ¦ 4002400 ¦

+---+-------------------------------+-------+---------+--------------+

¦ 7 ¦Списан финансовый результат: ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦готовой продукции ¦ 46 ¦ 80/1 ¦ 9205520 ¦

¦ ¦работ основной деятельности ¦ 46 ¦ 80/1 ¦ 24025500 ¦

¦ ¦услуг вспомогательных ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦производств ¦ 46 ¦ 80/1 ¦ 45609 ¦

+---+-------------------------------+-------+---------+--------------+

¦ ¦ Итого ¦ ¦ ¦ 33276629 ¦

L---+-------------------------------+-------+---------+---------------

§ 5.2. Разработочная таблица учета расчетов

с покупателями и заказчиками. Счет 62

--------------------T---------T--------T--------T---------T----------¬

¦ Показатель ¦Готовая ¦Работа ¦Работа ¦Материаль¦ Итого ¦

¦ ¦продукция¦основной¦вспомога¦ные ¦ ¦

¦ ¦ ¦деятель-¦тельного¦ценности ¦ ¦

¦ ¦ ¦ности ¦производ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ства ¦ ¦ ¦

+-------------------+---------+--------+--------+---------+----------+

¦Сальдо на 1.3.94 по¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦продажным ценам ¦8000000 ¦12000000¦8000000 ¦1000000 ¦21800000 ¦

¦НДС и СН ¦1840000 ¦2700000 ¦184000 ¦230000 ¦5014000 ¦

+-------------------+---------+--------+--------+---------+----------+

¦ Итого ¦9840000 ¦14760000¦984000 ¦1230000 ¦26814000 ¦

+-------------------+---------+--------+--------+---------+----------+

¦Отгружено в течение¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦месяца по продажным¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ценам ¦38400000 ¦70000000¦180000 ¦2400000 ¦110980000 ¦

НДС и СН ¦8832000 ¦16200000¦41400 ¦552000 ¦255254000 ¦

+-------------------+---------+--------+--------+---------+----------+

¦ Итого ¦47232000 ¦86100000¦221400 ¦2952000 ¦186505400 ¦

+-------------------+---------+--------+--------+---------+----------+

¦Оплачено в течение ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦месяца по продажным¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ценам ¦45321900 ¦73000000¦980000 ¦3400000 ¦122701900 ¦

¦НДС и СН ¦10424037 ¦16790000¦225400 ¦782000 ¦28221437 ¦

+-------------------+---------+--------+--------+---------+----------+

¦ Итого ¦55745937 ¦89790000¦1205400 ¦4182000 ¦150923337 ¦

+-------------------+---------+--------+--------+---------+----------+

¦Сальдо на 1.4.94 по¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦продажным ценам ¦1078100 ¦9000000 ¦ - ¦ - ¦10078800 ¦

¦НДС и СН ¦247963 ¦2070000 ¦ - ¦ - ¦2317963 ¦

+-------------------+---------+--------+--------+---------+----------+

¦ Итого ¦1326063 ¦11070000¦ - ¦ - ¦12396063 ¦

L-------------------+---------+--------+--------+---------+-----------

Ведомость расчетов с покупателями

за\_\_\_\_\_\_\_месяц

-------T------T-------------------T--------------------T----------------------T---------T------------------¬

¦Дата ¦Вид ¦Остаток на начало ¦Направлено в продажу¦ Оплачено ¦Доходы за¦Остаток на конец ¦

¦ N ¦продук¦месяца(не оплачено)+-------T------------+----T-------T---------¦месяц в ¦месяца(не оплачено¦

¦док-та¦ции +-------T-----------+Фактич.¦Продажная ¦Дата¦Фактич.¦Продажная¦тыс.руб. +-------T----------+

¦ ¦ ¦Фактич.¦Продажная ¦затраты¦ст-ть ¦ ¦затраты¦ст-ть ¦ ¦Фактич.¦Продажная ¦

¦ ¦ ¦затраты¦

ст-ть ¦тыс.руб¦тыс.руб. ¦ ¦тыс.руб¦тыс.руб. ¦ ¦затраты¦ст-ть ¦

¦ ¦ ¦тыс.руб¦тыс.руб. ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦тыс.руб¦тыс.руб. ¦

+------+------+-------+-----------+-------+------------+----+-------+---------+---------+-------+----------+

¦ ¦ А ¦ - ¦ - ¦ 2282 ¦ 5769 ¦ ¦2033 ¦5140 ¦3107 ¦249 ¦ 629 ¦

¦ ¦ Б ¦ - ¦ - ¦ 1300 ¦ 2900 ¦ ¦1300 ¦2900 ¦1000 ¦ - ¦ - ¦

¦ ¦ В ¦ - ¦ - ¦ 7606 ¦ 19230 ¦ ¦7006 ¦19230 ¦11624 ¦ - ¦ - ¦

¦ ¦и т.д.¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

+------+------+-------+-----------+-------+------------+----+-------+---------+---------+-------+----------+

¦ ¦Итого ¦ - ¦ - ¦11188 ¦ 27899 ¦ ¦10939 ¦27270 ¦16331 ¦ 249 ¦ 629 ¦

L------+------+-------+-----------+-------+------------+----+-------+---------+---------+-------+-----------

Ведомость аналитического учета к счету 62

---------T-----------T---------T---------T---------T---------T-------T---------T-----------T-----------------T-----------T-------------¬

¦Счет ¦Покупатели,¦Готовая ¦Услуги ¦Услуги ¦Материалы¦ НДС ¦ СН ¦ Итого ¦ Оплачено ¦ В кассу ¦Зачет авансов¦

+----T---+заказчики ¦продукция¦основной ¦вспомога-¦ ¦ ¦ ¦ +----T------------+ ¦ полученных¦

¦Дата¦ N ¦ ¦ ¦деятельн.¦тельных ¦ ¦ ¦ ¦ ¦Дата¦на расчетный¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦пр-в ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ счет ¦ ¦ ¦

+----+---+-----------+---------+---------+---------+---------+-------+---------+-----------+----+------------+-----------+-------------+

¦ ¦ ¦Сальдо на ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦1.03.94 ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦26.2¦240¦ТОО"Лотос" ¦5000000 ¦ ¦ ¦ ¦1120000¦168000 ¦6888100 ¦1.03¦6888100 ¦ ¦ ¦

¦28.2¦248¦Садовое то-¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦варищество ¦ ¦12000000 ¦ ¦ ¦2400000¦300000 ¦14760000 ¦1.03¦14760000 ¦ ¦ ¦

¦28.2¦249¦Коопер. ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦"Новатор" ¦ ¦ ¦800000 ¦1000000 ¦360000 ¦54000 ¦2214000 ¦2.03¦2214000 ¦ ¦ ¦

¦28.2¦250¦АО"Бирюса" ¦2400000 ¦ ¦ ¦ ¦480000 ¦72000 ¦2952000 ¦3.03¦ ¦ 2992000 ¦ ¦

+----+---+-----------+---------+---------+---------+---------+-------+---------+-----------+----+------------+-----------+-------------+

¦ ¦ ¦Итого ¦8000000 ¦12000000 ¦800000 ¦1000000 ¦4360000¦654000 ¦26814000 ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

+----+---+-----------+---------+---------+---------+---------+-------+---------+-----------+----+------------+-----------+-------------+

¦ ¦ ¦Отгружено ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

- 19 -

¦ ¦ ¦в марте ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦5.03¦251¦ТОО"Лотос" ¦20000000 ¦ ¦ ¦ ¦4000000¦6000000 ¦24600000 ¦10.3¦20000000 ¦4600000 ¦ ¦

¦6.03¦252¦ИЧП"Маркет"¦1078100 ¦ ¦ ¦ ¦215620 ¦32343 ¦1326063 ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦10.3¦253¦Садовое то-¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦варищество ¦ ¦20000000 ¦ ¦ ¦4000000¦600000 ¦24600000 ¦12.3¦9600000 ¦ ¦15000000 ¦

¦11.3¦254¦ЖСК "Луч" ¦ ¦9000000 ¦ ¦ ¦1800000¦270000 ¦11070000 ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦20.3¦255¦ДСК"Звезда"¦ ¦41000000 ¦ ¦ ¦8200000¦1230000 ¦50430000 ¦24.3¦30430000 ¦ ¦20000000 ¦

¦20.3¦256¦ТОО"Лотос" ¦17321900 ¦ ¦ ¦ ¦3464380¦519657 ¦21305937 ¦29.3¦6305937 ¦ ¦15000000 ¦

¦29.3¦257¦Коопер. ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦"Новатор" ¦ ¦ ¦180000 ¦2400000 ¦516000 ¦77400 ¦3173400 ¦31.3¦3173400 ¦ ¦ ¦

+----+---+-----------+---------+---------+---------+---------+-------+---------+-----------+----+------------+-----------+-------------+

¦ ¦ ¦ Итого ¦38400000 ¦70000000 ¦180000 ¦2400000 ¦22196000 3329400 ¦136505400 ¦ ¦93371357 ¦755200 ¦50000000 ¦

L----+---+-----------+---------+---------+---------+---------+-------+---------+-----------+----+------------+-----------+--------------

Список использованной литературы

В.А.Луговой "Учет затрат на производство и реализацию продукции

(работ, услуг) М-94 г.

Бухгалтерский учет - "Пособие по составлению отчетности в налого-

вую инспекцию, пакет бланков и отчетности"

"Лорис"-92 г.

Журналы "Бухгалтерский учет" за 1993 год.