**УДК 336.1**

*Студентка: Абдулалимова З.И.*

*бакалавр 3 курса обучения,*

*Дагестанский государственный университет,*

*РД, г. Махачкала*

*Научный руководитель: Омарова О.Ф.*

*к.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет»,*

*Дагестанский государственный университет,*

*РД, г. Махачкала*

**Бухгалтерский учет производства и реализации продукции**

***Аннотация****: В статье рассматривается специфика и особенности бухгалтерского учета производства и реализации продукции. Надлежащее ведение бухгалтерского учета производства и реализации продукции, а именно контроль затрат, соответствующее документальное оформление и правильное отражение операций на счетах бухгалтерского учета определяет эффективность деятельности предприятия.*

***Ключевые слова****: производство, реализации продукции, затраты, себестоимость, первичные документы.*

***Summary:*** *The article considers the specifics and peculiarities of accounting of production and sales of products.* *Proper accounting of production and sales of products, namely cost control, appropriate documentation and the correct reflection of operations on accounts, determines the efficiency of the enterprise.*

***Keywords:*** *production, sales of products, costs, cost price, primary documents.*

Производство и реализация продукции – это основные направления деятельности, являющиеся важнейшими функциями промышленного предприятия. Производство продукции представляет собой процесс создания товаров, оказания услуг или выполнения работ. А завершающим процессом, который определяет результаты хозяйственной деятельности и эффективность производства является процесс реализации.

Все предприятия состоят из производственных единиц. Производственные подразделения предприятия могут включать в себя основные цехи, вспомогательные, хозяйственно обслуживающие цехи. Также в современных условиях в состав подразделений производства можно отнести службы, связанные с поставками ресурсов на предприятие, службы, связанные с реализацией готовой продукцией [2, с.262].

Главная цель производственного учета заключается в контроле за издержками производства. Затраты, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты — это затраты, связанные с производством отдельного вида продукции, которые могут быть непосредственно включены в себестоимость этой продукции. Прямые расходы, связанные с выпуском основной продукции учитываются по дебету синтетического счета 20 «Основное производство». С данным счетом могут корреспондировать следующие счета: 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и другие счета.

Так, приведем некоторые типичные бухгалтерские записи по счету 20:

1. Дебет 20 Кредит 10 – списание материалов, переданных в производство.
2. Дебет 20 Кредит 60 (76) – учтена в затратах основного производства стоимость работ (услуг), выполненных сторонней организацией.
3. Дебет 20 Кредит 70 – начислена заработная плата работникам основного производства.

Как видим, по сути дела, производство — это процесс создания себестоимости готовой продукции, а себестоимость готовой продукции — это, сумма всех затрат, связанных с производством. Все эти затраты собираются по дебету счета 20 «Основное производство», образуя себестоимость.

Косвенные затраты не связаны с конкретным объектом калькулирования. В течение месяца эти затраты собираются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», а в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство», если произведенную продукцию учитывают по полной себестоимости, или 90 «Продажи» - если по сокращенной. Выбранный способ закрепляют в учетной политике.

Процесс производства продукции подлежит документальному оформлению начиная с отпуска материалов в производство вплоть до выпуска готовой продукции. Используются следующие первичные документы:

* доверенности (ф. № М-2 и № М-2а) на право представления интересов организации при получении материальных ценностей;
* приходный ордер (ф. № М-4), которым оформляется поступление сырья от поставщика или после переработки;
* акт о приемке материалов (ф. № М-7), на котором отражаются принятые материалы, различающиеся по количеству, качеству и ассортименту.
* лимитно-заборная карта (ф. № М-8), учитывающая потребляемые на постоянной основе материалы и т.д.

Как мы уже отмечали завершающим процессом, который определяет результаты хозяйственной деятельности и эффективность производства является процесс реализации.

Для отражения в бухгалтерском учете операции по реализации продукции необходимо иметь документальное подтверждение перехода права собственности на эту продукции к покупателю. Этим подтверждением выступают различные первичные документы: накладные, товаротранспортные накладные, акты приема-передачи и так далее. [5]

Для учета реализации продукции в бухгалтерском учете организации используется счет 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка».

Операции по реализации продукции в бухгалтерском учете предприятия-изготовителя отражаются в момент ее отгрузки. Операция по отгрузке товаров покупателю отражается следующей проводкой: Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка». Одновременно производится списание фактической себестоимости отгруженной продукции. Проводка выглядит так: Дебет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 43 «Готовая продукция». Реализация продукции может происходить как с последующей ее оплатой после отгрузки, так и по предоплате [3, с.79].

Аналитический учет реализованных товаров осуществляется по каждому наименованию в разрезе складов в специальной оборотной ведомости по движению товаров [4, с.157].

Если производственная организация ведет учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости, то списание производится следующими записями: [6]

1. Дебет 43 Кредит 40 - Принята к учету готовая продукция по плановой себестоимости;
2. Дебет 90-2 Кредит 43 - Списана продукция по плановой себестоимости;
3. Дебет 40 Кредит 20 - Отражена фактическая себестоимость (в конце месяца);
4. Дебет 90-2 Кредит 40 - Списаны отклонения фактической себестоимости от нормативной (перерасход);
5. Дебет 90-2 Кредит 40 - Списаны отклонения фактической себестоимости от нормативной (экономия).

Таким образом, большое значение при производстве продукции имеет определение себестоимости, т.е. всех затрат, связанных с выпуском, которые собираются на дебете счета 20 «Основное производство». А при реализации продукции, определяющей эффективность производства и результаты деятельности организации, используется счет 90 «Продажи», на который, фактически, списывается себестоимость. Объем реализации включает в себя всю готовую продукцию, отгруженную покупателям, независимо от того, оплачена она или нет.

**Список использованной литературы:**

1. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.01.11 г. №402 - ФЗ (с изменениями на 23 мая 2016 года).
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2016. 448 с.
3. Луговой В.А. Учет затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).- М., 2016.- 455 с.
4. Старченко Е.В. Нормативное регулирование бухгалтерского учета готовой продукции на коммерческих предприятиях//Международный научный журнал «Инновационная наука», №6/2015. С.154-158.
5. Учет готовой продукции, товаров и процесса реализации [Электронный ресурс]. URL: <http://www.aup.ru/books/m194/7_2.htm>
6. Реализация готовой продукции в бухгалтерском учете на предприятиях легкой промышленности [Электронный ресурс]. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/otrasl/a101/43105.html>