

Тема 6. Облік процесу реалізації готової продукції, виконаних робіт і наданих послуг

6.1. Сутність процесу реалізації
готової продукції

6.2. Облік процесу реалізації готової
продукції, виконаних робіт і
наданих послуг

6.1. Сутність процесу реалізації готової продукції

Під процесом реалізації розуміють сукупність операцій по продажу готової продукції споживачам. Продукція реалізується за відпускними (продажними) цінами.

Ціни на продукцію встановлюються з таким розрахунком, щоб підприємство не тільки відшкодувало затрати на виробництво продукції і її реалізацію, а й одержало прибуток, необхідний для сплати податку з прибутку та інших обов'язкових платежів до бюджету і розширення власного виробництва

Реалізацією завершується процес кругообігу засобів, чим забезпечується можливість відтворення виробничих запасів і самого процесу виробництва, здійснення розрахунків підприємства за своїми зобов'язаннями (перед бюджетом, працівниками по оплаті праці, постачальниками та іншими господарюючими суб'єктами), а також виявляється фінансовий результат від реалізації.

6.2. Облік процесу реалізації готової продукції, виконаних робіт і наданих послуг

Рахунок 79 "Фінансові результати" призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства.

За кредитом рахунку 79 "Фінансові результати" відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом - суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток.

Сальдо рахунку при його закритті списується на рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)".

Загальна схема обліку процесу реалізації

1. Відображення доходу (виручки) від реалізації готової продукції;
2. Нарахування ПДВ на виручку від реалізації готової продукції
3. Списання виробничої собівартості реалізованої продукції;
4. Відображення витрат, пов'язаних із збутом готової продукції (реклама, транспортні витрати, зарплата працівників відділу збуту);
5. Списання чистого доходу від реалізації на фінансові результати;
6. Списання собівартості реалізованої продукції на фінансові результати;
7. Списання витрат на збут на фінансові результати;
- 8 а. Визначення фінансового результату до оподаткування, і в разі перевищення доходів над витратами нарахування податку на прибуток і відображення нерозподіленого прибутку;
- 8б. В разі перевищення витрат над доходами відображення непокритого збитку

Рахунок 79

Д Фінансові результати К

Собівартість
реалізації,
витрати на збут,
адміністративні
витрати тощо

Чистий дохід від
реалізації та інші
доходи

ДО

КО

Д 701 К 79 Списано чистий дохід на фінансові результати

Д 79 К 901 Списано собівартість реалізованої готової продукції на фінансові результати

Д 79 К 92 Списано адміністративні витрати на фінансові результати

Д 79 К 93 Списано витрати на збут на фінансові результати

Д 79 К 98 Списано нарахований податок на прибуток на фінансові результати

Д 79 К 441 Відображено нерозподілений прибуток

Д 442 К 79 Відображено непокритий збиток

Приклад¶

Необхідно визначити фінансовий результат, вказати кореспонденцію рахунків. Відкрити рахунок 79 «Фінансові результати» і перевірити правильність розрахунків.¶

ЖРГО ТзОВ «Новий район» за 4 квартал 2022 року¶

№ з/п¶	Первинні документи¶	Зміст господарської операції¶	Сума, грн.¶	Дебет¶	Кредит¶
1¶	Договір купівлі-продажу, накладна¶	Реалізовано шпалери (готову продукцію) покупцю, відображено дохід¶	36000¶	361¶	701¶
2¶	Податкова накладна¶	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ на продажну вартість шпалер¶	36000:6=6000¶	701¶	641¶
3¶	Накладна-вимога¶	Списано собівартість реалізованої готової продукції (шпалер)¶	22000¶	901¶	26¶
4¶	Розрахунок бухгалтерії¶	Списано собівартість реалізованої готової продукції (шпалер) на фінансовий результат¶	22000¶	791¶	901¶
5¶	Розрахунок бухгалтерії¶	Списано чистий дохід від реалізації шпалер на фінансовий результат¶	36000-6000=30000¶	701¶	791¶
6¶	Розрахунок бухгалтерії¶	Списано адміністративні витрати на фінансові результати¶	2100¶	79¶	92¶
7¶	Розрахунок бухгалтерії¶	Списано витрати на збут на фінансові результати¶	1400¶	79¶	93¶
8¶	Виписка банку¶	Погашено дебіторську заборгованість покупцем ТзОВ «Затишок»¶	36000¶	311¶	361¶
9¶	Розрахунок бухгалтерії¶	Нараховано податок на прибуток¶	810¶	981¶	641¶
10¶	Розрахунок бухгалтерії¶	Списано нарахований податок на прибуток на фінансові результати¶	810¶	79¶	981¶
11¶	Розрахунок бухгалтерії¶	Відображено фінансовий результат прибуток¶	3690¶	79¶	441¶



Рахунок 79
Д Фінансові результати К

4)22000	5)30000
6)2100	
7)1400	
10)810	
11) 3690	
<hr/>	<hr/>
ДО 30000	КО 30000
-	-



Доходи=30000

Витрати= 22000+2100+1400=25500

Доходи >Витрати, тому
нараховується податок на прибуток

Податок на прибуток = (30000-
25500)х0,18=810