

УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Реализация готовой продукции - конечная цель деятельности организации общественного питания, заключительный этап кругооборота ее средств, по завершении которого определяются результаты хозяйствования, эффективность производства.

В данной статье рассмотрим понятие реализации готовой продукции, документальное подтверждение перехода права собственности на готовую продукцию, а также порядок отражения операций по реализации готовой продукции на счетах бухгалтерского учета организации общественного питания.

Согласно [пункту 1](#) статьи 39 НК РФ реализацией готовой продукции признается передача права собственности на нее от одного лица к другому.

Реализация готовой продукции осуществляется путем ее отгрузки в соответствии с заключенными договорами поставки.

В соответствии с [пунктом 1](#) статьи 223 ГК РФ право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором. Согласно [статье 224](#) ГК РФ передачей продукции признается вручение ее покупателю, сдача перевозчику или в организацию связи, для отправки покупателю.

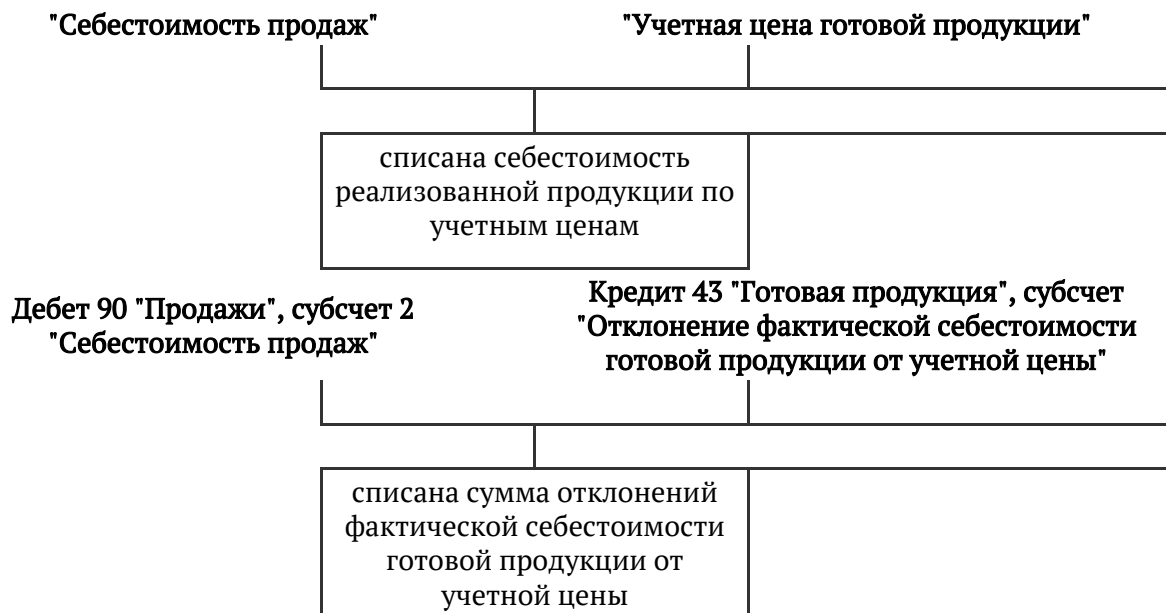
Таким образом, готовая продукция считается реализованной с момента ее фактического поступления во владение покупателя или указанного им лица.

В соответствии с [пунктом 12](#) Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99", утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. N 32н (далее - ПБУ 9/99), выручка от реализации готовой продукции в бухгалтерском учете организации общественного питания признается при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от организации к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией общественного питания в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете такой организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от



При реализации готовой продукции организациям общественного питания необходимо организовать не только учет ее производственной себестоимости, но и учет коммерческих расходов.

К коммерческим расходам относятся затраты по реализации готовой продукции, например:

- стоимость тары, приобретенной у сторонних организаций и используемой для упаковки готовых изделий;
- расходы на доставку готовой продукции до пункта, определенного условиями договора с покупателем, на ее погрузку в транспортные средства, оплату услуг транспортно-экспедиционных организаций;
- комиссионные сборы, отчисления, уплачиваемые специализированным организациям, оказывающим услуги по доставке готовой продукции в соответствии с условиями договоров;
- затраты по рекламе, например: разработка и изготовление рекламной продукции, изготовление и распространение рекламных сувениров, образцов продукции, объявления в средствах массовой информации;
- представительские расходы, такие как: расходы на проведение официальных приемов, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате организации.

Организации общественного питания должна вести аналитический учет коммерческих расходов в ведомости учета коммерческих расходов в разрезе установленной номенклатуры статей затрат.

Для синтетического учета коммерческих расходов предназначен **счет 44** "Расходы на продажу". По дебету счета 44 "Расходы на продажу" накапливаются суммы произведенных организацией расходов по реализации готовой продукции, после чего они списываются на **счет 90** "Продажи".

При списании коммерческих расходов в бухгалтерском учете организации общественного питания делается следующая запись:



списаны расходы, связанные
с реализацией готовой
продукции

Кроме того, необходимо учесть, что расходы на упаковку и транспортировку готовой продукции подлежат ежемесячному распределению между отдельными видами отгруженной продукции пропорционально их весу, объему, производственной себестоимости и другим базам, принятым в организации общественного питания в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета. Рассмотрим на примере.

Пример

Организация общественного питания изготавливает и реализует два вида готовой продукции. Сумма расходов на их упаковку и транспортировку составила 30 000 руб. Производственная себестоимость по первому виду готовой продукции составила 800 000 руб., по второму - 400 000 руб.

В учетной политике организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено ежемесячное распределение коммерческих расходов между отдельными видами отгруженной продукции пропорционально их производственной себестоимости.

Определим сумму расходов на упаковку и транспортировку отгруженной продукции по видам готовой продукции.

- 1) Сумма производственной себестоимости двух видов готовой продукции составит: 1 200 000 руб. (800 000 руб. + 400 000 руб.).
- 2) Коэффициент распределения расходов на упаковку и транспортировку двух видов готовой продукции - 0,025 (30 000 руб. / 1 200 000 руб.).
- 3) Сумма расходов на упаковку и транспортировку по первому виду готовой продукции - 20 000 руб. (800 000 руб. x 0,025).
- 4) Сумма расходов на упаковку и транспортировку по второму виду продукции - 10 000 руб. (400 000 руб. x 0,025).

По итогам отчетного периода сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по **счету 90** "Продажи" определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации готовой продукции, которая ежемесячно списывается следующей записью:

**Дебет 90 "Продажи", субсчет 9 "Прибыль
(убыток) от продаж"**

Кредит 99 "Прибыли и убытки"

<p>определен финансовый результат от реализации готовой продукции</p>	

Пример

В текущем месяце организация общественного питания реализовала готовую продукцию на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС 18% - 18 000 руб.).

Допустим, что учет готовой продукции на предприятии общественного питания осуществляется по фактической себестоимости.

Необходимо определить финансовый результат (прибыль) от реализации готовой продукции при условии, что фактическая себестоимость реализованной продукции составила 50 000 руб., расходы, связанные с реализацией готовой продукции, - 30 000 руб.

В бухгалтерском учете организации общественного питания будут сделаны следующие записи:

Дебет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	Кредит 90 "Продажи", субсчет 1 "Выручка"	118 000 руб.	- отражена выручка от реализации готовой продукции покупателю
Дебет 90 "Продажи", субсчет 3 "НДС"	Кредит 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по НДС"	18 000 руб.	- начислен НДС с реализации готовой продукции
Дебет 90 "Продажи", субсчет 2 "Себестоимость продаж"	Кредит 43 "Готовая продукция"	50 000 руб.	- списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции
Дебет 90 "Продажи", субсчет 2 "Себестоимость продаж"	Кредит 44 "Расходы на продажу"	30 000 руб.	- списаны расходы, связанные с реализацией готовой продукции
Дебет 90 "Продажи", субсчет 9 "Прибыль (убыток) от продаж"	Кредит 99 "Прибыли и убытки"	20 000 руб. (118 000 руб. - 18 000 руб. - 50 000 руб. - 30 000 руб.)	- получена прибыль от реализации готовой продукции

Садовникова А.В.