

Т.И. Копылова
Е.К. Копылова

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
ОСНОВНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

Учебное пособие

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Т.И. Копылова
Е.К. Копылова

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
ОСНОВНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

Учебное пособие

Иркутск
Издательство БГУ
2019

УДК 657.1
ББК 65.052я7
К65

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты канд. экон. наук, доц. Д.А. Одаховская
 ген. директор ООО «Алекс-Ф» П.А. Ферштер

Копылова Т.И.

К65 Бухгалтерский учет основных хозяйственных процессов деятельности экономического субъекта [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Т.И. Копылова, Е.К. Копылова. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2019. – 126 с. – Режим доступа: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

Представлены основные понятия стоимостной оценки объектов бухгалтерского учета. Раскрыты стоимостное измерение и бухгалтерский учет основных процессов деятельности экономического субъекта. Сформированы частные задачи по бухгалтерскому учету процессов приобретения, производства, продажи, обобщающие задачи для самостоятельной работы студентов по профилю «Экономика», методические указания к их решению и контрольные вопросы. Учебный материал сформирован по теме «Стоимостное измерение и учет хозяйственных процессов» дисциплины «Бухгалтерский учет». Материал изложен с учетом действующих на момент публикации нормативных документов.

Предназначен для студентов высших учебных заведений, учащихся колледжей, слушателей курсов подготовки по бухгалтерскому учету.

УДК 657.1
ББК 65.052я7

© Копылова Т.И.,
Копылова Е.К., 2019
© Издательство БГУ, 2019

Оглавление

Предисловие	4
1. Стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета.....	5
1.1. СУЩНОСТЬ СТОИМОСТНОГО ИЗМЕРЕНИЯ.....	5
1.2. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	7
1.3. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	12
2. Учет процессов приобретения, производства, продажи.....	14
2.1. СУЩНОСТЬ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	14
2.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОЦЕССА ПРИОБРЕТЕНИЯ.....	16
2.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОЦЕССА ПРОИЗВОДСТВА	25
2.4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОЦЕССА ПРОДАЖИ	30
3. Практические задания по учету процесса приобретения	33
3.1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО УЧЕТУ ПРОЦЕССА ПРИОБРЕТЕНИЯ	33
3.2. ПРИМЕР РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ ПО ПРОЦЕССУ ПРИОБРЕТЕНИЯ.....	35
3.3. ЗАДАЧИ ПО ПРОЦЕССУ ПРИОБРЕТЕНИЯ.....	41
3.4. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.....	54
4. Практические задания по учету процесса производства	56
4.1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО УЧЕТУ ПРОЦЕССА ПРОИЗВОДСТВА.....	56
4.2. ПРИМЕР РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ ПО ПРОЦЕССУ ПРОИЗВОДСТВА	58
4.3. ЗАДАЧИ ПО ПРОЦЕССУ ПРОИЗВОДСТВА	61
4.4. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.....	73
5. Практические задания по учету процесса продажи	75
5.1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО УЧЕТУ ПРОЦЕССА ПРОДАЖИ.....	75
5.2. ПРИМЕР РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ ПО ПРОЦЕССУ ПРОДАЖИ.....	77
5.3. ЗАДАЧИ ПО ПРОЦЕССУ ПРОДАЖИ.....	84
5.4. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.....	98
6. Обобщающие задачи	99
6.1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ.....	99
6.2. ПРИМЕР РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ.....	99
6.3. ЗАДАЧИ	107
Список рекомендуемой литературы.....	124

Предисловие

Реформирование системы высшего образования в Российской Федерации оказало сильнейшее воздействие на систему высшего бухгалтерского образования. Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования предъявляет совокупность требований, обязательных при реализации основных образовательных программ бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 *Экономика* образовательными учреждениями высшего образования, на территории Российской Федерации. Исходя из требований стандарта, бакалавр должен обладать общекультурными, общепрофессиональными и профессиональными компетенциями.

В связи с изменением бухгалтерского законодательства появились новые объекты бухгалтерского учета, изменилась методика их учета. Все это требует совершенствования процесса преподавания дисциплины по бухгалтерскому учету.

Дисциплина «Бухгалтерский учет» в соответствии со стандартом ФГОС ВО относится к базовой части и является основной для подготовки студентов к организационно-управленческой деятельности организации любой формы собственности. При освоении дисциплины «Бухгалтерский учет» формируются общие знания об оценке объектов бухгалтерского учета, формируются профессиональные навыки учета процессов определения первоначальной стоимости основных средств, фактической себестоимости материалов, готовой продукции, расчета финансового результата от продажи продукции (работ, услуг).

Ценность учебного пособия заключается в том, что оно содержит теоретический материал, сопровождаемый практическими заданиями, ориентированными на знания, умения, навыки, что позволяет сформировать профессиональные компетенции обучающегося.

В издании «Бухгалтерский учет основных хозяйственных процессов деятельности экономического субъекта» учебный материал сформирован по теме «Стоимостное измерение и учет хозяйственных процессов» дисциплины «Бухгалтерский учет». В учебном пособии раскрыты основные понятия стоимостной оценки объектов бухгалтерского учета, отражены вопросы стоимостного измерения и бухгалтерского учета основных процессов деятельности экономического субъекта, а также представлены частные задачи по бухгалтерскому учету процессов приобретения, производства, продажи и обобщающие задачи для самостоятельной работы студентов по профилю «Экономика».

Пособие предназначено для обучающихся всех форм подготовки бакалавриата по направлению 38.03.01 *Экономика* профиля «Бухгалтерский и налоговый учет», студентов других экономических профилей, для магистрантов по направлению «Экономика», учащихся колледжей, слушателей курсов подготовки работников по бухгалтерскому учету.

1. Стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета

Целевая установка

Рассмотреть сущность и роль стоимостного измерения, представить правила оценки основных объектов в бухгалтерском учете. Рассмотреть калькуляцию как способ стоимостного измерения в учете.

1.1. Сущность стоимостного измерения

В бухгалтерском учете используются различные измерители. Однако стоимостная оценка объектов бухгалтерского учета является основной. Именно стоимостное измерение обеспечивает возможность получения обобщающих показателей, оценивающих финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта.

Отражение объектов бухгалтерского учета в едином обобщающем денежном измерителе является одной из важнейших составных частей, характеризующих сущность бухгалтерского учета. У экономического субъекта имеются активы и обязательства, учет которых в натуральных измерителях невозможен – это доходы и расходы, денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность, капитал и резервы, кредиты и займы, прибыли и убытки и т.д. Эти экономические категории могут быть выражены только при помощи денежных измерителей. Кроме того, такие объекты как материалы, готовая продукция могут учитываться в разных единицах измерения, поэтому в целях их обобщения следует использовать денежный измеритель. Отсюда, показатели в денежных измерителях применяются на основе натуральных и трудовых измерителей. Количественное выражение качественных характеристик объектов бухгалтерского учета осуществляется с помощью стоимостного измерения.

Все активы, обязательства, капитал, доходы, расходы для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежат оценке. При этом выбранные способы оценки объектов бухгалтерского учета отражаются в учетной политике организации исходя из того набора способов и методов, которые допускаются законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету РФ.

В толковом словаре русского языка, составленного С.И. Ожеговым и Н.Ю. Шведовой, под оценкой понимается «мнение о ценности, уровне или значении чего-нибудь», а под калькулированием понимается «вычисление стоимости чего-либо».

Как метод бухгалтерского учета оценка и калькуляция представляют собой способы стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, используемые для определения показателей деятельности экономического субъекта в денежном выражении.

Согласно МСФО п. 99 раздела «Принципы» «Оценка – это процесс определения денежных величин, в которых элементы финансовой отчетности должны признаваться и отражаться в бухгалтерском балансе», а также и в отчете о финансовых результатах.

В экономической литературе оценка трактуется как «способ выражения активов в обобщающем денежном измерителе». При ее помощи необходимо обеспечить объективное отражение индивидуальных затрат живого и овеществленного труда, вложенных в активы, источники их образования и хозяйственные процессы.

В основе выражения стоимости объектов бухгалтерского учета лежит достоверность его оценки, т.е. реальная стоимостная оценка объектов. От правильности оценки зависит объективность характеристики ресурсов экономического субъекта, а также точность определения финансовых результатов. Неправильная оценка активов, обязательств, капитала, доходов и расходов приводит к искажению показателей их стоимости, и, как следствие, к недостоверному исчислению результатов всей деятельности экономического субъекта.

Точность оценки объектов бухгалтерского учета достигается соблюдением принципов ее реальности и единства.

Реальность оценки подразумевает объективное соответствие денежного выражения объектов учета его фактической величине.

Принцип единства оценки подразумевает единообразное денежное измерение однородных объектов различных экономических субъектов.

В частности, в Отчете о финансовых результатах все организации независимо от вида деятельности, формы собственности обязаны оценивать выручку в оценке «нетто». Или в бухгалтерском балансе все организации независимо от вида деятельности, формы собственности обязаны основные средства оценивать по остаточной стоимости.

Пример

Для правильности этого принципа требуется соблюдать правила единообразия оценки объектов в текущем учете и отчетности.

Объектами оценки экономического субъекта являются активы, обязательства, доходы, расходы, представленные в табл. 1.1

Таблица 1.1

Объекты оценки экономического субъекта

Объект оценки	Вид объекта оценки
Активы	нематериальные активы нематериальные поисковые активы материальные поисковые активы основные средства незавершенные капитальные вложения доходные вложения в материальные ценности отложенные налоговые активы финансовые вложения материально-производственные запасы дебиторская задолженность денежные средства, выраженные в иностранной валюте
Капитал	уставный капитал резервный капитал добавочный капитал

Объект оценки	Вид объекта оценки
Обязательства	займы и кредиты кредиторская задолженность
Доходы	доходы от обычных видов деятельности доходы от прочей деятельности
Расходы	расходы от обычных видов деятельности расходы от прочей деятельности

Оценка объектов бухгалтерского учета экономического субъекта зависит не только от их видов, но и от цели ее проведения, которой может быть:

- принятие объекта к учету;
- отражение объекта в текущем учете;
- проведение налоговых расчетов;
- составление отчетности: бухгалтерской, налоговой, статистической, управленческой;
- прочие цели.

Оценка объектов бухгалтерского учета экономического субъекта зависит от способа (источника) поступления: приобретение за плату активов в собственность, изготовление в самой организации, безвозмездное получение и др.

Правила оценки объектов в бухгалтерском учете и отчетности экономического субъекта определяются законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

1.2. Правила оценки объектов бухгалтерского учета

В настоящее время законодательными и нормативными актами бухгалтерского учета в целом определены возможные способы оценки объектов бухгалтерского учета. На законодательном уровне общие принципы денежного измерения объектов бухгалтерского учета закреплены в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. В ст. 12 закона № 402-ФЗ прописано, что:

- «Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению;
- денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации;
- если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации».

Более конкретные способы и правила оценки объектов бухгалтерского учета раскрываются в иных нормативных документах. В частности, в 1998 г. Минфином РФ было принято «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» № 34н, согласно которому оценка:

- «имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- имущества, полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату принятия к учету;
- имущества, произведенного в самой организации – по стоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества)».

В п. 23 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» № 34н определено, что в состав фактически произведенных затрат включаются:

- «затраты на приобретение самого объекта имущества;
- уплачиваемые проценты по предоставленному при приобретении коммерческому кредиту;
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим; внешнеэкономическим и иным организациям; таможенные пошлины и иные платежи;
- затраты на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций».

В п. 25 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» № 34н закреплена норма, позволяющая вести бухгалтерский учет в суммах, округленных до целых рублей, отсюда возникают суммовые разницы, которые относятся:

- у коммерческой организации – на финансовые результаты;
- у некоммерческой организации – на увеличение доходов (уменьшение расходов).

Таким образом, исходя из общих правил, оценка объекта, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку. Так материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Оценка объекта, полученного безвозмездно, производится по текущей рыночной стоимости, сложившейся на дату принятия его к учету. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем. Под рыночной стоимостью понимается цена товаров, продукции (имущества), указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен (ст. 40 части первой Налогового кодекса РФ).

Объекты, изготовленные в самой организации, оцениваются по стоимости его изготовления. Под стоимостью изготовления признаются фактически произведенные затраты, связанные с использованием в процессе изготовления имущества основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на изготовление объекта имущества.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов:

- по себестоимости единицы запасов;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции, либо по прямым статьям затрат.

Товары в организациях, занятых торговой деятельностью, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения. При продаже (отпуске) товаров в оптовой торговле их стоимость разрешается списывать с применением методов оценки материальных ресурсов.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, который образуется за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимости материально-производственных запасов, если последняя выше рыночной стоимости.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам организации, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков оценивается исходя из условий, установленных договором между организацией и должником. В проекте ФСБУ «Дебиторская и кредиторская задолженности» задолженность покупателей рекомендуется оценивать по приведенной стоимости: «Приведенная стоимость дебиторской задолженности покупателя по оплате проданных ему организацией продукции, товаров, работ, услуг определяется в момент признания как сумма, которая взималась бы организацией с покупателя за соответствующий предмет продажи на условиях отсутствия отсрочки (рассрочки) платежей, за вычетом уже фактически полученных от покупателя сумм».

Кредиторская задолженность перед поставщиками оценивается аналогично дебиторской задолженности покупателей исходя из условий договора. В проекте ФСБУ «Дебиторская и кредиторская задолженности» задолженность покупателей рекомендуется оценивать по приведенной стоимости: «Приведенная стоимость кредиторской задолженности организации перед поставщиком (подрядчиком) по оплате приобретения товаров, работ, услуг определяется в момент признания как сумма, которая была бы уплачена организацией за соответствующие товары, работы, услуги на условиях отсутствия отсрочки (рассрочки) платежей, за вычетом уже фактически уплаченных организацией сумм».

Дебиторская или кредиторская задолженность может признаваться по номинальной стоимости в случае, если погашение этой задолженности предусмотрено в течение периода, не превышающего один год.

Таким образом, следует различать виды оценок в зависимости от целей ее проведения: при отражении движения объектов в бухгалтерском учете, при отражении этих объектов в бухгалтерской (финансовой) отчетности и т.п.

Существует ряд стандартов бухгалтерского учета, в которых закреплены основные способы оценки конкретных активов, например, основных средств, материально-производственных запасов, финансовых вложений.

В частности, стандарт бухгалтерского учета ПБУ 6/01 «Учет основных средств» предусматривает, что основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости.



Пример

Для примера рассмотрим способы оценки основных средств в бухгалтерском учете и отчетности.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В зависимости от источника поступления основных средств в организацию, компоненты, формирующие первоначальную стоимость, различны. Состав этих компонентов определен в п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н, а также в п. 24 Методических указаний по учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику; суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств; произведенные в связи с приобретением объекта основных средств; таможенные пошлины и таможенные сборы; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

В результате переоценки основных средств определяется восстановительная стоимость объектов основных средств.

Остаточная стоимость – это разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства» в разделе «Внеоборотные активы».

В международной практике учета основных средств представлены как аналогичные, так и иные виды стоимости, отличающиеся от действующей практики учета.

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от Минфина России от 31.10.2012 г. № 143н, предусматривает следующие виды оценок:

- по фактической стоимости (уплачиваемая сумма денежных средств либо эквивалент денежных средств или справедливая (реальная) стоимость другого возмещения, передаваемого для приобретения (создания) данного объекта, на момент его приобретения или создания). Указанный показатель соответствует используемому в российской практике показателю первоначальной стоимости объекта основных средств;
- по балансовой (учетной) стоимости (сумма, в которой актив отражается в бухгалтерском балансе, за вычетом суммы накопленной амортизации);
- по ликвидационной стоимости (чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы, за вычетом ожидаемых затрат по выбытию данного актива).

Таким образом, независимо от того, какие способы оценки объектов бухгалтерского учета выбраны в экономическом субъекте, в их основе лежит реальность стоимости учитываемого объекта.

В то же время желание пользователей информации иметь представление о стоимости объектов учета в различных условиях рыночных отношений порождает различные новые способы оценки, используемых экономическим субъектом.

1.3. Калькулирование объектов бухгалтерского учета

Целью любого экономического субъекта является формирование финансового результата. Без реальной оценки объектов бухгалтерского учета невозможно сформировать достоверный финансовый результат. Оценка и определение стоимости объекта сопровождается математическим действием, называемым калькулированием, т.е. исчислением стоимости объекта.

Традиционно калькулирование связывают с исчислением себестоимости изготовленной продукции.

Калькулирование себестоимости (англ. cost determination) – установленный организацией порядок группировки произведенных в отчетном периоде затрат, позволяющий определить себестоимость единицы отдельных видов, групп продукции или работ, услуг

Однако существуют и другие объекты, требующие исчисления стоимости. Поэтому для определения стоимости объекта бухгалтерского учета следует установить предмет калькулирования и все расходы, связанные с ним.

Под предметом калькулирования понимается конкретный объект учета, стоимость которого необходима в целях управления экономическим субъектом, а также нужна заинтересованным пользователям.

В бухгалтерском учете экономического субъекта реальная стоимость объектов бухгалтерского учета определяется на всех стадиях кругооборота активов и источников их образования. Калькулированию подлежат все хозяйственные процессы деятельности экономического субъекта.

В процессе создания (строительства) и приобретения основных средств и других активов с длительным сроком полезного использования определяется себестоимость (первоначальная стоимость) отдельных объектов внеоборотных активов: основных средств, нематериальных активов, материальных поисковых активов, нематериальных поисковых активов и др.

В процессе производства основой для оценки изготавливаемой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) является отражение и обобщение затрат, связанных с определенным процессом, завершающееся калькулированием себестоимости.

Калькулирование себестоимости осуществляется различными методами в зависимости от вида, типа продукции, работ, услуг и характера организации производства (технологического процесса).

Объект калькулирования – отдельные виды продукции, работ, услуг.

Себестоимость – это выраженные в денежной форме текущие затраты организации на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Калькуляционная единица – измеритель объекта калькулирования: это единица конкретного изделия (работы, услуги) по калькуляционным статьям (по калькуляции).

В процессе калькулирования соизмеряются затраты на производство с количеством выпущенной продукции и определяется себестоимость единицы продукции. Конечным результатом калькулирования является составление калькуляций.

Калькуляция (англ. costing) – способ определения себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг), когда затраты группируются по объектам и статьям калькуляции.

Калькуляция составляется на принятую с учетом производственной специфики единицу измерения количества выпускаемой продукции (1 м, 1 шт.).

В зависимости от целей калькулирования выделяют следующие виды калькуляций (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Виды калькуляций

Рассмотрим определение каждого вида калькуляций.

Плановая – определяет среднюю себестоимость продукции или выполненных работ на плановый период (квартал, год); составляют исходя из прогрессивных норм расходов сырья, материалов, топлива, трудовых ресурсов, использования оборудования. Эти нормы расходов являются средними для планируемого периода.

Сметная – составляется на разовое изделие или работу для определения цены, расчетов с заказчиками.

Нормативная – составляется на основе действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов и других затрат (текущие нормы затрат);

Фактическая (отчетная) – определяется на основе данных бухгалтерского учета по истечении отчетного периода и представляет собой достоверную информацию о фактических затратах на производство продукции, работ, услуг.

Данные калькуляции фактической себестоимости продукции широко используются в управлении производством, для контроля соблюдения организацией плановой себестоимости продукции и путей дальнейшего снижения затрат труда и материальных ресурсов.

В процессе продажи исчисляется полная себестоимость проданной продукции, выручка от продажи продукции и финансовый результат.

Каждый из представленных объектов калькулирования имеет свои особенности исчисления, где обобщаются и группируются определенные показатели. Отсюда следует, что калькулирование – это результат исчисления в денежной форме стоимости отдельных объектов бухгалтерского учета и одновременно способ их оценки.

Исходя из этого, калькулирование объектов бухгалтерского учета экономического субъекта рассматривается как элемент стоимостного метода бухгалтерского учета, выступающий в качестве дополнения к оценке различных объектов бухгалтерского учета.

2. Учет процессов приобретения, производства, продажи

Целевая установка

Рассмотреть сущность хозяйственных процессов и особенности бухгалтерского учета процессов приобретения, производства и продажи

2.1. Сущность хозяйственных процессов экономического субъекта

Бухгалтерский учет организации охватывает все процессы ее деятельности, представленные в виде кругооборота капитала.

Любая организация, осуществляющая деятельность обособленно от других, занимающаяся производственной или иной коммерческой деятельностью должна обладать определенным стартовым капиталом.

Порядок формирования стартового капитала, его назначение, выполняемые функции зависят от организационно-правовой формы организации. Он формируется за счет вкладов учредителей или участников организации.

Вклады учредителей или участников производятся денежными средствами, ценными бумагами, имущественными правами, другими активами. Однако процесс деятельности невозможен без постоянного кругооборота капитала.

Бухгалтерский учет призван отражать процессы, непрерывно совершающиеся в организации, которые протекают в форме кругооборота основного и оборотного капитала.

Кругооборотом называется непрерывное движение основного и оборотного капитала по стадиям воспроизводства, при котором меняется форма, постоянно возвращаясь к исходной (денежной) форме.

Общая формула кругооборота капитала выглядит следующим образом:

$$Д \begin{matrix} \nwarrow \text{СП} \\ \nearrow \text{ЗП} \end{matrix} \dots П \dots Т' - Д', \quad (2.1)$$

где $Д$ – деньги; СП – средства производства; ЗП – трудовые затраты; П – процесс производства, в ходе которого потребляются средства производства и выплачивается заработная плата; $Т'$ – готовая продукция; $Д'$ – возросшая величина денежных средств, полученных от продажи готовой продукции.

Для бесперебойной работы промышленных экономических субъектов необходимо постоянно пополнять запасы сырья, материалов, топлива и других ценностей, предназначенных для производства. Поэтому организации затрачивают денежные средства на приобретение основных средств, материальных ценностей, необходимых для изготовления продукции. Денежная форма капитала в процессе создания и приобретения средств производства, а также приобретения материально-производственных запасов меняется на материальную форму. Использование денежных средств на производственные запасы составляет процесс приобретения.

В процессе производства, который представляет собой следующую фазу кругооборота капитала, затрачиваются сырье, материалы, топливо, денежные средства и т.п. Результатом этих расходов является выпуск продукции. Здесь опять происходит смена формы капитала: материальная превращается в товарную форму.

В третьей фазе кругооборота (при продаже) готовая продукция переходит из товарной формы в денежную, возвращаясь при этом к исходной денежной форме, с которой средства могут начать новый кругооборот. Смена товарной формы капитала на денежную форму обеспечивает его прирост, выраженный в виде полученной прибыли от деятельности экономического субъекта.

Для экономических субъектов, выполняющих работы и оказывающих услуги, в кругообороте капитала отсутствует процесс выпуска продукции, ее принятие на склад, так как осуществляется производство работ и услуг. Выполненные работы по их завершении и сдаче принимаются заказчиком. Услуги потребляются заказчиком в процессе их оказания. Исходя из этого, процесс производства работ и услуг завершается продажей. Отсюда процесс продажи как самостоятельный процесс не существует.

Для экономических субъектов, осуществляющих торговую деятельность, в кругообороте активного капитала отсутствует процесс производства. Исходя из этого денежная форма превращается в товарную, а товарная форма превращается в денежную, обеспечивая прирост, выраженный в виде полученной прибыли.

Бухгалтерский учет отражает движение капитала на всех стадиях кругооборота от формирования уставного капитала до формирования и распределения финансовых результатов. Так как экономические субъекты осуществляют разные виды деятельности, то финансовый результат может исчисляться от обычных и прочих видов деятельности и формировать общий показатель – это прибыль. Выявление финансового результата от обычных видов деятельности производится в процессе продажи продукции, товаров, работ, услуг. Иногда выявление финансового результата в силу значимости данного показателя выделяют в самостоятельный процесс.

Отражение в бухгалтерском учете движение капитала в рамках отдельно взятого экономического субъекта осуществляется по следующим основным хозяйственным процессам:

- приобретения;
- производства;
- продажи.

Фактическая себестоимость для оценки активов может быть получена только в результате бухгалтерского учета затрат, связанных с хозяйственными процессами приобретения, производства и продажи продукции. Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения завершается выявлением фактической себестоимости заготовленных материальных ценностей, по которой они передаются в различные производства. Бухгалтерский учет процесса производства выявляет фактическую производственную себестоимость готовой продукции, по которой она передается в продажу. В бухгалтерском учете процесса продажи выявляют полную себестоимость готовой продукции и финансовые результаты от продажи продукции.

Таким образом, обобщение затрат по каждому хозяйственному процессу завершается калькулированием конкретного объекта бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет отражает движение объектов на всех стадиях их кругооборота.

2.2. Бухгалтерский учет процесса приобретения

Процесс приобретения включает процесс приобретения или создание средств производства, процесс приобретения предметов труда.

Процесс приобретения и создания средств производства представляет собой комплекс хозяйственных операций по обеспечению экономического субъекта земельными участками, объектами природопользования, зданиями, сооружениями оборудованием, измерительными и регулирующими приборами и устройствами, вычислительной техникой, транспортными средствами, инструментами, объектами интеллектуальной собственности, которые необходимы для обеспечения нормального хода процессов деятельности. Иначе эти объекты называются основными средствами и нематериальными активами. При приобретении данных активов формируется их первоначальная стоимость исходя из фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление по дебету счета «Вложения во внеоборотные активы» по соответствующим субсчетам и кредиту различных счетов в зависимости от направления приобретения.

К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в Типовом плане счетов рекомендуются следующие субсчета:

1. Приобретение земельных участков.
2. Приобретение объектов природопользования.
3. Строительство объектов основных средств.
4. Приобретение объектов основных средств.
5. Приобретение нематериальных активов.
6. Перевод молодняка животных в основное стадо.
7. Приобретение взрослых животных.
8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Следует отметить, что приобретенные у поставщиков по договору купли-продажи объекты основных средств могут нуждаться или не нуждаться в монтаже.

Если экономический субъект приобретает объекты основных средств – оборудование, требующее монтажа, тогда оборудование в учете первоначально отражается на счете 07 «Оборудование к установке», бухгалтерские записи представлены в табл. 2.1.

Организация «Икс» по договору купли-продажи у поставщика приобретает оборудование стоимостью 960 000 р., в том числе НДС 160 000 р. Оборудование требует монтажа. За монтаж начислена заработная платы рабочему в сумме 20 000 р. и страховые взносы в фонды в размере 30,2 %. Отпущены материалы на установку оборудования в сумме 100 000 р. Определить первоначальную стоимость объекта основных средств.



Пример

Таблица 2.1

Отражение в учете приобретения оборудования, требующего установки

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Акт о приеме оборудования, товарная накладная. Приобретено оборудование, требующее монтажа	800 000	07	60
2	Счет-фактура. Отражен НДС по поступившему оборудованию	160 000	19	60
3	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж. Передано оборудование в монтаж	800 000	08-4	07
4	Наряд на сдельную работу. Начислена заработная плата рабочему за монтаж оборудования	20 000	08-4	70
5	Расчет бухгалтерии. Начислены страховые взносы с суммы заработной платы	6 040	08-4	69
6	Акт о приеме-передаче объектов основным средств. Принято к бухгалтерскому учету смонтированное оборудование по первоначальной стоимости	826 040	01	08-4

Пояснения к табл. 2.1:

Первоначальная стоимость оборудования, требующего монтажа, формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Сумма первоначальной стоимости поступившего оборудования составила 826 040 р. (операции 3, 4, 5).

Если экономический субъект приобретает объекты основных средств, которые не требуют монтажа, то в учете отражаются такие объекты при поступлении на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и по дебету этого счета формируется первоначальная стоимость объекта основных средств. В учете эти операции оформляются следующими записями:

Дт 08-1 Кт 60 – приобретены в собственность земельные участки;

Дт 08-2 Кт 60 – приобретены объекты природопользования;

Дт 08-4 Кт 60 – приобретены объекты основных средств;

Дт 08-4 Кт 60 – приняты объекты в результате строительства;

Дт 01 Кт 08-4 – приняты к учету приобретенные объекты основных средств по первоначальной стоимости.

Процесс приобретения предметов труда представляет собой совокупность операций, обеспечивающих экономический субъект сырьем, материалами и т.п., необходимыми для изготовления продукции.

Результатом этого процесса является формирование фактической себестоимости приобретения материально-производственных запасов, которая

складывается из стоимости их по ценам приобретения и расходов по заготовке и доставке этих ценностей в организацию. При этом расходы, связанные с заготовкой и доставкой материально-производственных запасов, называются транспортно-заготовительными расходами.

Для отражения в бухгалтерском учете операций приобретения материально-производственных запасов используются следующие варианты (рис. 2.1).

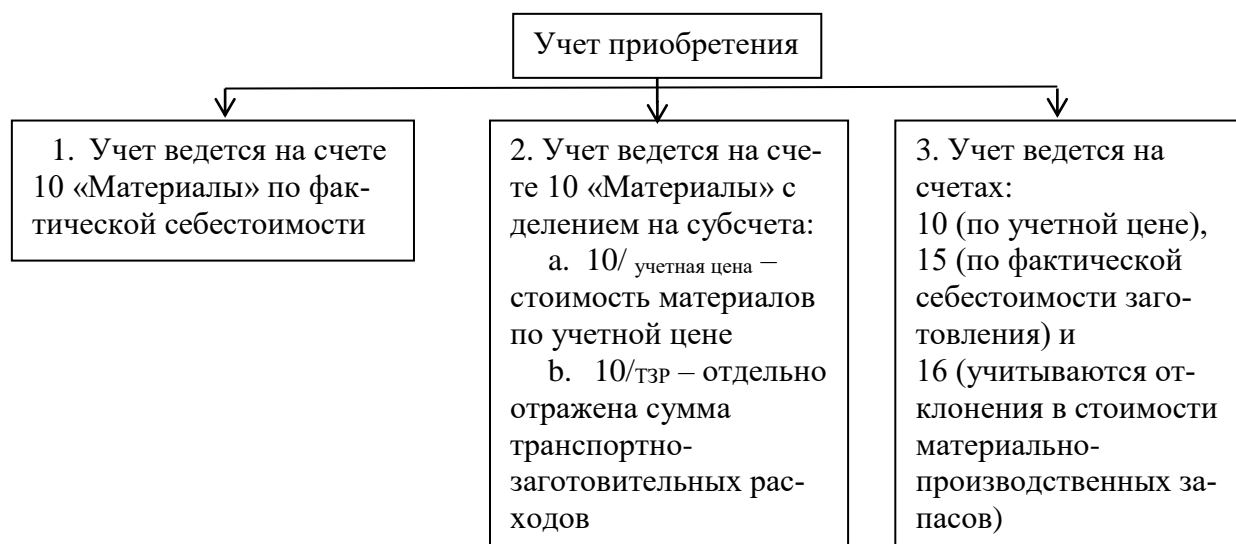


Рис. 2.1. Варианты учета приобретения материально-производственных запасов

При первом варианте учет поступления материалов рекомендуется отражать по дебету счета 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;
- затраты по заготовке и доставке материалов, включая расходы по страхованию, затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Рассмотрим на цифровом примере учет поступления материалов с включением фактически произведенных затрат в фактическую себестоимость приобретения.

Пример

Задание. Исходя из данных в регистрационном журнале за март, определить фактическую себестоимость приобретенных и отпущенных материалов.

Исходные данные и решение примера с применением первого варианта учета поступивших производственных запасов представлены в табл. 2.2.

Таблица 2.2

Регистрационный журнал за март 20__ г.
(учет с применением первого варианта)

№ п/п	Документ, содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
1	Приходный ордер, накладная, счет-фактура, Поступили основные материалы от поставщика (50 кг) Отражен НДС по поступившим материалам	100 000	10-1	60
		20 000	19	60
2	Наряд на сдельную работу. Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов	2 000	10-1	70
3	Расчет. Начислены страховые взносы в ФСС, ПФР, ФОМС от начисленной заработной платы (в соответствии с действующим законодательством РФ)	600	10-1	69
4	Товарно-транспортная накладная, счет-фактура. Приняты к учету транспортные расходы автотранспортного предприятия за перевозку материалов в сумме 6 000 р., в том числе НДС: Стоимость доставки Отражен НДС	5 000	10-1	76
		1 000	19	76
5	Требование-накладная. Материалы отпущены:			
	- в основное производство 21 кг	45 192	20	10-1
	- на нужды цеха 9 кг	19 368	25	10-1
	- на общехозяйственные нужды 5 кг	10 760	26	10-1
	Итого	75 320		

Пояснения к табл. 2.2:

Сумма принятых к учету материалов (операция 1) и все фактические затраты на приобретение материалов отражаются по дебету счета 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы» (операции 2, 3, 4).

Фактическая себестоимость приобретенных материалов составила 107600р. (100000 + 2000 + 600 + 5000 = 107600).

Затем необходимо определить **фактическую себестоимость отпущенных** материалов. Для этого фактическая себестоимость приобретенных материалов делится на количество поступивших материалов: $107600/50 = 2152p.$ – это фактическая себестоимость единицы материалов.

Отпущено всего 35 кг. Фактическая себестоимость всех отпущенных материалов составит: $2152p. \times 35кг. = 75320p.$, в том числе:

- в основное производство: $2152p. \times 21кг. = 45192p.$;
- на нужды цеха: $2152p. \times 9кг. = 19368p.$;
- на общехозяйственные нужды $2152p. \times 5кг. = 10760p.$

Достоинством первого варианта учета приобретения материалов является исключение дополнительных расчетов распределения транспортно-заготовительных расходов. Однако этот вариант имеет и недостаток: к моменту получения материалов все затраты по их приобретению должны документально подтверждены, так как после принятия материалов к учету их оценка не может изменяться.

При втором варианте поступление материалов в учете рекомендуется отражать по дебету счета 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по учетным ценам. Фактически произведенные затраты на их приобретение и изготовление рекомендуется отражать по дебету счета 10 «Материалы», субсчет «Транспортно-заготовительные расходы» при условии, что их величина не существенна, если их величина существенна, то рекомендуется учитывать по соответствующим субсчетам, открытым к счету 10 «Материалы».

В качестве учетной цены обычно выступает стоимость приобретения материалов у поставщиков, или договорная стоимость, также может использоваться плановая или нормативная себестоимость.

Рассмотрим на цифровом примере учет поступления материалов с отражением фактически произведенных затрат на отдельном субсчете «Транспортно-заготовительные расходы».

Пример

Задание. Исходя из данных в регистрационном журнале за март, определить фактическую себестоимость приобретенных и отпущенных материалов.

Исходные данные и решение примера с применением второго варианта учета поступивших производственных запасов представлены в табл. 2.3.

Таблица 2.3

Регистрационный журнал за март 20__ г.
(учет с применением второго варианта)

№ п/п	Документ, содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
1	Приходный ордер, накладная, счет-фактура, Поступили основные материалы от поставщика (50 кг)	100 000	10/1	60
	Отражен НДС по поступившим материалам	20 000	19	60

№ п/п	Документ, содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
2	Наряд на сдельную работу. Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов	2 000	10/ТЗР	70
3	Расчет. Начислены страховые взносы в ФСС, ПФР, ФОМС от начисленной заработной платы (в соответствии с действующим законодательством РФ)	600	10/ТЗР	69
4	Товарно-транспортная накладная, счет-фактура. Приняты к учету транспортные расходы автотранспортного предприятия за перевозку материалов в сумме 6 000 р., в том числе НДС: Стоимость доставки Отражен НДС	5 000 1 000	10/ТЗР 19	76 76
5	Требование-накладная. Материалы отпущены: - в основное производство 21 кг - на нужды цеха 9 кг - на общехозяйственные нужды 5 кг Учетная цена = 2 000 р./кг	42 000 18 000 10 000	20 25 26	10/1 10/1 10/1
6	Расчет. Списаны суммы транспортно-заготовительных расходов, относящиеся на отпущенные материалы: - в основное производство - на нужды цеха - на общехозяйственные нужды	2 920 1 260 700	20 25 26	10/ТЗР 10/ТЗР 10/ТЗР

Пояснения к табл. 2.3:

Сумма транспортно-заготовительных расходов по поступившим материалам составила 7 600 р. (операции 2, 3, 4): $(2000 + 600 + 5000 = 7600 \text{ р.})$.

Фактическая себестоимость приобретенных материалов составила $107600 \text{ р.} (Д10/1 + Д10/ТЗР = 100000 + 7600 = 107600 \text{ р.})$.

Затем необходимо определить **фактическую себестоимость отпущенных материалов**.

Для расчета фактической себестоимости отпущенных материалов необходимо рассчитать *средний процент ТЗР* (формула (2.2)):

$$\%_{\text{ТЗР}} = \frac{\text{ТЗР на нач} + \text{ТЗР за месяц}}{\text{Уч цена нач} + \text{Уч цена пост месяц}} * 100. \quad (2.2)$$

В числителе: суммы ТЗР на начало отчетного периода и суммы ТЗР по поступившим материалам. В знаменателе: суммы материалов по учетной цене на начало плюс учетная цена поступивших материалов.

Далее рассчитаем сумму ТЗР, приходящуюся на стоимость отпущенных материальных ценностей (формула (2.3)):

$$\Sigma TЗР = \text{Расход по уч цене} * \frac{\%_{TЗР}}{100}. \quad (2.3)$$

Таким образом, фактическая себестоимость отпущенных материалов будет равна:

$$\text{Факт с / с} = \text{Расход по уч цене} + \Sigma TЗР. \quad (2.4)$$

Следовательно, по 6-й операции будет следующий расчет.

Предположим, что на начало месяца материалов на складе было 5 кг. Их стоимость по учетным ценам составила 10 000 р., сумма ТЗР, приходящаяся на остаток материалов, – 500 р.

$$\text{Тогда средний процент равен: } \%_{TЗР} = \frac{500 + 7600}{10000 + 100000} * 100 = 7,363636\%.$$

На 7,363636 % фактическая цена заготовления материалов отличается от учетной цены. Отметим, что в нормативной литературе рекомендовано округление среднего процента до целых, тогда средний процент в примере будет равен 7 %.

Соответственно, сумма ТЗР, приходящаяся на стоимость отпущенных материальных ценностей, в рассматриваемом примере составила:

42 000*7/100 = 2 920 р. – в основное производство;

18 000*7/100 = 1 260 р. – на нужды цеха;

10 000*7/100 = 700 р. – на общехозяйственные нужды.

Таким образом, **фактическая себестоимость отпущенных материалов** составила:

42 000 + 2 920 = 44 920 р. – в основное производство;

18 000 + 1 260 = 19 260 р. – на нужды цеха;

10 000 + 700 = 10 700 р. – на общехозяйственные нужды.

При использовании в организации третьего варианта процесс приобретения материалов отражается по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту различных счетов в зависимости от источника поступления и характера формирования фактической себестоимости материально-производственных запасов. Основным источником поступления товаров являются поставщики. На основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков и принятых к оплате производится запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на стоимость материальных ценностей по покупной стоимости.

Затраты, связанные с приобретением материалов, учитываются аналогично учету поступления материалов по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту различных счетов в зависимости от характера оказываемых услуг.

Таким образом, все фактические расходы на приобретенные материалы суммируются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и образуется фактическая себестоимость поступивших материалов.

Фактически принятые на склад по учетным ценам материалы отражаются в учете по дебету счета 10 «Материалы» (по субсчетам) и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В качестве учетной цены принимается либо стоимость приобретения материалов у поставщиков, или договорная стоимость, также может использоваться плановая или нормативная себестоимость.

В конце месяца путем сопоставления оборотов по дебету и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» определяется сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов (отклонение фактической себестоимости от стоимости материалов по учетным ценам). Выявленная сумма разницы в конце месяца списывается на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Если в результате сопоставления оборотов фактическая себестоимость поступивших материалов выше их учетной цены (перерасход), то сумма разницы списывается:

Дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» – списывается отклонение в стоимости материалов.

Если в результате сопоставления оборотов фактическая себестоимость поступивших материалов ниже их учетной цены (экономия), то сумма разницы списывается:

Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – списывается отклонение в стоимости материалов.

Рассмотрим на цифровом примере учет поступления материалов с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 10 «Материалы».

Пример

Задание. Исходя из данных в регистрационном журнале за март, определить фактическую себестоимость приобретенных и отпущенных материалов. В качестве учетной цены используется цена приобретения материалов у поставщика.

Исходные данные и решение примера с применением третьего варианта учета поступивших материалов представлены в табл. 2.4.

Таблица 2.4

Регистрационный журнал за март 20__ г.
(учет с применением третьего варианта)

№ п/п	Документ, содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
1	Накладная, счет, счет-фактура.			
	На основании документов поставщика отражена стоимость основных материалов	100 000	15	60
	Отражен НДС по поступившим материалам	20 000	19	60
2	Наряд на сдельную работу. Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов	2 000	15	70
3	Расчет. Начислены страховые взносы в ФСС, ПФР,			

№ п/п	Документ, содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
	ФОМС от начисленной заработной платы (в соответствии с действующим законодательством РФ)	600	15	69
4	Товарно-транспортная накладная, счет-фактура. Приняты к учету транспортные расходы автотранспортного предприятия за перевозку материалов в сумме 6 000 р., в том числе НДС: Стоимость доставки Отражен НДС	 5 000 1 000	 15 19	 76 76
5	Приходный ордер. Приняты на склад поступившие материалы по учетной цене	100 000	10/1	15
6	Требование-накладная. Материалы отпущены: - в основное производство 21 кг - на нужды цеха 9 кг - на общехозяйственные нужды 5 кг Учетная цена = 2 000 р./кг	 42 000 18 000 10 000	 20 25 26	 10/1 10/1 10/1
7	Расчет. Определено отклонение в стоимости поступивших материалов	7 600	16	15
8	Расчет. Списано отклонение в стоимости материалов, относящееся к израсходованным материалам: - в основное производство - на нужды цеха - на общехозяйственные нужды	 2 920 1 260 700	 20 25 26	 16 16 16

Пояснения к табл. 2.4:

С использованием третьего варианта учета поступления материалов по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» формируется фактическая себестоимость поступивших материалов, которая составляет 107 600 р. (операции 1, 2, 3, 4). В течение месяца материалы приняты на склад по учетной цене на сумму 100 000 р., а в конце отчетного периода определено отклонение в стоимости поступивших материалов в сумме 7 600 р., которое было списано на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Порядок определения отклонения по отпущенным материалам аналогичен расчету, приведенному в пояснениях к табл. 2.3, но вместо «ТЗР» используется термин «Отклонение в стоимости материалов»

Для расчета фактической себестоимости отпущенных материалов необходимо рассчитать *средний процент отклонений* (формула (2.5)):

$$\%_{откл} = \frac{ОТКЛ_{на\ нач} \pm ОТКЛ_{за\ месяц}}{Уч\ цена\ нач + Уч\ цена\ пост\ месяц} * 100. \quad (2.5)$$

В числителе: суммы отклонений в стоимости материалов на начало отчетного периода и суммы отклонений по поступившим материалам. В знаменателе: суммы материалов по учетной цене на начало плюс учетная цена поступивших материалов.

Далее рассчитаем сумму отклонений, приходящуюся на стоимость отпущенных материальных ценностей (формула (2.6)):

$$\Sigma_{откл} = \text{Расход по уч цене} * \frac{\%_{откл}}{100}. \quad (2.6)$$

Таким образом, фактическая себестоимость отпущенных материалов будет равна:

$$\text{Факт с / с} = \text{Расход по уч цене} \pm \Sigma_{откл}. \quad (2.7)$$

Следовательно, по 6-й операции будет следующий расчет.

Предположим, что на начало месяца материалов на складе было 5 кг. Их стоимость по учетным ценам составила 10 000 р., сумма отклонений, приходящаяся на остаток материалов, – 500 р.

$$\text{Тогда средний процент равен: } \%_{\text{тзр}} = \frac{500 + 7600}{10000 + 100000} * 100 = 7,363636\%.$$

На 7,363636 % фактическая цена заготовления материалов отличается от учетной цены. Отметим, что в нормативной литературе рекомендовано округление среднего процента до целых, тогда средний процент отклонений в примере будет равен 7 %.

Соответственно, сумма отклонений, приходящаяся на стоимость отпущенных материальных ценностей, в рассматриваемом примере составила:

42 000 * 7/100 = 2 920 р. – в основное производство;

18 000 * 7/100 = 1 260 р. – на нужды цеха;

10 000 * 7/100 = 700 р. – на общехозяйственные нужды.

Фактическая себестоимость отпущенных материалов составила:

42 000 + 2 920 = 44 920 р. – в основное производство;

18 000 + 1 260 = 19 260 р. – на нужды цеха;

10 000 + 700 = 10 700 р. – на общехозяйственные нужды.

Таким образом, в системе бухгалтерского учета должны отражаться количественные и стоимостные показатели процесса приобретения.

2.3. Бухгалтерский учет процесса производства

В процессе производства, который представляет собой следующую фазу кругооборота капитала, затрачиваются сырье, материалы, топливо, денежные средства и т.п. Результатом этих расходов является выпуск продукции. Здесь опять происходит смена форм активов экономического субъекта.

Процесс производства представляет собой совокупность операций по изготовлению продукции (выполнении работ, оказании услуг). Это основной процесс в деятельности промышленного предприятия.

В основе процесса производства лежит калькулирование себестоимости продукции. Перечни калькуляционных статей отражают особенности деятельности организации.

Примерный перечень статей калькуляции может быть таким:

- 1) сырье и материалы;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) покупные изделия и полуфабрикаты;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) зарплата производственных рабочих;
- 6) страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС;
- 7) расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;
- 8) общепроизводственные расходы;
- 9) общехозяйственные расходы;
- 10) потери от брака;
- 11) прочие производственные расходы;
- 12) коммерческие расходы.

Статьи (1)–(11) калькуляции называются производственными затратами, так как они непосредственно связаны с обслуживанием производственного процесса. Сумма производственных затрат составляет производственную себестоимость. Статья (12) отражает расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг). Сумма производственных затрат и коммерческих расходов формирует полную себестоимость продукции.

Основные элементы затрат на изготовление продукции (выполнение работ, оказание услуг, управленческие нужды) регламентируются стандартом бухгалтерского учета ПБУ 10/99 «Расходы организации». Существует пять элементов затрат на производство:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация;
- 5) прочие затраты.

Для учета процесса производства используются следующие счета, предусмотренные типовым планом счетов: 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29.

Все счета активные. 20, 21, 23, 29 – калькуляционные, 25 и 26 – собирательно-распределительные, 28 – контрольно-распределительный.

Отражение потребления материальных, трудовых, денежных ресурсов осуществляется в бухгалтерском учете по-разному в зависимости от их экономической природы.

Материальные ресурсы, направленные на изготовление продукции, выполнения работ, оказания услуг отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». Материальные ресурсы, направленные на обслуживание технологического процесса изготовления продукции, отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы». Материальные ресурсы, направленные на обслуживание в целом организации, отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Трудовые затраты отражаются в бухгалтерском учете через начисление заработной платы персоналу организации и начисление страховых взносов в соответствующие фонды с начисленной суммы заработной платы. Прямые тру-

довые затраты отражаются по дебету счета 20 «Основное производство», а косвенные по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Потребление средств производства отражается в затратах по изготовлению продукции через амортизационные отчисления. Амортизация начисляется по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Стоимость основных средств переносится на затраты производства путем начисления амортизации, увеличивая себестоимость и тем самым обеспечивая их воспроизводство.

Прочее потребление ресурсов, имеющих отношение к производству, также отражается путем их включения в затраты производства.

Из всех потребленных ресурсов и складывается фактическая себестоимость изготовленной продукции на счете 20 «Основное производство».

Рассмотрим на практическом примере учет процесса производства. Исходные данные и решение примера представлены в табл. 2.5.

Пример

Задание. Исходя из данных в регистрационном журнале за март, определить фактическую себестоимость выпущенной из производства продукции, определить и распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Таблица 2.5

Регистрационный журнал за март 20__ г.

№ п/п	Документ, содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
1	Требование-накладная. Отпущены материалы по фактической себестоимости:			
	- на изготовление продукции А	27 000	20/А	10
	- на изготовление продукции Б	25 000	20/Б	10
	- на нужды цеха	5 000	25	10
2	Табель учета рабочего времени, наряд на сдельную работу Начислена заработная плата:			
	- рабочим за изготовление продукции А	100 000	20/А	70
	- рабочим за изготовление продукции Б	120 000	20/Б	70
	- начальнику цеха основного производства	30 000	25	70
	- работникам администрации	175 000	26	70
3	Расчет. Начислены страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС (в соответствии с действующим законодательством РФ) от начисленной заработной платы:			
	- рабочих за изготовление продукции А	30 000	20/А	69
	- рабочих за изготовление продукции Б	36 000	20/Б	69
	- начальника цеха основного производства	9 000	25	69
	- работников администрации	52 500	26	69

№ п/п	Документ, содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
4	Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация по:			
	- производственному оборудованию	1 500	25	02
	- основным средствам общехозяйственного назначения	2 600	26	02
5	Счет, счет-фактура, акт оказанных услуг. Принят к оплате счет за коммунальные услуги, потребленные:			
	- в производственном цехе	2 300	25	60
	- на общехозяйственные цели	1 700	26	60
	Отражен НДС	800	19	60
6	Расчет. Списываются общепроизводственные расходы в себестоимость:			
	- продукции А	21 727,27	20/А	25
	- продукции Б	26 072,73	20/Б	25
7	Расчет. Списываются общехозяйственные расходы в себестоимость:			
	- продукции А	105 363,64	20/А	26
	- продукции Б	126 436,36	20/Б	26
8	Накладная на выпуск готовой продукции. Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости:			
	- продукция А	279 790,91	43/А	20/А
	- продукция Б	328 609,09	43/Б	20/Б

Пояснения к табл. 2.5.

Так как выпускается два вида продукции, то для включения косвенных расходов необходимо определить их суммы. Для определения сумм общепроизводственных и общехозяйственных расходов, списанных в себестоимость двух видов продукции, необходимо определить их суммы за отчетный период (рис. 2.3).

Д 25 «Общепроизв. расходы» К		Д 26 «Общехоз. расходы» К	
1) 5 000	6) 21 727,27	2) 175 000	7) 105 363,64
2) 30 000	26 072,73	3) 52 500	126 436,36
3) 9 000		4) 2 600	
4) 1 500		5) 1 700	
5) 2 300			
Од=47 800	Ок=47 800	Од=231 800	Ок=231 800

Рис. 2.3. Счет 25 «Общепроизводственные расходы»
и 26 «Общехозяйственные расходы»

Суммы расходов, отнесенные на конкретный вид продукции, можно определить с помощью процента распределения с учетом базы распределения (формула 2.6).

$$\%_{\text{распр}} = \frac{\Sigma \text{расходов}}{\text{База распределения}}. \quad (2.6)$$

В качестве базы распределения могут быть: заработная плата основных производственных рабочих, прямые затраты на производство и пр.

В рассматриваемом примере в качестве базы принимается начисленная заработная плата рабочих за изготовление продукции А и Б.

Расчет к операции (6):

$$\%_{\text{распр}} = \frac{47\,800}{100\,000 + 120\,000} * 100 = 21,72727\%.$$

Сумма общепроизводственных расходов, приходящихся на продукцию А:

$$\Sigma \text{расх} = \text{Зарпл. пр. А} * \%_{\text{распр}} = 100\,000 * 21,72727\% = 21\,727,27 \text{ р.}$$

Сумма общепроизводственных расходов, приходящихся на продукцию Б:

$$\Sigma \text{расх} = \text{Зарпл. пр. Б} * \%_{\text{распр}} = 120\,000 * 21,72727\% = 26\,072,73 \text{ р.}$$

Расчет к операции (7):

$$\%_{\text{распр}} = \frac{231\,800}{100\,000 + 120\,000} * 100 = 105,36364\%.$$

Сумма общехозяйственных расходов, приходящихся на продукцию А:

$$\Sigma \text{расх} = \text{Зарпл. пр. А} * \%_{\text{распр}} = 100\,000 * 105,36364\% = 105\,363,64 \text{ руб.}$$

Сумма общехозяйственных расходов, приходящихся на продукцию Б:

$$\Sigma \text{расх} = \text{Зарпл. пр. Б} * \%_{\text{распр}} = 120\,000 * 105,36364\% = 126\,436,36 \text{ руб.}$$

Для расчета **фактической себестоимости выпущенной продукции** (операция 8) определяется незавершенное производство на конец периода. Для его определения необходимо знать количество изделий (заказов, невыполненных работ), оставшихся в цехах на конец периода и порядок оценки этих изделий. Количество незавершенного производства выявляется путем инвентаризации.

Незавершенное производство может быть оценено по прямым статьям затрат, по плановой производственной себестоимости либо только по стоимости сырья и материалов.

Фактическая себестоимость выпущенной продукции = *Незавершенное производство на начало + Затраты за месяц – Незавершенное производство на конец периода*

В рассматриваемом примере остатки незавершенного производства приведены в табл. 2.6.

Таблица 2.6

Аналитические данные к счету 20 «Основное производство»		
Наименование продукции	Остатки незавершенного производства	
	на 1 марта	на 31 марта
Продукция А	8 000	12 300
Продукция Б	6 300	11 200
Итого	14 300	23 500

Фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции (операция 8) определяется на субсчетах к счету 20 «Основное производство» (рис. 2.4).

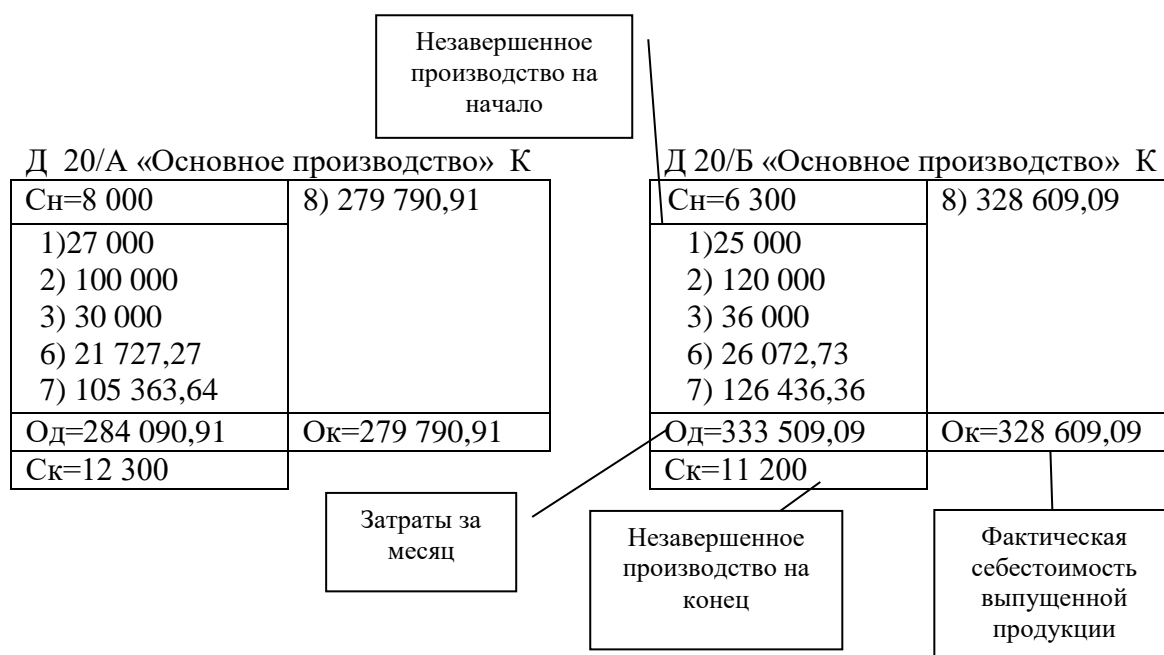


Рис. 2.4. Субсчета к счету 20 «Основное производство»

По данным счета 20 «Основное производство» определяется сумма всех затрат за отчетный период, незавершенное производство на начало и конец отчетного периода, фактическая себестоимость изготовленной продукции, выполненных работ или оказанных услуг.

2.4. Бухгалтерский учет процесса продажи

В третьей фазе кругооборота (при реализации) готовая продукция переходит из товарной формы в денежную, возвращаясь при этом к исходной денежной форме, с которой средства могут начать новый кругооборот.

Процесс продажи представляет собой совокупность операций, в результате которых продукция, произведенная организацией, передается другому экономическому субъекту – покупателю. Операции связаны с продажей готовой продукции (работ, услуг) и прочих активов организации и выявлением финансового результата от продажи – прибыли или убытка.

Для отражения в учете операций процесса продажи используются следующие счета: 40 (используется по усмотрению организации), 43, 44, 45 (используется по усмотрению организации), 62, 68, 90, 91, 99.

Рассмотрим на практическом примере учет процесса продажи. Исходные данные и решение примера представлены в табл. 2.7.

Задание. Исходя из данных в регистрационном журнале за март, определить финансовый результат от продажи готовой продукции покупателям.

Пример

Таблица 2.7

Регистрационный журнал за март 20__ г.

№ п/п	Документ, содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
1	Требование-накладная. Списаны материалы на упаковку готовой продукции на складе, предназначенной для продажи	8 600	44	10
2	Табель учета рабочего времени, наряд на сдельную работу. Начислена заработная плата рабочим за упаковку готовой продукции на складе	12 000	44	70
3	Расчет. Начислены страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС (в соответствии с действующим законодательством РФ)	3 600	44	69
4	Товарная накладная. Отгружена покупателям готовая продукция по договорной цене	240 000	62	90-1
5	Счет-фактура. Начислен НДС по проданной продукции (Выручка*Ставка НДС/(Ставка НДС +100))	40 000	90-3	68
6	Расчет. Списана себестоимость проданной готовой продукции	160 000	90-2	43
7	Расчет. Списаны расходы на продажу в себестоимость проданной продукции (сумма по операции 1, 2, 3)	24 200	90-2	44
8	Выписка из расчетного счета, платежное поручение. Поступила выручка от покупателей за проданную продукцию	236 000	51	62
9	Расчет. Выявлен финансовый результат от продажи	15 800	90-9	99

Пояснения к табл. 2.7:

Финансовый результат определяется как разница между доходами и расходами, связанными с продажей готовой продукции. Если разница положительная, то положительный финансовый результат – прибыль (Д90-9 К99), если отрицательная – отрицательный финансовый результат – убыток (Д99 К90-9).

В рассматриваемом примере финансовый результат следующий (рис. 2.5).

Особенностью отражения операций на счете 90 «Продажи» является то, что один и тот же объем продукции показывается в разной оценке: по дебету – полная себестоимость проданной продукции, а по кредиту – договорная (отпускная) цена этой же продукции.

Д		90 «Продажи»	К	
Расходы, связанные с продажей	5) 40 000		Доходы, полученные от продажи	4) 240 000
	6) 160 000			
	7) 24 200			
	Од = 220 200			Ок = 240 000
Прибыль	9) 15 800			
	Од = 240 000			Ок = 240 000

Рис. 2.5. Счет 90 «Продажи»

Полная себестоимость проданной продукции – это производственная себестоимость проданной продукции (товаров), выполненных работ, оказанных услуг и расходов, связанных с продажей продукции (товаров), выполненных работ, оказанных услуг. В состав расходов, связанных с продажей продукции, включаются: расходы на тару и упаковку изделий на складе готовой продукции, расходы на транспортировку продукции, комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые посредническим организациям, затраты на рекламу, включающие расходы на объявления в печати и по телевидению, проспекты, каталоги, буклеты, на участие в выставках и др.

Таким образом, сопоставление двух разных оценок продукции (товаров), работ, услуг и позволяет выявить финансовый результат от продажи.

Выявленный финансовый результат списывается со счета 90 «Продажи» на счет 99 «Прибыли и убытки» – это финансовый результат от обычных видов деятельности. Таким образом, основная функция процесса продажи – это формирование финансового результата и составляет основную цель создания экономического субъекта.

3. Практические задания по учету процесса приобретения

Целевая установка

Усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций процесса приобретения; формирование фактических расходов по приобретению.

3.1. Методические указания по учету процесса приобретения

При решении задач по данному разделу необходимо рассчитать фактическую себестоимость приобретенных материально-производственных запасов: материалов. Фактическая себестоимость определяется исходя из суммы фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС. Формирование фактических расходов по приобретению осуществляется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» или на счете 10 «Материалы» в зависимости от принятого способа учета. При использовании счетов: 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и 10 «Материалы» формирование фактической себестоимости следует осуществлять на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», при этом стоимость материалов по учетной цене следует списать на счет 10 «Материалы», а разницу между учетной стоимостью приобретенных материально-производственных запасов и фактической себестоимостью списать на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Затем это отклонение следует списать на отпущенные материально-производственные запасы на производственные и иные цели. Расчет произвести в табл. 3.1.

При формировании фактических расходов по приобретению материально-производственных запасов без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» следует стоимость материалов по учетной цене показать на счете 10 «Материалы», а расходы, связанные с приобретением материалов – на счете 10 субсчет «Транспортно-заготовительные расходы» (ТЗР). Затем ТЗР следует списать на отпущенные материально-производственные запасы на производственные и иные цели. Расчет произвести в табл. 3.2.

Таблица 3.1

№ п/п	Показатель	Стоимость материалов по учетным ценам, р.	Отклонение фактической себестоимости материалов от учетных цен, р.	Фактическая себестоимость материалов, р.	Отклонение фактической себестоимости от учетных цен, %
1	Остаток материалов на начало месяца				х
2	Поступило материалов за отчетный период				х
3	Итого поступление материалов с остатком				х
4	Отклонение фактической себестоимости от учетных цен, %	$\frac{\text{Строка 3 графа 4}}{\text{Строка 3 графа 3}} * 100$			
5	Израсходовано материалов за отчетный период: а) на изготовление продукции А б) продукции Б в) и т.д. Итого израсходовано				х

Таблица 3.2

№ п/п	Показатель	Стоимость материалов по учетным ценам, р.	Транспортно-заготовительные расходы, р.	Фактическая себестоимость материалов, р.
1	Остаток материалов на начало месяца			
2	Поступило материалов за месяц			
3	Итого поступление материалов с остатком			
4	Средний процент транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), %	$\frac{\text{Строка 3 графа 4}}{\text{Строка 3 графа 3}} * 100$		
5	Израсходовано материалов за отчетный период по учетной цене: а) на изготовление продукции А б) на изготовление продукции Б в) и т.д. Итого израсходовано			

3.2. Пример решения задач по процессу приобретения

Задача 3.1

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций и определить недостающие суммы.
3. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса приобретения за отчетный период (с применением счетов: 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и 10 «Материалы») подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
4. Исчислить фактическую себестоимость приобретенных запасных частей.
5. Выявить и списать отклонение в стоимости запасных частей.
6. Составить бухгалтерский баланс.
7. Оформить первичный документ по операции № 10.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 января 20... г.

Номер счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	123 000	
10/5	Запасные части	30 000	
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	8 400	
19	НДС по приобретенным ценностям	3 835	
20	Основное производство	23 350	
50	Касса	2 675	
51	Расчетные счета	78 740	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		23 010
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		7 290
80	Уставный капитал		200 000
84	Нераспределенная прибыль		39 700
Итого:		270 000	270 000

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Товарная накладная, счет-фактура, счет. Приняты к оплате документы поставщика АО «Автозапчасть-Холдинг» за запасные части, в том числе НДС по ставке 20 %	65 400 10 900
2	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства АО «Автозапчасть-Холдинг» по счету за запасные части	65 400
3	Счет, ТТН, счет-фактура Акцептован счет транспортной организации за доставку запасных частей, в том числе НДС по ставке 20 %	5 760 960
4	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства транспортной организации по счету за услуги по транспортировке запасных частей	5 760

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
5	Приходный ордер Приняты на склад поступившие запасные части от АО «Автозапчасть-Холдинг» по учетной цене	54 500
6	Наряд на сдельную оплату труда Начислена заработная плата складским рабочим за разгрузку за- пасных частей	700
7	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонды в соответствии с законода- тельством от начисленной суммы оплаты труда. Сумму определить	?
8	Акт выполненных работ (услуг), счет-фактура Приняты к оплате ООО «Инфоцентр» информационные расходы, связанные с приобретением запасных частей, в том числе НДС	1 800 300
9	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства ООО «Ин- фоцентр» за информационные услуги	1 800
10	Расчет бухгалтерии Списывается разница между учетной стоимостью приобретенных запасных частей и фактической себестоимостью. Сумму определить	?

Решение к задаче 3.1

Регистрационный журнал хозяйственных операций за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Товарная накладная, счет-фактура, счет. Приняты к оплате документы «Автозапчасть-Холдинг» а) за запасные части б) НДС по ставке 20 % Итого:	54 500 9 900 65 400	15 19	60 60
2	Выписка из расчетного счета, платежное поручение. Перечислены с расчетного счета денежные средства АО «Автозапчасть-Холдинг» по счету за запасные части	65 400	60	51
3	Счет, ТТН, счет-фактура Акцептован счет транспортной организации а) за доставку запасных частей б) НДС по ставке 20 % Итого:	4 800 960 5 760	15 19	76-4 76-4
4	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства транспортной организации по счету за услуги по транспортировке запасных частей	5 760	76-4	51
5	Приходный ордер Приняты на склад поступившие запасные части от АО «Автозапчасть-Холдинг» по учетной цене	54 500	10-5	15
6	Наряд на сдельную оплату труда Начислена заработная плата складским рабочим за разгрузку запасных частей	700	15	70

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
7	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонды в соответствии с законодательством от начисленной суммы оплаты труда.	210	15	69
8	Акт выполненных работ (услуг), счет-фактура Приняты к оплате информационные расходы а) связанные с приобретением запасных частей б) НДС Итого:	1 500 300 1 800	15 19	76-5 76-5
9	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства ООО «Инфоцентр» за информационные услуги	1 800	76-5	51
10	Расчет бухгалтерии Списывается разница между учетной стоимостью приобретенных запасных частей и фактической себестоимостью. Сумму определить	7 210	16	15

Расчет к операции № 7

Начисленная сумма оплаты труда по операции № 6 – 700 р.;

процент страховых взносов во внебюджетные фонды – 30 %.

Сумма страховых взносов от начисленной оплаты труда составит:

$$700 \cdot 30 \% / 100 \% = 210 \text{ р.}$$

Расчет к операции № 10

Разница между учетной стоимостью приобретенных запасных частей и фактической себестоимостью = Фактическая себестоимость (оборот дебета счета 15) – учетная стоимость запасных частей (оборот кредита счета 15). Фактическая себестоимость приобретенных запасных частей составила – 61 710 р., учетная стоимость запасных частей – 54 500 р.

Разница между учетной стоимостью приобретенных запасных частей и фактической себестоимостью составила:

$$61\,710 - 54\,500 = 7\,210 \text{ р.}$$

Расчет бухгалтерии № 45 от 31.01. 20... г.

Фактическая себестоимость приобретенных запасных частей – 61 710 р., учетная стоимость запасных частей – 54 500 р. Отклонение между учетной стоимостью приобретенных запасных частей и фактической себестоимостью составляет +7 210 р.

Бухгалтер материальной группы Иванова

Иванова Л.В.

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета

Д	01	К
СН = 123 000		
Од = 0		Ок = 0
Ск = 123 000		

Д	19	К
СН = 3 835		
1) 10 900		
3) 960		
8) 300		
Од = 12 160		Ок = 0
Ск = 15 995		

Д	51	К
СН = 78 740		2) 65 400
		4) 5 760
		9) 1 800
Од –		Ок = 72 960
Ск = 5 780		

Д	15	К
СН = -		
1) 54 500		5) 54 500
3) 4 800		10) 7 210
6) 700		
7) 210		
8) 1 500		
Од = 61 710		Ок = 61 710
Ск = –		

Д	70	К
		СН = 7 290
		6) 700
Од = 0		Ок = 700
		Ск = 7 990

Д	10/5	К
С _Н = 30 000		
5) 54 500		
О _Д = 54 500	О _К = 0	
С _К = 84 500		

Д	20	К
С _Н = 23 350		
О _Д = 0	О _К = 0	
С _К = 23 350		

Д	60	К
2) 65 400	С _Н = 23 010	
	1) 65 400	
О _Д = 65 400	О _К = 65 400	
	С _К = 23 010	

Д	80	К
	С _Н = 200 000	
О _Д = 0	О _К = 0	
	С _К = 200 000	

Д	76/4	К
	С _Н = 0	
4) 5 760	3) 5 760	
О _Д = 5 760	О _К = 5 760	
	С _К = 0	

Д	16	К
С _Н = 8 400		
10) 7 210		
О _Д = 7 182	О _К = 0	
С _К = 15 610		

Д	50	К
С _Н = 2 675		
О _Д = 0	О _К = 0	
С _К = 2 675		

Д	69	К
	С _Н = 0	
	7) 210	
О _Д = 0	О _К = 210	
	С _К = 210	

Д	84	К
	С _Н = 39 700	
О _Д –	О _К –	
	С _К = 39 700	

Д	76/5	К
9) 1 800	С _Н = 0	
	8) 1 800	
О _Д = 1 800	О _К = 1 800	
	С _К = 0	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 января 20... г. (тыс. р.)
(сокращенный баланс)

АКТИВ	На 31 января 20.... г	На 31 декабря 20... г.	ПАССИВ	На 31 янва- ря 20.... г	На 31 декабря 20... г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			III. КАПИТАЛ И РЕ- ЗЕРВЫ		
Основные средства	123	123	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вкла- ды товарищей)	200	200
ИТОГО по разделу I	123	123	Нераспределенная прибыль (непокры- тый убыток)	40	40
II. ОБОРОТНЫЕ АК- ТИВЫ			ИТОГО по разделу III	240	240
Запасы	123	61	IV. ДОЛГОСРОЧ- НЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬ- СТВА		
Налог на добавленную стоимость по приобре- тенным ценностям	16	4	ИТОГО по разделу IV	—	—
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	82	V. КРАТКОСРОЧ- НЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬ- СТВА		
			Кредиторская задол- женность	31	30
ИТОГО по разделу II	148	147	ИТОГО по разделу V	31	30
БАЛАНС	271	270	БАЛАНС	271	270

3.3. Задачи по процессу приобретения

Задача 3.2

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций и определить недостающие суммы.
3. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса приобретения за отчетный период (без применения счетов: 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 10 «Материалы», субсчет «Транспортно-заготовительные расходы»), подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.

4. Исчислить фактическую себестоимость приобретенных материалов, если все расходы, связанные с приобретением подтверждены документально одновременно с поступлением материалов.

5. Составить бухгалтерский баланс.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета
на 1 января 20... г.

Номер счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	270 000	
02	Амортизация основных средств		37 500
10	Материалы	13 150	
20	Основное производство	35 000	
43	Готовая продукция	48 000	
51	Расчетные счета	94 000	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	27 400	
68	Расчеты по налогам и сборам		7 250
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		18 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		52 750
80	Уставный капитал		300 000
84	Нераспределенная прибыль		72 050
Итого		487 550	487 550

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Накладная, счет-фактура, приходный ордер Поступили от поставщика ООО «Сибирь»: а) материалы в количестве 100 шт. б) НДС Итого	20 000 ? ?
2	ТТН, счет-фактура, акт выполненных работ (услуг) От автотранспортной организации приняты к учету транспортные расходы: а) за перевозку материалов б) НДС Итого	3 000 ? ?
3	ТТН, счет-фактура, акт выполненных работ (услуг) От автотранспортной организации приняты к учету транспортные расходы: а) за погрузку материалов б) НДС Итого	2 000 ? ?
4	Наряд на сдельную работу Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов	1 000
5	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы от начисленной суммы заработной платы рабочим за разгрузку материалов	300

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
6	Требование-накладная Отпущены в основное производство материалы в количестве 115 шт. по фактической себестоимости. Сумму определить	?
7	Требование-накладная Отпущены во вспомогательное производство материалы в количестве 15 шт. по фактической себестоимости. Сумму определить	?
8	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщику ООО «Сибирь» за материалы (сумму определить, используя операцию 1)	?

Задача 3.3

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций и определить недостающие суммы.
3. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса приобретения за отчетный период (используя счет 10 «Материалы» и счет 10 «Материалы» субсчет «Транспортно-заготовительные расходы»), подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
4. Исчислить фактическую себестоимость материалов.
5. Выявить и списать транспортно-заготовительные расходы.
6. Составить бухгалтерский баланс.
7. Оформить первичный документ по операции № 7.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 января 20... г.

Номер счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	180 000	
02	Амортизация основных средств		40 000
10	Материалы	35 000	
20	Основное производство	12 000	
23	Вспомогательное производство	7 600	
43	Готовая продукция	38 200	
50	Касса	5 000	
51	Расчетные счета	141 200	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	17 700	
68	Расчеты по налогам и сборам		7 400
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		24 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		67 500
71	Расчеты с подотчетными лицами	1 300	
80	Уставный капитал		270 000
84	Нераспределенная прибыль		63 100
97	Расходы будущих периодов	34 000	
Итого		472 000	472 000

Ведомость остатков по счету 10 «Материалы» на 1 января 20... г.

Показатель	Сумма, р.
Фактическая себестоимость	35 000
Учетная цена	31 400

Ведомость остатков по счету 20 «Основное производство»

на 1 января 20... г.

Шифр счета	Вид продукции	Сумма, р.
20-1	Продукция А	3 300
20-2	Продукция Б	8 700
Итого		12 000

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Накладная, счет-фактура, приходный ордер На основании документов приняты на склад, поступившие от поставщика: а) материалы б) НДС Итого:	28 000 ? ?
2	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы по счету	33 040
3	ТТН, счет-фактура, акт выполненных работ (услуг) Приняты расходы транспортной организации за доставку материалов НДС за услуги Итого:	2 450 ? ?
4	Авансовый отчет Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке материалов	1 800
5	Расходный кассовый ордер Выданы денежные средства по доверенности из кассы в оплату транспортной организации за доставку материалов (сумму определить, используя операцию 3)	?
6	Требование-накладная Отпущены материалы со склада по учетной цене: а) на изготовление продукции А б) на изготовление продукции Б в) на вспомогательное производство Итого:	10 300 27 500 1 200 39 000
7	Расчет бухгалтерии Списаны ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам: а) на изготовление продукции А б) на изготовление продукции Б в) на вспомогательное производство Итого: (суммы определить, используя табл. 3.2)	? ? ? ?
8	Счет-фактура Списан НДС по приобретенным ценностям в уменьшение задолженности бюджету (сумму определить)	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
9	Расходный кассовый ордер Из кассы выданы денежные средства подотчетному лицу в возмещение перерасхода по авансовому отчету. (сумму определить)	?
10	Расчет бухгалтерии Списаны расходы будущих периодов в себестоимость продукции Б в качестве расходов отчетного периода.	4 857

Задача 3.4

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций и определить недостающие суммы.
3. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса приобретения за отчетный период (используя счет 10 «Материалы» и счет 10 «Материалы» субсчет «Транспортно-заготовительные расходы»), подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
4. Открыть аналитические счета к счету 10 «Материалы» и исчислить фактическую себестоимость материалов.
5. Выявить и списать транспортно-заготовительные расходы.
6. Составить бухгалтерский баланс.
7. Оформить первичные документы по операции № 7 и карточки учета материалов с учетом всех операций по движению материалов.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 января 20... г.

Номер счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	130 000	
02	Амортизация основных средств		35 000
10	Материалы	141 300	
20	Основное производство	100 000	
50	Касса	32 100	
51	Расчетные счета	90 600	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		12 500
68	Расчеты по налогам и сборам		2 600
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		8 900
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		25 000
80	Уставный капитал		400 000
84	Нераспределенная прибыль		10 000
Итого:		584 000	584 000

Ведомость остатков по счету 10 «Материалы» на 1 января 20... г.

Показатель	Доски			Шурупы			Итого
	Кол-во, м³	Цена	Стоимость	Кол-во	Цена	Стоимость	Стоимость
Учетная цена	100	1300	130 000	50	10	500	130 500

Показатель	Доски			Шурупы			Итого
	Кол-во, м ³	Цена	Стои- мость	Кол-во	Цена	Стои- мость	Стои- мость
ТЗР			10 500			300	10 800
Фактическая себестоимость			140 500			800	141 300

Ведомость остатков по счету 20 «Основное производство» на 1 января 20... г.

Шифр счета	Вид продукции	Сумма, р.
20-1	Столы обеденные	67 700
20-2	Кухонные наборы	7 800
20-3	Книжные полки	24 500
Итого:		100 000

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Накладная, счет-фактура, приходный ордер Поступили от поставщика ООО «Стройматериалы» и приняты на склад: а) доски 52 м ³ по цене 1300 р. б) шурупы 20 кг по цене 10 р. в) НДС Итого	 67 600 200 ? ?
2	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщику ООО «Стройматериалы» в оплату материалов (сумму определить, используя операцию 1)	 ?
3	Товарно-транспортная накладная, счет-фактура Приняты расходы транспортной организации: а) за доставку материалов б) за разгрузку материалов в) НДС Итого	 15 000 2 000 ? ?
4	Расходный кассовый ордер Выданы денежные средства из кассы подотчетному лицу на оплату расходов по доставке и разгрузке материалов	 22 000
5	Авансовый отчет Оплачены подотчетным лицом транспортной организации расходы по доставке и разгрузке материалов (сумму определить, используя операцию 3)	 ?
6	Требование-накладная Отпущены со склада на изготовление столов: а) доски 55 м ³ по цене 1 300 р. б) шурупы 30 кг по цене 10 р. Итого	 ? ? ?
7	Требование-накладная Отпущены со склада на изготовление кухонных наборов доски 5 м ³ по цене 1 300 р.	 ?
8	Требование-накладная Отпущены со склада на изготовление книжных полок:	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	а) доски 30 м ³ по цене 1 300 р. б) шурупы 15 кг по цене 10 р. Итого (суммы определить)	? ? ?
9	Расчет бухгалтерии Списаны ТЗР, относящиеся к израсходованным: а) доскам – на изготовление столов – на изготовление кухонных наборов – на изготовление книжных полок б) шурупам – на изготовление столов – на изготовление книжных полок (суммы определить)	? ? ? ? ?
10	Счет-фактура Списывается НДС по приобретенным ценностям в уменьшение задолженности бюджету. (сумму определить)	?

Задача 3.5

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций и определить недостающие суммы.
3. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса приобретения за отчетный период (используя счет 10 «Материалы» и счет 10 «Материалы» субсчет «Транспортно-заготовительные расходы»), подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
4. Исчислить фактическую себестоимость материальных запасов.
5. Выявить и списать транспортно-заготовительные расходы.
6. Составить бухгалтерский баланс.
7. Оформить первичный документ по операции № 10.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 января 20... г.

Номер счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	323 000	
02	Амортизация основных средств		129 200
10	Материалы	30 000	
19	НДС по приобретенным ценностям	3 978	
20	Основное производство	54 000	
23	Вспомогательное производство	13 662	
43	Готовая продукция	46 000	
50	Касса	1 000	
51	Расчетные счета	55 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		23 870

Номер счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
68	Расчеты по налогам и сборам		6 560
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		20 470
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		57 500
71	Расчеты с подотчетными лицами	160	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		70 800
80	Уставный капитал		200 000
84	Нераспределенная прибыль		18 400
Итого:		526 800	526 800

**Ведомость остатков по счету 10 «Материалы»
на 1 января 20... г.**

Показатель	Сумма, р.		
	Основные материалы	Тарные материалы	Итого
Учетная цена	25 200	1200	26 400
Транспортно-заготовительные расходы	3 400	200	3 600
Фактическая себестоимость материалов	28 600	1400	30 000

**Ведомость остатков по счету 20 «Основное производство»
на 1 января 20... г.**

Шифр счета	Вид продукции	Сумма, р.
20-1	Изделие А	32 600
20-2	Изделие Б	21 400
	Итого	54 000

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Товарная накладная, счет-фактура, приходный ордер Поступили от поставщика и приняты к учету: а) основные материалы по договорным ценам б) НДС в) транспортный тариф г) НДС Итого: (суммы определить)	23 500 ? 4 000 ? ?
2	Акт выполненных работ (услуг), счет-фактура Приняты расходы сторонней организации за разгрузку: а) основных материалов б) НДС Итого: (суммы определить)	1 800 ? ?
3	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства сторонней организации за разгрузку основных материалов. (Сумму определить, используя операцию 2)	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
4	Товарная накладная, счет-фактура, приходный ордер Поступили от поставщика и приняты к учету: а) тарные материалы по договорным ценам б) НДС в) транспортный тариф г) НДС Итого: (суммы определить)	1 300 ? 150 ? ?
5	Авансовый отчет Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке тарных материалов	150
6	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщикам: а) за основные материалы б) за тарные материалы Итого (суммы определить)	 ? ? ?
7	Требование-накладная Отпущены со склада основные материалы по учетной цене: а) на производство изделия А б) на производство изделия Б Итого:	 28 300 17 200 45 500
8	Требование-накладная Отпущены со склада в цех тарные материалы по учетной цене на упаковку: а) изделия А б) изделия Б Итого:	 1 243 757 2 000
9	Расчет бухгалтерии Списывается часть транспортно-заготовительных расходов, относящихся к основным материалам, отпущенным: а) на производство изделия А б) на производство изделия Б Итого: (суммы определить)	 ? ? ?
10	Расчет бухгалтерии Списывается часть транспортно-заготовительных расходов, относящихся к тарным материалам, отпущенным: а) на упаковку изделия А б) на упаковку изделия Б Итого: (суммы определить)	 ? ? ?

Задача 3.6

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.

2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций и определить недостающие суммы.

3. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса приобретения за отчетный период (с применением счетов: 15 «Заготовление и приоб-

ретенение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и 10 «Материалы»), подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.

4. Исчислить фактическую себестоимость приобретенных и израсходованных основных материалов.

5. Выявить и списать отклонение в стоимости материалов.

6. Составить бухгалтерский баланс.

7. Оформить первичный документ по операции № 11.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета
на 1 января 20... г.

Номер счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	120 000	
02	Амортизация основных средств		35 000
10-1	Материалы	15 800	
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	3 200	
20	Основное производство	35 000	
43	Готовая продукция	48 000	
51	Расчетные счета	93 500	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	27 500	
68	Расчеты по налогам и сборам		3 200
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		9 800
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		27 500
80	Уставный капитал		200 000
84	Нераспределенная прибыль		67 500
Итого		343 000	343 000

Ведомость остатков к счету 20 «Основное производство»
на 1 января 20... г.

Шифр счета	Вид продукции	Сумма, р.
20-1	Продукция А	16 000
20-2	Продукция Б	19 000
Итого		35 000

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Накладная, счет-фактура, счет.	
	Приняты к оплате документы поставщика АО «Сибмашсервис»:	
	а) за основные материалы	55 300
	б) НДС	?
	в) страхование груза в пути следования	1 100
	Итого	?
2	Железнодорожная накладная, счет-фактура	
	Приняты к оплате расходы за перевозку материалов:	
	а) железнодорожный тариф	6 500
	б) НДС	?
	Итого	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
3	Приходный ордер Приняты поступившие на склад от АО «Сибмашсервис» основные материалы по учетной цене	55 300
4	Акт выполненных работ (услуг), счет-фактура Приняты к учету расходы посреднической организации за оказанные услуги, связанные с приобретением: а) основных материалов б) НДС Итого	8 700 ? ?
5	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства: а) поставщикам за основные материалы по счету б) посреднической организации в качестве вознаграждения за услуги по приобретению материалов Итого	? ? ?
6	Счет, счет-фактура Принят к оплате счет поставщика ООО «Компания – К» за поставленные в адрес организации основные материалы, в том числе НДС До конца месяца основные материалы на склад от поставщика не поступили	23 010 ?
7	Наряд на сдельную оплату труда. Начислена заработная плата рабочим склада за погрузку и разгрузку материалов	8 000
8	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы от начисленной суммы заработной платы рабочим склада за погрузку и разгрузку материалов (Сумму определить по ставкам, установленным законодательством, используя операцию 7)	?
9	Расчет бухгалтерии Списывается разница между учетной стоимостью приобретенных основных материалов и их фактической себестоимостью (сумму определить)	?
10	Требования Отпущены со склада основные материалы: а) на изготовление продукции А б) на изготовление продукции Б в) на нужды транспортного цеха Итого	25 200 21 800 4 300 51 300
11	Расчет бухгалтерии Списывается отклонение в стоимости материалов: а) на изготовление продукции А б) на изготовление продукции Б в) на нужды транспортного цеха Итого (суммы определить) (расчет произвести в табл. 3.1)	? ? ? ?

Задача 3.7

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций и определить недостающие суммы.
3. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса приобретения за отчетный период (с применением счетов: 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и 10 «Материалы»), подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
4. Исчислить фактическую себестоимость приобретенных и израсходованных материалов.
5. Выявить и списать отклонение в стоимости материалов.
6. Составить бухгалтерский баланс.
7. Оформить первичный документ по операции № 9.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 января 20... г.

Номер счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	151 500	
02	Амортизация основных средств		12 625
10	Материалы	9 400	
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	900	
20	Основное производство	8 700	
23	Вспомогательное производство	2 300	
29	Обслуживающие производства и хозяйства	1 500	
51	Расчетные счета	18 200	
60-2	Авансы выданные	30 000	
80	Уставный капитал		200 000
84	Нераспределенная прибыль		9 875
Итого:		222 500	222 500

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Универсальный передаточный документ Принят к оплате УПД, выставленный поставщиком за: а) материалы б) НДС (20 %) в) железнодорожный тариф г) НДС (20 %) Итого:	27 542 ? 8 300 ? ?
2	Расчет бухгалтерии Произведен зачет задолженности поставщикам за счет ранее выданного аванса	30 000

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
3	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены денежные средства в окончательный расчет поставщикам за материалы	?
4	Приходный ордер Приняты на склад материалы по учетной цене, поступившие от поставщиков	27 542
5	Универсальный передаточный документ Принят к оплате УПД транспортной организации за перевозку материалов со станции железной дороги до склада организации, в том числе НДС	6 000 ?
6	Универсальный передаточный документ Принят к оплате УПД ООО «Сибавтотранс» за оказанные услуги по разгрузке материалов, в том числе НДС	2 760 460
7	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены денежные средства транспортной организации за перевозку материалов со станции железной дороги	6 000
8	Требование-накладная Отпущены материалы по учетной цене на: а) изготовление продукции б) обслуживающее производство в) вспомогательное производство Итого:	18 600 3 500 8 900 31 000
9	Расчет бухгалтерии В конце месяца списывается разница между учетной стоимостью приобретенных материалов и их фактической себестоимостью. (сумму определить)	?
10	Расчет бухгалтерии Списывается отклонение в стоимости материалов, отпущенных на: а) изготовление продукции б) обслуживающее производство в) вспомогательное производство Итого (суммы определить) (расчет произвести в табл. 3.1)	? ? ? ?

Задача 3.8

1. На основе данных для выполнения задания составить регистрационный журнал хозяйственных операций и определить недостающие суммы.

2. Исчислить фактическую себестоимость материалов.

3. Выявить и списать отклонение (ТЗР) в стоимости материалов.

На начало отчетного периода на складе материалы составили: в количестве 30 шт. по цене 2 600 р., фактическая себестоимость материалов составила 85 300 р. Организация закупила у поставщика материалы. В счете поставщика указано:

- стоимость материалов 100 шт. по цене 2 600 р. – 260 000 р.
- транспортные расходы – 25 000 р.
- расходы на страхование груза – 8 700 р.

- НДС – 57 000 р.
- Всего к оплате 350 700 р.

Отпущены со склада материалы по учетным ценам:

- на изготовление продукции 56 шт. – ?
- на общепроизводственные расходы 12 шт. – ?
- на общехозяйственные нужды 15 шт. – ?

Списываются транспортно-заготовительные расходы по отпущенным материалам – ?

Фактическая себестоимость отпущенных материалов составит – ?

Примечание: задачу предлагается решить различными вариантами:

- первый вариант решения: с применением счета 10 и 10/тзр;
- второй вариант решения: с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 10 «Материалы».

3.4. Контрольные вопросы

1. Что представляет собой процесс приобретения материально-производственных запасов.
2. Перечислите задачи бухгалтерского учета процесса приобретения.
3. Какие затраты несет организация в процессе приобретения материально-производственных запасов?
4. По какой стоимости отражаются приобретенные материально-производственные запасы в бухгалтерском учете?
5. Что такое фактическая себестоимость приобретенных материально-производственных запасов?
6. Назовите составляющие фактической себестоимости приобретенных материалов.
7. Что такое калькуляция себестоимости единицы приобретенных материалов?
8. По дебету какого счета отражается фактическая себестоимость приобретенных материально-производственных запасов?
9. Может ли изменяться фактическая себестоимость приобретенных материально-производственных запасов?
10. Что такое учетная цена материально-производственных запасов?
11. Как формируется учетная стоимость материально-производственных запасов?
12. Может ли организация самостоятельно установить учетную цену материалов?
13. Может ли изменяться учетная цена?
14. По дебету какого счета отражается учетная стоимость приобретенных материально-производственных запасов?
15. Назовите варианты отражения учета процесса приобретения материально-производственных запасов.

16. Где должен быть закреплён вариант учёта приобретения материально-производственных запасов?
17. Что такое транспортно-заготовительные расходы?
18. Назовите составляющие транспортно-заготовительных расходов.
19. Что такое отклонение в стоимости приобретенных материалов?
20. Как определить величину транспортно-заготовительных расходов?
21. Как определить величину отклонений?
22. На каком счёте отражается величина транспортно-заготовительных расходов по приобретенным материалам? От чего это зависит?
23. На каком счёте отражается величина отклонений в стоимости приобретенных материалов? От чего это зависит?
24. Кто устанавливает порядок списания транспортно-заготовительных расходов или отклонений?
25. Порядок списания транспортно-заготовительных расходов.
26. Порядок списания отклонений в стоимости приобретенных материалов.
27. Как рассчитать процент отклонений?
28. Для какой цели рассчитывается процент отклонений?
29. Как рассчитать процент ТЗР?
30. Для какой цели рассчитывается процент ТЗР?

4. Практические задания по учету процесса производства

Целевая установка

Изучить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с процессом производства; усвоить основные принципы формирования фактической себестоимости выпуска готовой продукции, освоить порядок распределения косвенных расходов.

4.1. Методические указания по учету процесса производства

При решении задач по данному разделу необходимо рассчитать фактическую себестоимость выпущенной продукции. Фактическая себестоимость выпущенной продукции определяется исходя из суммы затрат организации, незавершенного производства на начало и конец месяца, отходов производства, себестоимости выявленного брака.

Фактическую себестоимость выпущенной продукции следует определять на счете 20 «Основное производство»: незавершенное производство на начало месяца (сальдо начальное) плюс затраты за месяц (оборот по дебету счета 20) минус незавершенное производство на конец месяца (сальдо конечное). Если в организации предусматривается возврат на склад неиспользованных материалов или отходов производства, а также выявляется себестоимость бракованной продукции, то они уменьшают затраты за месяц.

Затраты за месяц состоят из прямых и косвенных расходов. Прямые расходы следует отнести прямо на счет 20 «Основное производство», а косвенные расходы следует предварительно учесть на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», а затем распределить между изделиями пропорционально установленной в учетной политике базе распределения, например, пропорционально заработной плате производственных рабочих. Распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы, используя табл. 4.1, 4.2.

Таблица 4.1

Расчет распределения общепроизводственных расходов

Показатель	Изделие А	Изделие Б	Итого
Заработная плата производственных рабочих			
Общепроизводственные расходы			
Процент распределения общепроизводственных расходов	$\frac{\text{Общепроизводственные расходы}}{\text{Заработная плата рабочих}} \times 100$		

Таблица 4.2

Расчет распределения общехозяйственных расходов

Показатель	Изделие А	Изделие Б	Итого
Заработная плата производственных рабочих			
Общехозяйственные расходы			

Показатель	Изделие А	Изделие Б	Итого
Процент распределения общехозяйственных расходов	$\frac{\text{Общехозяйственные расходы}}{\text{Заработная плата рабочих}} \times 100$		

Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции по статьям затрат необходимо произвести в табл. 4.3.

Таблица 4.3

Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции по статьям

Показатель	Изделие А	Изделие Б	Итого
Незавершенное производство на начало отчетного периода			
Затраты за месяц			
в том числе:			
расходы на оплату труда			
страховые взносы в соответствии с законодательством от начисленной суммы оплаты труда			
материалы:			
– по учетной цене			
– ТЗР			
амортизация			
коммунальные услуги			
общепроизводственные расходы			
общехозяйственные расходы			
незавершенное производство на конец отчетного периода			
фактическая себестоимость выпущенной продукции			

Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции с учетом незавершенного производства, брака и отходов производства необходимо произвести в табл. 4.4.

Таблица 4.4

Расчет фактической себестоимости продукции различными вариантами

№ п/п	НП на 1 мая	НП на 31 мая	Затраты за май	Отходы	Себестоимость выявленного брака	Фактическая себестоимость
1 вар.	–	–				
2 вар.	10 000	–				
3 вар.	–	12 000				
4 вар.	15 000	19 000				

Расчет прямых и косвенных затрат по заказам и себестоимости по заказам произвести в табл. 4.5, 4.6, 4.7.

Таблица 4.5

Расчет прямых затрат по заказам

Виды прямых затрат	Сумма прямых затрат по заказам, р.		
	А	Б	В
Материалы			
Заработная плата			
Страховые взносы			
Амортизация			
Итого			

Таблица 4.6

Распределение косвенных затрат по заказам

Счет	Сумма косвенных затрат, р.	Сумма косвенных затрат по заказам, р.		
		А	Б	В
25				
26				
Итого				

Таблица 4.7

Расчет себестоимости по заказам

Показатель	Сумма затрат по заказам		
	А	Б	В
Материалы			
Заработная плата			
Страховые взносы в фонды			
Амортизация			
Общепроизводственные расходы			
Общехозяйственные расходы			
Итого			
Количество изделий			
Себестоимость одного изделия			

4.2. Пример решения задач по процессу производства

Задача 4.1

1. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
2. Определить недостающие суммы.
3. Исчислить фактическую себестоимость выпущенной продукции.
4. Оформить первичные документы по операциям № 3, 10.

Хозяйственные операции за июль 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Требование – накладная	
	Отпущены со склада и израсходованы на производство продукции	
	С по фактической себестоимости:	
	а) основные материалы	38 000
	б) комплектующие изделия	2 000
	в) тарные материалы	1 200
	Итого	41 200

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
2	Наряд на сдельную работу Начислена оплата труда рабочим за изготовление продукции С	21 000
3	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством от начисленной оплаты труда персоналу организации, занятого изготовлением продукции С. (сумму определить)	?
4	Акт выполненных работ (услуг) Приняты к учету расходы Энергосбыта за потребленную для производства продукции С электроэнергию	1 800
5	Акт о списании Погашена стоимость спецостнастки, используемой при изготовлении продукции С	3 000
6	Ведомость начисления амортизации основных средств Начислена сумма амортизации по основным средствам, используемых в производстве продукции С	2 750
7	Ведомость учета нематериальных активов и начисления амортизации нематериальных активов Начислена сумма амортизации по нематериальным активам, используемым исключительно для целей производства продукции С	2 500
8	Расчет бухгалтерии В затраты на производство продукции С включена сумма пусковых расходов, ранее учтенных в качестве расходов будущих периодов	12 000
9	Требование-накладная Возвращены на склад из производства сэкономленные основные материалы	1500
10	Накладная, ведомость учета производства Сдана из производства на склад продукция С по фактической себестоимости. (сумму определить) Примечание: остатка незавершенного производства на начало периода нет, на конец месяца незавершенное производство составляет 16 800 р.	?

Решение к задаче 4.1

Регистрационный журнал хозяйственных операций за июль 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Требование-накладная Отпущены со склада и израсходованы на производство продукции С по фактической себестоимости: а) основные материалы б) комплектующие изделия в) тарные материалы Итого:	38 000 2 000 1 200 41 200	 20 20 20	 10-1 10-2 10-4
2	Наряд на сдельную работу. Начислена оплата труда рабочим за изготовление продукции С	21 000	20	70

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
3	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд соцстрахования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством от начисленной оплаты труда персоналу организации, занятого изготовлением продукции С	6 300	20	69
4	Акт выполненных работ (услуг) Приняты к учету расходы Энергосбыта за потребленную для производства продукции С электроэнергию	1 800	20	60
5	Акт о списании Погашена стоимость спецодestнастки, используемой при изготовлении продукции С	3 000	20	10-11
6	Ведомость начисления амортизации основных средств Начислена сумма амортизации по основным средствам, используемым в производстве продукции С	2 750	20	02
7	Ведомость учета нематериальных активов и начисления амортизации нематериальных активов Начислена сумма амортизации по нематериальным активам, используемым исключительно для целей производства продукции С	2 500	20	05
8	Расчет бухгалтерии В затраты на производство продукции С включена сумма пусковых расходов, ранее учтенных в качестве расходов будущих периодов	12 000	20	97
9	Требование-накладная Возвращены на склад из производства сэкономленные основные материалы	1 500	10-1	20
10	Накладная Сдана из производства на склад продукция С по фактической себестоимости. (сумму определить) Примечание: остатка незавершенного производства на начало периода нет, на конец месяца незавершенное производство составляет 16 800 р.	72 250	43	20

Расчет к операции № 3

Процент страховых взносов в соответствии с законодательством – 30 %.

Начисленная сумма оплаты труда персоналу организации, занятого изготовлением продукции С (вторая операция) – 21 000 р.

Сумма страховых взносов в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования составит:

$$21\,000 \cdot 30\% = 6\,300 \text{ р.}$$

Расчет бухгалтерии № 35 от 31.07. 20... г.

Сумма страховых взносов в соответствии с законодательством от начисленной оплаты труда персоналу организации, занятого изготовлением продукции С., за июль 20... г. составит:

Фонд социального страхования 2,9 % : 21 000 x 2,9 %/100 = 609 р.

Пенсионный фонд 22 % : 21 000 x 22 %/100 = 4 620 р.

Фонд обязательного медицинского страхования 5,1 % : 21 000 x 5,1 %/100 = 1 071 р.

Итого страховых взносов 21 000 x 30 %/100 = 6 300 р.

Бухгалтер расчетной группы Петрова Петрова В.Н.

Расчет к операции № 10

Фактическая себестоимость продукции С определяется на счете 20: затраты за месяц (оборот по дебету счета 20) минус незавершенное производство на конец месяца (сальдо конечное), минус возвращенные сэкономленные материалы (операция 9 по кредиту 20).

Д	20	К
Сн – 0		9) 1 500
1) 41 200		10) 72 250
2) 21 000		
3) 6 300		
4) 1 800		
5) 3 000		
6) 2 750		
7) 2 500		
8) 12 000		
Об. 90 550		Об. 73 750
Ск 16 800		

Расчет бухгалтерии № 36 от 31.07. 20... г.

Фактическая себестоимость продукции С. составит:

72 250 р. = 90 550 – 16 800 – 1 500

Бухгалтер учета затрат на производство Козлова Козлова Е.П.

4.3. Задачи по процессу производства

Задача 4.2

1. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
2. Рассчитать ограниченную себестоимость выпущенной продукции с использованием различных вариантов незавершенного производства.
3. Определить недостающие суммы.

4. Оформить первичный документ по операции № 9.

Хозяйственные операции за май 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Лимитно-заборные карты Отпущены со склада на изготовление продукции «ИКС» по учетной цене: а) комплектующие изделия б) материалы в) специальные инструменты Итого	 59 200 58 300 8 500 126 000
2	Наряд на сдельную работу, табель учета рабочего времени, лицевые счета Начислена оплата труда: а) рабочим за изготовление продукции «ИКС» б) руководителям и специалистам организации Итого	 240 000 360 000 600 000
3	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством от начисленной оплаты труда персоналу организации, занятого: а) изготовлением продукции «ИКС» б) управлением организацией Итого (суммы определить)	 ?
4	Акт о браке Выявлена себестоимость бракованной продукции «ИКС»	 14 700
5	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация по основным средствам: а) используемым при изготовлении продукции «ИКС» б) общехозяйственного назначения Итого	 31 850 21 530 53 380
6	Акт выполненных работ (услуг) Приняты к учету расходы за электроэнергию, потребленную: а) основным производством б) на общехозяйственные цели Итого	 23 200 11 100 34 300
7	Авансовый отчет Приняты затраты на командировочные расходы в общехозяйственных целях	 44 200
8	Требование-накладная Списаны из производства на склад возвратные отходы	 2 300
9	Расчет бухгалтерии Списываются ТЗР по отпущенным на изготовление продукции «ИКС»: а) комплектующим изделиям – 10 % б) материалам – 12 % в) специнструментам – 8 % Итого (суммы определить)	 ?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
10	Ведомость потерь в производстве, акт о браке Списаны потери от окончательно забракованной продукции «ИКС»	14 700
11	Расчет бухгалтерии Списываются общехозяйственные расходы, как условно-постоянные в себестоимость продаж (ограниченная себестоимость). (сумму определить)	?
12	Расчет, накладная Сдана из производства на склад готовая продукция по фактической себестоимости. Примечание: расчет фактической себестоимости выпущенной продукции произвести с учетом четырех вариантов незавершенного производства, отходов производства и брака. суммы определить, используя табл. 4.4	?

Задача 4.3

1. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
2. Сформировать фактическую себестоимость выпущенной продукции.
3. Определить недостающие суммы.
4. Оформить первичный документ по операции № 11.

Хозяйственные операции за март 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Требование-накладная Отпущены со склада материалы по фактической себестоимости: а) в основное производство б) во вспомогательное производство в) запасные части на ремонт оборудования г) строительные материалы на ремонт здания администрации Итого	650 200 230 300 170 500 580 800 1 631 800
2	Наряд на сдельную работу, табель учета рабочего времени, лицевые счета Начислена оплата труда: а) рабочим основного производства б) рабочим вспомогательного производства в) наладчикам оборудования г) работникам администрации Итого	600 000 360 000 80 000 760 000 1 800 000
3	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством от начисленной суммы оплаты труда персонала организации: а) основного производства б) вспомогательного производства в) наладчикам оборудования г) работникам администрации Итого (суммы определить)	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
4	Требование-накладная Отпущены с материального склада: а) калькуляторы в бухгалтерию б) покупные полуфабрикаты в основное производство в) топливо на вспомогательное производство Итого	 1 800 300 000 4 200 306 000
5	Акт выполненных работ (услуг) Приняты к учету расходы: а) за услуги информационного центра б) за коммунальные услуги организации в) за курсы повышения квалификации администрации г) за междугородние переговоры Итого	 10 900 43 300 22 600 4 700 81 500
6	Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация основных средств: а) оборудования в цехе б) здания цеха в) автотранспорта г) здания администрации ограды здания д) ограды здания Итого	 24 500 22 500 23 000 22 800 21 400 114 200
7	Требование-накладная Отпущены тарные материалы в основное производство для упаковки продукции	 21 300
8	Расчет бухгалтерии Списываются расходы будущих периодов в затраты основного производства	 31 500
9	Расчет бухгалтерии Создано оценочное обязательство на отпуск: а) рабочим основного производства б) рабочим вспомогательного производства в) наладчикам оборудования г) работникам администрации Итого	 48 000 28 800 6 400 60 800 144 000
10	Акт выполненных работ (услуг) Приняты к учету расходы подрядной организации за текущий ремонт здания администрации	 585 000
11	Расчет бухгалтерии Списаны в основное производство затраты вспомогательного производства, если незавершенное вспомогательное производство на начало месяца составило 34 800 р., на конец месяца незавершенного вспомогательного производства нет. (сумму определить)	 ?
12	Расчет бухгалтерии Списаны общепроизводственные расходы в затраты основного производства. (сумму определить)	 ?
13	Расчет бухгалтерии Списаны общехозяйственные расходы в затраты основного производства (сумму определить)	 ?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
14	Накладная, ведомость учета производства Изготовленная основным производством продукция сдана на склад по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется с учетом незавершенного производства на начало месяца в сумме 280 600 р., на конец месяца – 250 800 р. (сумму определить)	?

Задача 4.4

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
3. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса производства за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец месяца.
4. Распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы между видами изделий.
5. Исчислить фактическую себестоимость выпущенной продукции по изделиям.
6. Составить бухгалтерский баланс.
7. Оформить первичные документы по операциям № 8, 9.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 января 20... г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	237 500	
02	Амортизация основных средств		142 500
10	Материалы	88 600	
20	Основное производство	24 130	
43	Готовая продукция	26 800	
50	Касса	5 500	
51	Расчетные счета	18 100	
68	Расчеты по налогам и сборам		4 300
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		14 980
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		42 100
80	Уставный капитал		100 000
82	Резервный капитал		15 000
83	Добавочный капитал		21 200
84	Нераспределенная прибыль		60 550
Итого		400 630	400 630

Аналитические данные к счету 10 «Материалы» на 1 января 20... г.

Показатель	Учетная цена	ТЗР	Фактическая себестоимость
Материалы	79 820	8780	88 600

Аналитические данные к счету 20 «Основное производство»

Показатель	Изделие А	Изделие Б	Итого
Незавершенное производство на 01.01.20... г.	13 970	10 160	24 130
Незавершенное производство на 01.02.20... г.	12 500	9 700	22 200

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Лимитно-заборные карты Отпущены со склада материалы по учетной цене: а) на изготовление изделия А б) изготовление изделия Б Итого	 35 000 28 300 63 300
2	Требование-накладная Отпущены со склада материалы по учетной цене: а) на содержание оборудования цехов основного производства б) общехозяйственные цели организации Итого	 3 200 7 800 11 000
3	Расчет бухгалтерии Списываются транспортно-заготовительные расходы по материалам, израсходованным: а) на изготовление изделия А б) изготовление изделия Б в) содержание оборудования цехов основного производства г) общехозяйственные цели организации Итого (суммы определить) Примечание: процент ТЗР составляет 11 %	 ? ? ? ? ?
4	Наряд на сдельную работу, табель учета рабочего времени, лице-вые счета Начислена оплата труда: а) рабочим за изготовление изделия А б) рабочим за изготовление изделия Б в) рабочим, обслуживающим оборудование цехов основного производства г) специалистам цехов основного производства д) руководителям и специалистам организации Итого	 68 000 53 000 8 000 10 000 35 000 174 000
5	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством от начисленной оплаты труда персоналу организации, занятого: а) изготовлением изделия А б) изготовлением изделия Б в) обслуживанием оборудования цехов основного производства г) управлением цеха основного производства д) управлением организацией Итого (суммы определить)	 ? ? ? ? ? ?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
6	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация по оборудованию: а) занятого изготовлением изделия А б) занятого изготовлением изделия Б в) общепроизводственного назначения г) по объектам общехозяйственного назначения Итого	 1 135 1 067 767 989 3 958
7	Акт выполненных работ (услуг) Приняты к учету расходы по коммунальным услугам, потребленным: а) при изготовлении изделия А б) при изготовлении изделия Б в) на производственные цели г) на общехозяйственные цели Итого	 2 700 2 650 2 350 3 200 10 900
8	Расчет бухгалтерии Списываются общепроизводственные расходы в себестоимость: а) изделия А б) изделия Б Итого (суммы определить) Примечание: Расчет произвести, используя табл. 4.1	 ? ? ?
9	Расчет бухгалтерии Списываются общехозяйственные расходы в себестоимость: а) изделия А б) изделия Б Итого. (суммы определить) Примечание: Расчет произвести, используя табл. 4.2	 ? ? ?
10	Накладная Сдана из производства на склад готовая продукция по фактической себестоимости: а) изделие А б) изделие Б Итого (суммы определить) Примечание: Расчет произвести, используя табл. 4.3	 ? ? ?

Задача 4.5

1. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
2. Определить сумму прямых затрат по видам изделий.
3. Определить сумму косвенных затрат и распределить их по видам изделий пропорционально прямым затратам.
4. Сформировать фактическую себестоимость выпущенной продукции.
5. Рассчитать себестоимость одного изделия.
6. Оформить первичный документ по операции № 12.

Хозяйственные операции за октябрь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Наряд на сдельную работу, лицевые счета Начислена оплата труда за изготовление: а) заказа А б) заказа Б в) заказа В Итого	 300 000 200 000 500 000 1 000 000
2	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством от начисленной оплаты труда персоналу организации, занятого: а) изготовлением заказа А б) изготовлением заказа Б в) изготовлением заказа В Итого (суммы определить)	 ? ? ? ?
3	Требования Отпущены со склада материалы по фактической себестоимости на изготовление: а) заказа А б) заказа Б в) заказа В Итого	 280 000 250 000 470 000 1 000 000
4	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация основных средств, предназначенных: а) для изготовления заказа А б) для изготовления заказа Б в) для изготовления заказа В г) для общехозяйственных целей Итого	 17 400 15 600 18 000 11 000 62 000
5	Акт выполненных работ (услуг) Приняты к учету расходы по услугам (НДС не облагаются): а) для отдела кадров б) для общепроизводственных нужд в) для отдела бухгалтерии Итого	 1 500 800 1 100 3 400
6	Табель учета рабочего времени, лицевые счета Начислена оплата труда: а) специалистам цеха б) руководителям и специалистам организации в) обслуживающему персоналу организации Итого	 180 000 230 000 30 000 440 000
7	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонды в соответствии с законодательством от начисленной оплаты труда: а) специалистам цеха б) руководителям и специалистам организации в) обслуживающему персоналу организации Итого	 ? ? ? ?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
8	Акт выполненных работ (услуг), счет, счет-фактура Приняты к учету расходы за аренду помещения общепроизводственного назначения в том числе НДС	15 000 2 500
9	Акт выполненных работ (услуг), счет, счет-фактура Приняты к учету расходы за теплоснабжение организации в том числе НДС	11 520 1 920
10	Акт выполненных работ (услуг), счет, счет-фактура Приняты к учету расходы за электроэнергию, потребленную: а) на общепроизводственные нужды б) на общехозяйственные цели в) НДС Итого	18 300 12 800 6 220 37 320
11	Акт выполненных работ (услуг), счет, счет-фактура Приняты к учету расходы за воду, потребленную: а) на общепроизводственные нужды б) на общехозяйственные цели в) НДС Итого	1 700 1 300 600 3 600
12	Расчет бухгалтерии Списываются общепроизводственные расходы пропорционально прямым статьям затрат: а) на заказ А б) на заказ Б в) на заказ В Итого суммы определить, используя табл. 4.5, 4.6	? ? ? ?
13	Расчет бухгалтерии Списываются общехозяйственные расходы пропорционально прямым статьям затрат: а) на заказ А б) на заказ Б в) на заказ В Итого суммы определить, используя табл. 4.5, 4.6	? ? ? ?
14	Накладная Принята на склад готовая продукция по фактической себестоимости: а) заказ А (50 изделий) б) заказ Б (40 изделий) в) заказ В (30 изделий) Итого суммы определить, используя табл. 4.5, 4.6, 4.7 (Примечание: незавершенного производства на начало и конец отчетного периода нет.)	? ? ? ?

Задача 4.6

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.

3. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса производства за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.

4. Распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы между видами изделий.

5. Исчислить фактическую себестоимость выпущенной продукции по изделиям (учет ведется по плановой себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»).

6. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.

7. Оформить первичные документы по операциям № 7, 8.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета
на 1 января 20... г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	220 000	
02	Амортизация основных средств		95 600
04	Нематериальные активы	25 000	
05	Амортизация нематериальных активов		5 000
10	Материалы	40 000	
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	6 300	
19	НДС по приобретенным ценностям	3 585	
20	Основное производство	15 850	
43	Готовая продукция	14 150	
50	Касса	7 100	
51	Расчетные счета	24 095	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		23 500
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	7 870	
68	Расчеты по налогам и сборам		30 200
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		9 300
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		35 800
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 200	4 000
80	Уставный капитал		100 000
82	Резервный капитал		15 000
83	Добавочный капитал		21 200
84	Нераспределенная прибыль		6 550
98	Доходы будущих периодов		20 000
Итого		366 150	366 150

Аналитические данные к счету 20 «Основное производство»

Показатель	Незавершенное производство изделие А		Незавершенное производство изделие Б	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
Количество	14	20	10	12
Плановая цена одного изделия	500	500	750	750

Показатель	Незавершенное производство изделие А		Незавершенное производство изделие Б	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
Плановая себестоимость	7 000	10 000	7 500	9 000
Фактическая себестоимость	8 050	11 920	7 800	9 790

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	<p>Накладные</p> <p>Сдана из производства на склад готовая продукция по плановой себестоимости (учет ведется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»):</p> <p>а) изделие А – 12 шт. по цене 500 р.</p> <p>б) изделие Б – 9 шт. по цене 750 р.</p> <p>Итого (суммы определить)</p>	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
2	<p>Лимитно-заборные карты</p> <p>Отпущены со склада материалы по учетной цене:</p> <p>а) на изготовление изделия А</p> <p>б) на изготовление изделия Б</p> <p>в) на содержание оборудования</p> <p>г) на общехозяйственные цели</p> <p>Итого</p>	<p>16 000</p> <p>14 000</p> <p>2 000</p> <p>3 200</p> <p>35 200</p>
3	<p>Расчет бухгалтерии</p> <p>Списываются отклонения в стоимости материалов, отпущенных:</p> <p>а) на изготовление изделия А</p> <p>б) на изготовление изделия Б</p> <p>в) на содержание оборудования</p> <p>г) на общехозяйственные цели</p> <p>Итого (суммы определить)</p>	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
4	<p>Ведомость начисления амортизации</p> <p>Начислена амортизация:</p> <p>а) оборудования по изготовлению продукции</p> <p>б) здания складского помещения</p> <p>в) здания цеха по производству продукции</p> <p>г) здания администрации</p> <p>Итого</p>	<p>3 200</p> <p>800</p> <p>2 700</p> <p>2 300</p> <p>9 000</p>
5	<p>Наряд на сдельную работу, табель учета рабочего времени, лицевые счета</p> <p>Начислена оплата труда:</p> <p>а) рабочим занятым изготовлением изделия А</p> <p>б) рабочим занятым изготовлением изделия Б</p> <p>в) управленческому персоналу организации</p> <p>г) обслуживающему персоналу организации</p> <p>д) персоналу цеха</p> <p>Итого</p>	<p>18 000</p> <p>12 000</p> <p>19 000</p> <p>8 000</p> <p>3 000</p> <p>60 000</p>

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
6	<p>Расчет бухгалтерии</p> <p>Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством от начисленной оплаты труда персоналу организации, занятого:</p> <p>а) изготовлением изделия А</p> <p>б) изготовлением изделия Б</p> <p>в) управлением организации</p> <p>г) обслуживанием организации</p> <p>д) обслуживанием цеха</p> <p>Итого</p> <p>(суммы определить)</p>	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
7	<p>Расчет бухгалтерии</p> <p>Списываются общепроизводственные расходы в себестоимость изделий пропорционально заработной плате производственных рабочих:</p> <p>а) на изделие А</p> <p>б) на изделие Б</p> <p>Итого</p> <p>(суммы определить)</p> <p>Примечание: расчет произвести, используя табл. 4.1</p>	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
8	<p>Расчет бухгалтерии</p> <p>Списываются общехозяйственные расходы в себестоимость изделий пропорционально заработной плате производственных рабочих:</p> <p>а) на изделие А</p> <p>б) на изделие Б</p> <p>Итого</p> <p>(суммы определить)</p> <p>Примечание: расчет произвести, используя табл. 4.2, в расчет принять процент до пяти знаков после запятой</p>	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
9	<p>Накладные</p> <p>Сдана из производства на склад готовая продукция по плановой себестоимости:</p> <p>а) изделие А – 100 шт. по цене 500 р.</p> <p>б) изделие Б – 51 шт. по цене 750 р.</p> <p>Итого</p> <p>(суммы определить)</p>	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
10	<p>Расчет бухгалтерии</p> <p>Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции:</p> <p>а) изделие А</p> <p>б) изделие Б</p> <p>Итого</p> <p>(суммы определить)</p>	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
11	<p>Расчет бухгалтерии</p> <p>Списана плановая себестоимость продукции, отпущенной со склада покупателям, по которой право владения, распоряжения и риска случайной гибели переходит к покупателю в момент отгрузки:</p> <p>а) изделие А – 70 шт. по плановой цене 500 р.</p>	<p>?</p>

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	б) изделие Б – 55 шт. по плановой цене 750 р. Итого (суммы определить)	? ?
12	Расчет бухгалтерии Выявлено отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции от плановой и списано по назначению: а) изделие А б) изделие Б Итого (суммы определить) Примечание: при расчете использовать операции № 1, 9, 10	? ?
13	Товарная накладная. Отгружена покупателям продукция по договорной цене, право владения, распоряжения и риска случайной гибели переходит к покупателю в момент отгрузки: а) изделие А – 70 шт. по цене 600 р. б) изделие Б – 55 шт. по плановой цене 870 р. Итого (суммы определить) Примечание: продукция не облагается НДС	? ? ?
14	Расчет бухгалтерии Выявлен финансовый результат от продажи продукции: а) изделие А б) изделие Б Итого Примечание: при расчете использовать операции № 11, 12, 13	? ? ?
	Всего по журналу	?

4.4. Контрольные вопросы

1. Что представляет собой процесс производства?
2. Охарактеризовать термин «Затраты».
3. Охарактеризовать термин «Издержки».
4. Охарактеризовать термин «Расходы».
5. Что такое себестоимость продукции?
6. Что такое производственная себестоимость продукции?
7. Что такое полная себестоимость продукции?
8. Перечислите основные задачи учета процесса производства.
9. На каких счетах осуществляется учет процесса производства?
10. Что такое прямые расходы?
11. Охарактеризовать косвенные расходы.
12. Что такое общепроизводственные расходы?
13. Порядок учета и списания общепроизводственных расходов.
14. Варианты списания общепроизводственных расходов.
15. Имеет ли сальдо счет 25 «Общепроизводственные расходы»?
16. Охарактеризовать счет 25 «Общепроизводственные расходы» по структуре и назначению.
17. Что такое общехозяйственные расходы?

18. Порядок учета и списания общехозяйственных расходов.
19. Варианты списания общехозяйственных расходов.
20. Имеет ли сальдо счет 26 «Общехозяйственные расходы»?
21. Охарактеризовать счет 26 «Общехозяйственные расходы» по структуре и назначению.
22. Охарактеризовать счет 20 «Основное производство» по структуре и назначению.
23. Имеет ли сальдо счет 20 «Основное производство»?
24. Что означает сумма по дебету счета 20 «Основное производство»?
25. Что означает сумма по кредиту счета 20 «Основное производство»?
26. Что такое бракованная продукция, как она отражается в учете?
27. Как оценивается изготовленная продукция в момент ее выпуска?
28. Как определить фактическую себестоимость выпущенной продукции?
29. Как определить незавершенное производство на конец отчетного периода?
30. Как определить фактическую себестоимость выпущенной продукции, если незавершенного производства нет?
31. Как определить фактическую себестоимость выпущенной продукции, если незавершенного производства на начало периода нет, а на конец отчетного периода есть?
32. Как определить фактическую себестоимость выпущенной продукции, если незавершенное производство на начало периода есть, а на конец отчетного периода нет?
33. Назвать варианты учета процесса производства.
34. Представить общую схему затрат учета процесса производства и формирование полной себестоимости.
35. Представить схему формирования ограниченной себестоимости выпущенной продукции.
36. Что такое ограниченная себестоимость выпущенной продукции?
37. Роль счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг».
38. Имеет ли счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» сальдо?
39. Особенности учета выполненных работ.
40. Особенности учета оказанных услуг.
41. Какую роль играет вспомогательное производство в выпуске продукции?
42. Какова роль обслуживающих производств и хозяйств?

5. Практические задания по учету процесса продажи

Целевая установка

Усвоить основные принципы отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с процессом продажи; изучить порядок расчета фактической себестоимости проданной продукции, освоить порядок распределения расходов на продажу и выявление финансового результата.

5.1. Методические указания по учету процесса продажи

При решении задач по данному разделу необходимо обратить внимание на то, что готовая продукция в текущем учете оценивается:

- по фактической себестоимости;
- по плановой себестоимости.

Если продукция оценивается по плановой себестоимости, то следует рассчитать фактическую себестоимость отгруженной покупателям продукции и фактическую себестоимость остатка готовой продукции на складе. Расчет фактической себестоимости отгруженной покупателям продукции следует произвести в табл. 5.1.

Таблица 5.1

№ п/п	Показатель	Плановая себестоимость	Отклонение	Фактическая себестоимость
1	Остаток готовой продукции на складе			
2	Поступило из производства			
3	Итого (1+2)			
4	Процентное отношение отклонений фактической себестоимости остатка и поступившей из производства к их стоимости по плановой себестоимости	$\frac{\text{Строка 3 графа 4}}{\text{Строка 3 графа 3}} * 100$		
5	Отгружена продукция покупателям			
6	Остаток готовой продукции на складе (3 – 5)			

При решении задач следует обратить внимание на условия перехода право собственности (владения, пользования и распоряжения) и риска случайной гибели на продукцию от поставщика к покупателю: в момент отгрузки или в ином случае.

Если право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию переходит от поставщика к покупателю в момент отгрузки, то выручка от продажи продукции признается в бухгалтерском учете в установленном порядке (по отгрузке) и применяется традиционный вариант учета отгруженной продукции (без применения счета 45 «Товары отгруженные»).

Если право собственности (владения, пользования и распоряжения) и риска случайной гибели на продукцию переходит от поставщика к покупателю не в момент отгрузки, то выручка от продажи продукции, отгруженной покупателям определенное время из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете, не может быть признана и учет ведется с применением счета 45 «Товары отгруженные».

В задачах предусмотрены расходы на продажу, поэтому распределение расходов на продажу между проданной и оставшейся продукцией следует произвести пропорционально плановой себестоимости.

При решении задач по данному разделу необходимо определить финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи готовой продукции по каждому виду и в целом по организации, используя формулу расчета:

Выручка – себестоимость продаж – НДС – расходы на продажу = финансовый результат (прибыль – это доходы превышают расходы; убыток – расходы превышают доходы).

Расчет произвести в табл. 5.2.

Таблица 5.2

Расчет финансового результата от продажи продукции

№ п/п	Показатель	Сумма, р.
1	Выручка за проданную продукцию	
2	Фактическая себестоимость проданной продукции	
3	Налог на добавленную стоимость по проданной продукции (НДС)	
4	Расходы на продажу	
5	Финансовый результат (п. 1 – п. 2 – п. 3 – п. 4): Прибыль Убыток	

Если готовая продукция в текущем учете оценивается по плановой себестоимости с обособленным учетом отклонений, то аналитический учет продажи продукции по изделиям следует произвести в табл. 5.3.

Таблица 5.3

Аналитические данные к счету 90 «Продажи»

№ п/п	Показатель	Изделие А	Изделие Б	Итого
1.	Выручка за проданную продукцию (операция 4)			
2.	Плановая себестоимость проданной продукции (операция 5)			
3.	Отклонение (+; –) (операция 8)			
4.	Итого фактическая себестоимость проданной продукции (п. 2 +; –п. 3)			
5.	Расходы на продажу (операция 9)			
6.	Финансовый результат: - прибыль - убыток (Рассчитать в таблице по показателям)			

Если готовая продукция в текущем учете оценивается по фактической себестоимости, то аналитический учет продажи продукции по изделиям следует произвести в табл. 5.4.

Таблица 5.4

Аналитические данные к счету 90 «Продажи»

Показатель	Изделие А	Изделие Б	Итого
Выручка за проданную продукцию			
Фактическая себестоимость проданной продукции			
НДС			
Расходы на продажу			
Финансовый результат: – прибыль – убыток			

Если готовая продукция в учете оценивается по нормативной себестоимости, то аналитический учет продажи продукции произвести в табл. 5.5.

Таблица 5.5

Аналитический учет к счету 90 «Продажи»

№ п/п	Показатель	Дебет					Кредит
		Нормативная себестоимость	Отклонение	НДС	Результат	Всего	
1	Выручка за проданную продукцию	х	х	х	х	х	
2	Фактическая себестоимость продукции			х	х		х
3	НДС	х	х		х		х
4	Финансовый результат: Прибыль Убыток	х	х	х			
5	Оборот						

5.2. Пример решения задач по процессу продажи

Задача 5.1

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
3. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса продажи за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
4. Определить недостающие суммы.
5. Выявить и списать результат от продажи продукции.
6. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
7. Оформить первичный документ по операции № 9.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 января 20... г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	391 200	
02	Амортизация основных средств		156 200
10	Материалы	115 300	
20	Основное производство	240 500	
43	Готовая продукция	57 000	
51	Расчетные счета	24 400	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	12 800	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		135 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		450 000
80	Уставный капитал		100 000
Итого		841 200	841 200

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Счет-фактура, товарная накладная Отражена задолженность покупателей за отгруженную со склада готовую продукцию по договорной стоимости, в том числе НДС. Примечание. Право собственности (владения, пользования и распоряжения) и риска случайной гибели на продукцию переходит от поставщика к покупателю в момент отгрузки	78 300
2	Счет-фактура Начислен НДС по проданной покупателям продукции	?
3	Расчет бухгалтерии Списана фактическая себестоимость готовой продукции, выручка от продажи которой признается в бухгалтерском учете в установленном порядке	53 000
4	ТТН, счет-фактура Приняты к оплате расходы транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления железной дороги и погрузку ее в вагоны, в том числе НДС	6 720 1 120
5	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства транспортной организации за услуги по доставке и погрузке продукции	6 720
6	Счет-фактура Принята к возмещению из бюджета сумма НДС за услуги по доставке и погрузке продукции (сумму определить)	?
7	Расчет бухгалтерии Списываются расходы по продаже, относящиеся к проданной продукции (сумму определить)	?
8	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Зачислена на расчетный счет выручка от продажи продукции покупателям	78 300
9	Расчет бухгалтерии Выявлен финансовый результат от продажи продукции (сумму определить, составив расчет в табл. 5.2)	?
	Итого	?

Решение к задаче 5.1

Регистрационный журнал хозяйственных операций за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Счет-фактура, товарная накладная Отражена задолженность покупателей за отгруженную со склада готовую продукцию по договорной стоимости, в том числе НДС. Примечание. Право собственности (владения, пользования и распоряжения) и риска случайной гибели на продукцию переходит от поставщика к покупателю в момент отгрузки	78 300	62	90-1
2	Счет-фактура Начислен НДС по проданной покупателям продукции	13 050	90-3	68
3	Расчет бухгалтерии Списана фактическая себестоимость готовой продукции, выручка от продажи которой признается в бухгалтерском учете в установленном порядке	53 000	90-2	43
4	ТТН, счет-фактура Приняты к оплате расходы транспортной организации:			
	а) за доставку продукции на станцию отправления железной droги и погрузку ее в вагоны;	5 600	44	76
	б) НДС	1 120	19	76
	Итого	6 720		
5	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства транспортной организации за услуги по доставке и погрузке продукции	6 720	76	51
6	Счет-фактура Принята к возмещению из бюджета сумма НДС за услуги по доставке и погрузке продукции (сумму определить)	1 120	68	19
7	Расчет бухгалтерии Списываются расходы по продаже, относящиеся к проданной продукции (сумму определить)	5 600	90-6	44
8	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Зачислена на расчетный счет выручка от продажи продукции покупателям	78 300	51	62
9	Расчет бухгалтерии Выявлен финансовый результат от продажи продукции (сумму определить)	6 650	90-9	99
	Итого	249 460		

Расчет к операции № 2

Начислен НДС по проданной покупателям продукции:

Продано покупателям продукции (1 операция) на сумму 78 300 р., в том числе НДС по ставке 20 %

$78\,300 \cdot 20 / 120 = 13\,050$ р. – это сумма НДС.

Расчет к операции № 4

Общая сумма по счету 6 720 р., находим из нее сумму НДС:

$6\,720 \cdot 20 / 120 = 1\,120$ р.

$6\,720 - 1\,120 = 5\,600$ – это расходы за доставку продукции.

Расчет к операции № 6

Оборот по дебету счета 19 составляет 1 120 р. (4 операция), поскольку условия для вычета НДС соблюдены, вся сумма принимается к возмещению из бюджета – 1 120 р. (Д 68 К19)

Расчет к операции № 7

Оборот по дебету счета 44 составляет 5 600 р. (4 операция). Сумма 5 600 р. списывается на проданную продукцию в полном объеме, так как это расходы на доставку продукции, т.е. транспортные расходы, относящиеся полностью к проданной продукции.

Расчет к операции № 9**Расчет бухгалтерии № 5 от 31.01. 20... г.****Аналитические данные к счету 90 «Продажи»**

№ п/п	Показатель	Сумма, р.
1	Выручка за проданную продукцию (операция 1)	78 300
2	Фактическая себестоимость проданной продукции (операция 2)	53 000
3	Налог на добавленную стоимость по проданной продукции (НДС) (операция 3)	13 050
4	Расходы на продажу (операция 4)	5 600
5	Финансовый результат: = (п. 1 – п. 2 – п. 3 – п. 4) Прибыль	6 650

Бухгалтер по учету
продажи продукции:

Нековаль

Нековаль С.И.

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета

Д	01	К
СН = 391 200		
ОД = 0		ОК = 0
СК = 391 200		

Д	02	К
		СН = 156 200
ОД = 0		ОК = 0
		СК = 156 200

Д	10	К
СН = 115 300		
ОД = 0		ОК = 0
СК = 115 300		

Д	19	К
СН = 0		6) 1 120
4) 1 120		
ОД = 1 120		ОК = 1 120
СК = 0		

Д	20	К
СН = 240 500		
ОД = 0		ОК = 0
СК = 240 500		

Д	43	К
СН = 57000		2) 53 000
ОД = 0		ОК = 53000
СК = 4000		

Д	44	К
СН = 0		7) 5 600
4) 5 600		
ОД = 5 600		ОК = 5 600
СК = 0		

Д	51	К
С _Н =24 400	5) 6 720	
8) 78 300		
О _Д = 78 300	О _К = 6 720	
С _К = 95 980		

Д	62	К
С _Н = 12 800	8) 78 300	
1) 78 300		
О _Д = 78 300	О _К = 78 300	
С _К = 12 800		

Д	68	К
6) 1 120	СН -	
	3) 13 050	
ОД = 1 120	ОК = 13 050	
	СК = 11 930	

Д	69	К
	С _Н =135 000	
О _Д = 0	О _К = 0	
	С _К = 135 000	

Д	70	К
	СН=450 000	
ОД = 0	ОК = 0	
	СК=450 000	

Д	76	К
5) 6 720	С _Н = 0	
	4) 6 720	
О _Д = 6 720	О _К = 6 720	
	С _К = 0	

Д	80	К
		$C_H = 100\ 000$
$O_D = 0$		$O_K = 0$
		$C_K = 100\ 000$

Д	90/1	К
		$C_H = 0$
		1) 78 300
$O_D = 0$		$O_K = 78\ 300$
		$C_K = 78\ 300$

Д	90/2	К
$C_H = 0$		
2) 53 000		
$O_D = 53\ 000$		
$C_K = 53\ 000$		

Д	90/3	К
$C_H = 0$		
3) 13 050		
$O_D = 13\ 050$		$O_K = 0$
$C_K = 13\ 050$		

Д	90/6	К
$C_H = 0$		
7) 5 600		
$O_D = 5\ 600$		$O_K = 0$
$C_K = 5\ 600$		

Д	90/9	К
$C_H = 0$		
9) 6 650		
$O_D = 6\ 650$		$O_K = 0$
$C_K = 6\ 650$		

Д	99	К
		$C_H = 0$
		9) 6 650
$O_D = 0$		$O_K = 6\ 650$
		$C_K = 6\ 650$

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

Шифр счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	391 200				391 200	
02		156 200				156 200
10	115 300				115 300	
19			1 120	1 120		
20	240 500				240 500	
43	57 000			53 000	4 000	
44			5 600	5 600		
51	24 400		78 300	6 720	95 980	
62	12 800		78 300	78 300	12 800	
68			1 120	13 050		11 930
69		135 000				135 000
70		450 000				450 000
76			6 720	6 720		
80		100 000				100 000
90/1				78 300		78 300
90/2			53 000		53 000	
90/3			13 050		13 050	
90/6			5 600		5 600	
90/9			6 650		6 650	
99				6 650		6 650
Итого	420 000	841 200	249 460	249 460	9 380	938 080

5.3. Задачи по процессу продажи

Задача 5.2

1. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
2. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
3. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса продажи за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
4. Определить недостающие суммы.
5. Выявить и списать результат от продажи продукции (момент перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) и риска случайной гибели продукции к покупателю – в момент оплаты, выручка от продажи продукции определенное время из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана).
6. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
7. Оформить первичный документ по операции № 9.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета
на 1 января 20... г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	176 200	
02	Амортизация основных средств		52 830
07	Оборудование к установке	37 400	
10	Материалы	25 600	
20	Основное производство	45 500	
43	Готовая продукция	62 300	
45	Товары отгруженные	34 500	
51	Расчетные счета	18 200	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		62 540
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		19 370
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		74 500
76	Расчеты с разными дебиторами	9 540	
80	Уставный капитал		200 000
Итого		409 240	409 240

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Расчет бухгалтерии. Накладная Отражена фактическая себестоимость отпущенной покупателям со склада готовой продукции, выручка от продажи которой определенное время из-за несоблюдение полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана	53 100
2	Табель учета рабочего времени, лицевые счета. Начислена оплата труда рабочим склада за погрузку готовой продукции	3 500
3	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством от начисленной суммы оплаты труда рабочих, занятых погрузкой готовой продукции (сумму определить)	?
4	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Зачислены денежные средства на расчетный счет от покупателей за проданную продукцию по договорной цене, в том числе НДС	75 166
5	Накладная, счет-фактура Признана выручка за проданную продукцию в момент перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) и риска случайной гибели на продукцию к покупателю	75 166
6	Счет-фактура Начислен НДС по проданной продукции (сумму определить)	?
7	Расчет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость ранее отгруженной продукции, по которой право собственности (владения, пользования и распоряжения) и риска случайной гибели перешло к покупателю и выручка признана в бухгалтерском учете	53 100

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
8	Расчет бухгалтерии Списываются в себестоимость проданной продукции расходы по продаже, связанные с продажей продукции (сумму определить)	?
9	Расчет бухгалтерии Определить и списать финансовый результат от продажи продукции (сумму определить, используя табл. 5.2)	?

Задача 5.3

1. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
2. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
3. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса продажи за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
4. Определить недостающие суммы.
5. Выявить и списать результат от продажи продукции (момент перехода права владения, распоряжения и риска случайной гибели продукции от поставщика к покупателю осуществляется в момент отгрузки продукции).
6. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
7. Оформить первичный документ по операции № 8.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 января 20... г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	110 000	
02	Амортизация основных средств		36 000
07	Оборудование к установке	25 000	
10	Материалы	16 000	
19	НДС по приобретенным ценностям	4 500	
20	Основное производство	32 000	
43	Готовая продукция	10 500	
51	Расчетные счета	12 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		29 500
80	Уставный капитал		140 000
84	Нераспределенная прибыль		4 500
Итого		210 000	210 000

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Накладная Выпущена из основного производства и сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	200 500

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
2	Требование-накладная Отпущены тарные материалы для упаковки готовой продукции на складе	10 600
3	Наряд на сдельную работу, лицевые счета Начислена оплата труда рабочим, занятым упаковкой готовой продукции на складе	24 400
4	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством от начисленной суммы оплаты труда рабочих, занятых упаковкой готовой продукции на складе (сумму определить)	?
5	Накладная, счет-фактура Начислена задолженность покупателей за отгруженную со склада продукцию по договорной цене, в том числе НДС	231 300
6	Расчет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость готовой продукции, отгруженной со склада покупателям	128 500
7	Счет-фактура Начислен НДС по проданной продукции (сумму определить)	?
8	Расчет бухгалтерии Списываются в себестоимость проданной продукции расходы на продажу, связанные с продажей продукции (сумму определить)	?
9	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей за продукцию	231 300
10	Расчет бухгалтерии Определить и списать финансовый результат от продажи продукции (сумму определить, используя табл. 5.2)	?

Задача 5.4

1. Определить фактическую себестоимость отгруженной продукции покупателям.

2. Определить остаток готовой продукции на складе по фактической себестоимости.

3. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.

Исходные данные:

Организация в течение отчетного периода осуществляет учет выпущенной продукции по плановой себестоимости. Остаток готовой продукции на складе на начало отчетного периода составил:

– по плановой себестоимости: 27 000 р.

– отклонение: +3 500 р.

В течение месяца выпущено основным производством продукции и сдано на склад:

– по плановой себестоимости: 52 000 р.

– отклонение от плановой себестоимости: –4 900 р.

Плановая себестоимость готовой продукции, отгруженной со склада покупателям, составила 65 000 р. Договорная цена составила 96 000 р., в том числе НДС 16 000 р. Расчет произвести, используя табл. 5.1.

Задача 5.5

1. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
2. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции.
3. Определить фактическую себестоимость отгруженной продукции покупателям.
4. Определить финансовый результат от продажи продукции.
5. Оформить первичный документ по операции № 5.

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Накладная В течение отчетного периода из основного производства поступила на склад продукция по плановой себестоимости	70 000
2	Счет, товарная накладная, счет-фактура Отражена задолженность покупателей за отгруженную со склада готовую продукцию по договорной стоимости, в том числе НДС. Примечание. Право собственности (владения, пользования и распоряжения) и риска случайной гибели на продукцию переходит от поставщика к покупателю в момент отгрузки. Выручка от продажи продукции признается в установленном порядке: в момент отгрузки	105 960
3	Расчет бухгалтерии Списана со склада отгруженная продукция покупателям по плановой себестоимости	59 000
4	Расчет бухгалтерии Списывается отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции, если известно, что незавершенное производство на начало отчетного периода составило 6 500 р., затраты за месяц составили 98 500 р., незавершенное производство на конец отчетного периода 23 000 р. (сумму определить)	?
5	Расчет бухгалтерии Списывается отклонение фактической себестоимости отгруженной покупателям продукции от плановой себестоимости, сумму определить, если в остатке на начало отчетного периода на складе готовой продукции нет (расчет произвести в табл. 5.1)	?
6	Счет-фактура Начислен НДС по проданной продукции (сумму определить)	?
7	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей за продукцию	105 960

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
8	Расчет бухгалтерии Определить и списать финансовый результат от продажи продукции (сумму определить)	?

Задача 5.6

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
3. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса продажи за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
4. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции.
5. Определить фактическую себестоимость отгруженной продукции.
6. Распределить расходы на продажу между изделиями.
7. Выявить и списать результат от продажи продукции.
8. Составить бухгалтерский баланс.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 января 20... г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	150 000	
02	Амортизация основных средств		70 000
10/1	Сырье и материалы	27 000	
10/4	Тара и тарные материалы	1 000	
20	Основное производство	110 000	
50	Касса	5 000	
51	Расчетные счета	12 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		5 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	32 000	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		68 000
80	Уставный капитал		100 000
83	Добавочный капитал		25 000
84	Нераспределенная прибыль		26 000
96	Резервы предстоящих расходов		45 000
97	Расходы будущих периодов	4 000	
98	Доходы будущих периодов		2 000
Итого		341 000	341 000

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Приходный ордер, счет-фактура Приняты по приходному ордеру на склад, поступившие от поставщиков тарные материалы	7 000

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	НДС по поступившим тарным материалам (сумму определить)	?
	Итого	?
2	Накладная Поступила из основного производства на склад 10 января: а) продукция А по плановой себестоимости б) продукция Б по плановой себестоимости Итого	45 000 25 000 70 000
3	Требование-накладная Отпущены со склада тарные материалы для упаковки продукции на складе: а) готовой продукции А, поступившей 10 января б) готовой продукции Б, поступившей 10 января Итого	2 200 1 800 4 000
4	Товарная накладная Начислена задолженность покупателей за отгруженную со склада готовую продукцию по договорной цене. а) за продукцию А по договорной цене б) за продукцию Б по договорной цене Итого Примечание. Право собственности (владения, пользования и распоряжения) и риска случайной гибели на продукцию переходит от поставщика к покупателю в момент отгрузки. Выручка от продажи продукции признается в бухгалтерском учете в установленном порядке	61 360 44 250 105 610
5	Счет-фактура Начислен НДС со стоимости проданной продукции: а) продукция А б) продукция Б	? ?
6	Расчет бухгалтерии Списана готовая продукция, отгруженная покупателям: а) продукция А по плановой себестоимости б) продукция Б по плановой себестоимости Итого	40 000 25 000 65 000
7	Накладная Поступила из основного производства на склад 25 января: а) продукция А по плановой себестоимости б) продукция Б по плановой себестоимости Итого	14 000 18 000 22 000
8	Расчет бухгалтерии Списывается отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции от плановой себестоимости: а) продукция А б) продукция Б	+3 000 -2 000
9	Расчет бухгалтерии Списывается отклонение фактической себестоимости отгруженной покупателям продукции от плановой себестоимости: а) по продукции А б) по продукции Б Итого (суммы определить, используя табл. 5.1 для каждого вида продукции отдельно)	? ? ?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
10	Расчет бухгалтерии Списываются расходы на продажу в себестоимость проданной продукции: а) по продукции А б) по продукции Б Итого (суммы определить)	 ? ? ?
11	Расчет бухгалтерии Выявить и списать финансовый результат от продажи: а) продукции А б) продукции Б Итого (суммы определить), расчет произвести в табл. 5.3)	 ? ? ?

Задача 5.7

1. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
2. Рассчитать необходимые суммы.
3. Распределить расходы на продажу.
4. Определить финансовый результат от продажи продукции.

Хозяйственные операции за август 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Накладные В течение отчетного периода из основного производства на склад поступила продукция по фактической себестоимости: а) изделие А – 14 штук по цене 9 000 р. б) изделие Б – 7 штук по цене 7 000 р. Итого (суммы определить)	 ? ? ?
2	Требование-накладная Отпущены тарные материалы на упаковку готовой продукции на складе	 2 300
3	Товарно-транспортная накладная, счет-фактура Приняты к оплате расходы транспортной организации за перевозку готовой продукции покупателям (расходы за счет поставщика), в том числе НДС	 8 400
4	Товарная накладная, счет-фактура Начислена задолженность покупателей за отгруженную со склада готовую продукцию по договорной цене: а) изделие А – 10 штук по договорной цене 15 000 р. б) изделие Б – 5 штук по договорной цене 8 300 р. Итого Примечание. (суммы определить) Право собственности (владения, пользования и распоряжения) и риска случайной гибели на продукцию переходит от поставщика к покупателю в момент отгрузки. Выручка от продажи продукции признается в бухгалтерском учете в установленном порядке	 ? ? ?
5	Расчет бухгалтерии Списана фактическая себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателям, выручка от продажи которой признается в бухгалтерском	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	учете в установленном порядке: а) изделие А – 10 штук по цене 9 000 б) изделие Б – 5 штук по цене 7 000 Итого (суммы определить)	? ? ?
6	Расчет бухгалтерии Списываются расходы на продажу пропорционально фактической себестоимости проданной продукции: а) изделие А б) изделие Б Итого (суммы определить)	? ? ?
7	Счет-фактура Начислен НДС (максимальная ставка) по проданной продукции: а) изделие А б) изделие Б Итого (суммы определить)	? ? ?
8	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей за: а) изделие А б) изделие Б Итого (суммы определить)	? ? ?
9	Расчет бухгалтерии Выявить и списать финансовый результат от продажи продукции: а) изделие А б) изделие Б Итого (суммы определить, используя табл. 5.4)	? ? ?

Задача 5.8

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций
3. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса продажи за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
4. Открыть аналитические счета к счету 90 «Продажи».
5. Выявить и списать результат от продажи продукции. Определить недостающие суммы.
6. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
7. Составить бухгалтерский баланс.
8. Оформить первичные документы, отражающие операции № 10, 12.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета
на 1 января 20... г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	358 800	
02	Амортизация основных средств		173 800
10	Материалы	30 000	
20	Основное производство	120 000	
43	Готовая продукция (изделие А)	56 000	
51	Расчетные счета	85 200	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		35 000
68	Расчеты по налогам и сборам		4 800
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		47 000
80	Уставный капитал		250 000
82	Резервный капитал		15 000
83	Добавочный капитал		68 400
84	Нераспределенная прибыль		56 000
Итого		650 000	650 000

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Поступили денежные средства от покупателей в счет предстоящей поставки продукции	80 000
2	Счет-фактура Начислен НДС по полученным авансам	?
3	Накладная Принята на склад готовая продукция по нормативной себестоимости (учет с применением счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»): а) изделие А – 80 штук по цене 400 р. б) изделие Б – 50 штук по цене 1 200 р. Итого (суммы определить)	? ? ?
4	Товарная накладная, счет-фактура Отгружена покупателям готовая продукция по договорной цене: а) изделие А – 200 штук по цене 543 р. б) изделие Б – 40 штук по цене 1 530 р. Итого (суммы определить) Примечание. Право собственности (владения, пользования и распоряжения) и риска случайной гибели на продукцию переходит от поставщика к покупателю в момент отгрузки	? ? ?
5	Расчет бухгалтерии Списана покупателям готовая продукция по нормативной себестоимости, выручка по которой определяется в установленном порядке: а) изделие А – 200 штук по цене 400 р. б) изделие Б – 40 штук по цене 1 200 р. Итого (суммы определить)	? ? ?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
6	Расчет бухгалтерии Произведен зачет задолженности покупателей за счет ранее полученного от них аванса	80 000
7	Счет-фактура Восстановлена сумма НДС, начисленная по полученным авансам	?
8	Счет-фактура Начислен НДС (ставка максимальная) по проданной продукции: а) изделие А б) изделие Б Итого (суммы определить, используя данные операции 4)	? ? ?
9	Расчет бухгалтерии Отражена стоимость выпущенной готовой продукции по фактической себестоимости (с применением счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»): а) изделие А – 80 штук по цене 350 р. б) изделие Б – 50 штук по цене 1 300 р. Итого (суммы определить)	? ? ?
10	Расчет бухгалтерии Списывается отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции от нормативной: а) по изделию А б) по изделию Б (суммы определить, используя данные операций 9 и 3)	? ?
11	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Поступили денежные средства от покупателей в окончательный расчет за продукцию (сумму определить, используя данные операций 4 и 6)	?
12	Расчет бухгалтерии Выявить и списать финансовый результат от продажи продукции: а) изделие А б) изделие Б Итого (суммы определить, используя табл. 5.5 для каждого вида изделий отдельно)	? ? ?

Задача 5.9

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций. Определить недостающие суммы.
3. Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса продажи за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец.
4. Распределить расходы на продажу между видами изделий.
5. Выявить и списать результат от продажи продукции.
6. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
7. Составить бухгалтерский баланс.
8. Оформить первичные документы, отражающие операции № 9, 10.

**Ведомость остатков по счетам синтетического учета
на 1 февраля 20... г.**

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	180 000	
02	Амортизация основных средств		54 000
10/4	Тара и тарные материалы	10 500	
19	НДС по приобретенным ценностям	4 150	
20	Основное производство	21 450	
43	Готовая продукция	7 000	
51	Расчетные счета	26 600	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		27 200
71	Расчеты с подотчетными лицами	300	
80	Уставный капитал		150 000
84	Нераспределенная прибыль		17 300
90/1	Выручка		30 000
90/2	Себестоимость продаж	22 000	
90/3	Налог на добавленную стоимость	5 000	
90/6	Расходы на продажу	1 500	
90/9	Прибыль / убыток от продаж	1 500	
99	Прибыли и убытки		1 500
Итого		280 000	280 000

**Аналитические данные к счету 43 «Готовая продукция»
на 1 февраля 20... г.**

Показатель	Количество	Цена, р.	Фактическая себестоимость
Изделие А	20	350	7 000

Хозяйственные операции за февраль 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Накладная Из основного производства сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости: а) изделие А – 30 штук по цене 350 р. б) изделие Б – 20 штук по цене 220 р. Итого (суммы определить)	 ?
2	Требование-накладная Отпущена со склада тара для упаковки готовой продукции на складе	 1 500
3	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Поступили денежные средства на расчетный счет от покупателей в виде аванса за продукцию	 14 000
4	Счет-фактура Начислен НДС по полученным авансам	 ?
5	Товарная накладная, счет-фактура Отгружена покупателям продукция по договорной цене: а) изделие А – 50 штук по цене 475 р. б) изделие Б – 15 штук по цене 300 р. Итого (суммы определить)	 ?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	Примечание. Право собственности (владения, пользования и распоряжения) и риска случайной гибели на продукцию переходит от поставщика к покупателю в момент отгрузки в соответствии с договором	
6	Расчет бухгалтерии Списана фактическая себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции, выручка по которой признается в бухгалтерском учете в установленном порядке: а) изделие А – 50 штук по цене 350 р. б) изделие Б – 15 штук по цене 220 р. Итого (суммы определить)	? ? ?
7	Расчет бухгалтерии Произведен зачет ранее полученного аванса от покупателей	14 000
8	Приходный кассовый ордер Поступили в кассу денежные средства: а) от покупателей в окончательный расчет за проданную продукцию (сумму определить, используя операции № 3 и 5) б) неиспользованные подотчетные суммы Итого	? 300 ?
9	Счет-фактура. Восстановлена сумма НДС, начисленная по полученным авансам	?
10	Счет-фактура Начислен НДС (максимальная ставка) по проданной покупателям продукции: а) изделие А б) изделие Б Итого (суммы определить)	? ? ?
11	Расчет бухгалтерии Списать расходы на продажу для включения их в полную себестоимость пропорционально фактической себестоимости проданной и оставшейся продукции: а) изделие А б) изделие Б Итого (суммы определить)	? ? ?
12	Расчет бухгалтерии Выявить финансовый результат от продажи продукции: а) изделие А б) изделие Б Итого (суммы определить)	? ? ?

Задача 5.10

1. На основе данных составить регистрационный журнал хозяйственных операций.

2. Определить сумму, предъявляемую покупателям за проданную продукцию.

3. Указать первичные документы.

Исходные данные:

От продажи продукции производственно-технического назначения получена прибыль в сумме 7 400 р.

Сумма НДС по проданной продукции составила 24 480 р.

Фактическая производственная себестоимость продукции, отпущенной покупателям, составила 104 000 р.

Расходы, связанные с продажей продукции составили 11 000 р., в том числе: транспортные расходы – 5 100 р., расходы на упаковку – 1 300 р., командировочные расходы по сопровождению груза в пути следования – 2 600 р., представительские расходы – 2 000 р.

Задача 5.11

1. На основе данных составить регистрационный журнал хозяйственных операций.

2. Определить себестоимость выполненных работ.

3. Начислить НДС по выполненным работам.

4. Указать первичные документы.

Исходные данные:

Выполненные работы приняты на основании акта «О приемке выполненных работ». Выручка от выполненных работ составила 69 600 р. Расходы, связанные с продажей – это расходы на рекламу – составили 3 200 р.

От продажи работ получен убыток в сумме 5 000 р.

Задача 5.12

1. На основе данных составить регистрационный журнал хозяйственных операций.

2. Начислить НДС по выполненным работам.

3. Определить финансовый результат от продажи выполненных работ.

4. Указать первичные документы.

Исходные данные:

Согласно условиям договора, в качестве аванса зачислены на расчетный счет денежные средства в сумме 168 000 р., окончательная оплата производится после выполнения работ наличными в кассу.

Себестоимость выполненных работ составляет 182 000 р., выручка от продажи работ составила 252 000 р.

Расходы, связанные с продажей работ, составили 14 000 р., в том числе:

– расходы на рекламу – 3 800 р.,

– расходы на исследование рынка сбыта предлагаемых работ – 6 100 р.,

– консультационные и информационные услуги, связанные с продажей, – 1 300 р.,

– юридические услуги, связанные с продажей, – 2 800 р.

5.4. Контрольные вопросы

1. Что представляет собой процесс продажи?
2. Перечислить задачи бухгалтерского учета процесса продажи.
3. Дать определение отгруженной продукции.
4. Дать определение проданной продукции.
5. Дать определение понятию «Доходы» организации.
6. Дать определение понятию «Расходы» организации.
7. На каких счетах формируются доходы и расходы организации, связанные с учетом процесса продажи?
8. Охарактеризовать счет 90 «Продажи».
9. Дать понятие «выручка» от продажи продукции.
10. Каким образом формируется выручка от продажи?
11. От чего зависит признание выручки от продажи продукции?
12. В каком нормативном документе представлены условия признания выручки от продажи продукции?
13. Порядок отражения в учете выручки от продажи продукции по моменту перехода права владения, распоряжения и риска случайной гибели к покупателю в момент отгрузки.
14. Какими первичными документами оформляется отгрузка продукции покупателям по договорной цене?
15. Что такое себестоимость продаж?
16. На каком счете формируется себестоимость продаж?
17. Какие варианты оценки готовой продукции в текущем учете организация использует?
18. Как производится расчет фактической себестоимости отгруженной покупателям продукции?
19. Каким образом определяется отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости по проданной готовой продукции?
20. Порядок отражения в учете операций, если право владения, распоряжения и риска случайной гибели на отгруженную продукцию от поставщика к покупателю происходит после оплаты.
21. Как начисляется налог на добавленную стоимость по проданной продукции покупателям?
22. Какой первичный документ составляется для начисления НДС?
23. Что является финансовым результатом и как его выявить?
24. На каких счетах формируется финансовый результат деятельности экономического субъекта.
25. Порядок закрытия субсчетов к счету 90 «Продажи» по итогам отчетного года.

6. Обобщающие задачи

Целевая установка

Усвоить основные принципы отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по объектам бухгалтерского учета, обобщить пройденный материал, определить взаимосвязь счетов бухгалтерского учета с бухгалтерским балансом.

6.1. Методические указания

Для решения задач по данному разделу следует составить регистрационный журнал хозяйственных операций. В регистрационном журнале определить недостающие суммы по отдельным хозяйственным операциям, с учетом методических указаний по учету хозяйственных процессов: приобретения, производства, продажи, представленных в предыдущих разделах. Произвести отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета с указанием в счетах сальдо и оборотов. Данные, представленные в счетах синтетического учета, следует обобщить в оборотной ведомости по счетам синтетического учета: сальдо начальное по дебету и кредиту счетов, обороты по дебету и кредиту счетов и сальдо конечное по дебету и кредиту счетов. На основании сальдо составить бухгалтерский баланс по типовой форме.

6.2. Пример решения задач

Задача 6.1

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
3. Записать на счетах хозяйственные операции за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец.
4. Определить недостающие суммы.
5. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.

Ведомость остатков по синтетическим счетам
на 1 января 20... г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	6 382 560	
02	Амортизация основных средств		800 540
10	Материалы	3 210 440	
20	Основное производство	1 470 520	
43	Готовая продукция	2 840 543	
51	Расчетные счета	5 236 871	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 680 556
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	2 689 065	
68	Расчеты по налогам и сборам		420 340
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		680 200
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		1 020 860

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
71	Расчеты с подотчетными лицами	240 440	
80	Уставный капитал		6 298 483
84	Нераспределенная прибыль		10 169 460
Итого:		22 070 439	22 070 439

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Зачислена на расчетный счет предоплата от покупателей в счет предстоящей поставки продукции	18 585 000
2	Счет-фактура. Начислен НДС с суммы предоплаты (сумму определить)	
3	ТТН, Акт выполненных работ (услуг), счет-фактура Приняты расходы транспортной организации за доставку а) материалов б) НДС Итого (суммы определить)	430 000 ? ?
4	Приходный ордер, счет-фактура Поступили от поставщика и приняты к учету: а) основные материалы б) НДС Итого	4 661 100 ? ?
5	Авансовый отчет Приняты к учету расходы подотчетного лица, связанные с заготовкой материалов	380 560
6	Требование-накладная Отпущены материалы: а) для изготовления продукции б) на ремонт административного здания	3 862 500 893 300
7	Расчет бухгалтерии Списываются транспортно-заготовительные расходы по использованным материалам: а) для изготовления продукции б) на ремонт административного здания Итого (суммы определить) (Примечание. Остаток материалов на 01.01.20... г. по учетным ценам – 3 000 000 р.)	? ? ?
8	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Перечислены денежные средства с расчетного счета: а) в бюджет налоги б) страховые взносы в) в кассу по денежному чеку г) поставщикам за полученные материалы Итого	420 340 680 200 1 500 000 8 180 000 10 780 540

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
9	Расходные кассовые ордера Выданы из кассы денежные средства: а) на оплату труда б) на хозяйственно-операционные расходы подотчетному лицу Итого	 1 020 860 425 600 1 446 460
10	Табель учета рабочего времени, лицевые счета Начислена оплата труда: а) рабочим основного производства б) руководителям и специалистам организации Итого	 2 080 000 2 000 000 4 080 000
11	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством от начисленной оплаты труда: а) рабочих основного производства б) руководителей и специалистов организации Итого (суммы определить)	 ? ? ?
12	Налоговая карточка, исполнительный лист, лицевые счета Удержано из заработной платы: а) налог на доходы б) алименты Итого	 530 400 58 450 588 850
13	Акт выполненных работ (услуг), счет-фактура Приняты расходы поставщика: а) за тепло, воду, электроэнергию б) НДС Итого	 1 280 600 ? ?
14	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	 124 560
15	Расчет бухгалтерии Списываются общехозяйственные расходы в себестоимость продукции (сумму определить)	 ?
16	Накладная Принята на склад готовая продукция по фактической себестоимости (Примечание Незавершенное производство на 31.01.20... г. составляет – 242 360 р.)	 ?
17	Универсальный передаточный документ (УПД) Отгружена покупателю продукция по договорной цене Примечание. Право собственности (владения, пользования и распоряжения) и риска случайной гибели на продукцию переходит от поставщика к покупателю в момент отгрузки в соответствии с договором	 18 585 000
18	Счет-фактура Восстановлен НДС с суммы предоплаты (сумму определить, используя операцию 2)	 ?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
19	УПД Начислен НДС по проданной продукции (сумму определить)	?
20	Расчет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость продукции, отгруженной покупателям	14 562 680
21	Расчет бухгалтерии Зачтена задолженность покупателей за счет ранее полученной предоплаты (сумму определить, используя операции 17 и 1)	?
22	Счет-фактура Списывается НДС по приобретенным ценностям в уменьшение задолженности бюджету (сумму определить)	?
23	Расчет бухгалтерии Выявлен финансовый результат от продажи продукции (сумму определить)	?

Решение задачи 6.1

Регистрационный журнал хозяйственных операций за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Зачислена на расчетный счет предоплата от покупателей в счет предстоящей поставки продукции	18 585 000	51	62-AB
2	Счет-фактура. Начислен НДС с суммы предоплаты (сумму определить)	3 097 500	76-AB	68
3	ТТН, Акт выполненных работ (услуг), счет-фактура Приняты расходы транспортной организации за доставку а) материалов б) НДС Итого (суммы определить)	430 000 86 000 516 000	10-ТЗР 19	60 60
4	Приходный ордер, счет-фактура Поступили от поставщика и приняты к учету: а) основные материалы б) НДС Итого	4 661 100 932 220 5 593 320	10-1 19	60 60
5	Авансовый отчет Приняты к учету расходы подотчетного лица, связанные с заготовкой материалов	380 560	10-ТЗР	71

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
6	Требование-накладная Отпущены материалы: а) для изготовления продукции б) на ремонт административного здания	3 862 500 893 300	20 26	10-1 10-1
7	Расчет бухгалтерии Списываются транспортно-заготовительные расходы по использованным материалам: а) для изготовления продукции б) на ремонт административного здания Итого (суммы определить) (Примечание Остаток материалов на 01.01.20... г. по учетным ценам – 3 000 000 р.)	502 125 116 129 618 254	20 26	10-ТЗР 10-ТЗР
8	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Перечислены денежные средства с расчетного счета: а) в бюджет налоги б) страховые взносы в) в кассу по денежному чеку г) поставщикам за полученные материалы Итого	420 340 680 200 1 500 000 8 180 000 10 780 540	68 69 50 60	51 51 51 51
9	Расходные кассовые ордера Выданы из кассы денежные средства: а) на оплату труда б) на хозяйственно-операционные расходы подотчетному лицу Итого	1 020 860 425 600 1 446 460	70 71	50 50
10	Табель учета рабочего времени, лицевые счета Начислена оплата труда: а) рабочим основного производства б) руководителям и специалистам организации Итого	2 080 000 2 000 000 4 080 000	20 26	70 70
11	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством от начисленной оплаты труда: а) рабочих основного производства б) руководителей и специалистов организации Итого (суммы определить)	624 000 600 000 1 224 000	20 26	69 69
12	Налоговая карточка, исполнительный лист, лицевые счета			

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Удержано из заработной платы: а) налог на доходы б) алименты Итого	530 400 58 450 588 850	70 70	68 76-5
13	Акт выполненных работ (услуг), счет-фактура Приняты расходы поставщика: а) за тепло, воду, электроэнергию б) НДС Итого	1 280 600 256 120 1 536 720	26 19	60 60
14	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	124 560	26	02
15	Расчет бухгалтерии Списываются общехозяйственные расходы в себестоимость продукции (сумму определить)	5 014 589	20	26
16	Накладная Принята на склад готовая продукция по фактической себестоимости (Примечание. Незавершенное производ- ство на 31.01.20... г. составляет – 242 360 р.)	13 311 374	43	20
17	Универсальный передаточный документ (УПД) Отгружена покупателю продукция по дого- ворной цене Примечание. Право собственности (владения, пользования и распоряжения) и риска случайной гибели на продукцию переходит от поставщика к покупателю в момент от- грузки в соответствии с договором	18 585 000	62	90-1
18	Счет-фактура Восстановлен НДС с суммы предоплаты (сумму определить, используя операцию 2)	3 097 500	68	76-AB
19	УПД Начислен НДС по проданной продукции (сумму определить)	3 097 500	90-3	68
20	Расчет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость продукции, отгруженной покупателям	14 562 680	90-2	43
21	Расчет бухгалтерии Зачтена задолженность покупателей за счет ранее полученной предоплаты (сумму определить, используя операции 17 и 1)	18 585 000	62-AB	62
22	Счет-фактура Списывается НДС по приобретенным цен- ностям в уменьшение задолженности бюд- жету (сумму определить)	1 274 340	68	19

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
23	Расчет бухгалтерии Выявлен финансовый результат от прода- жи продукции (сумму определить)	924 820	90-9	99
Всего по журналу		131 780 367		

Расчет к операции 2

Сумма предоплаты по первой операции составляет 18 585 000 р. Начис-
ленный НДС с суммы предоплаты рассчитывается по ставке 20/120.

$$\text{Сумма НДС} = 18\,585\,000 \cdot 20/120 = 3\,097\,500 \text{ р.}$$

Расчет к операции 3

Сумма НДС по поступившим материалам рассчитывается по ставке 20 %
от стоимости поступивших материалов.

$$\text{Сумма НДС} = 430\,000 \cdot 20/100 = 86\,000 \text{ р.}$$

Расчет к операции 4

Сумма НДС по поступившим материалам рассчитывается по ставке 20 %
от стоимости поступивших материалов.

$$\text{Сумма НДС} = 4\,661\,100 \cdot 20/100 = 932\,220 \text{ р.}$$

Расчет к операции 7

Процент ТЗР определяется по формуле, представленной в разделе 3.

$$\text{Процент ТЗР} = \frac{(3210440 - 3000000) + 430000 + 380560}{3000000 + 4661100} \cdot 100 = 13 \%$$

Сумма ТЗР на отпущенные материалы для изготовления продукции со-
ставляет: $3\,862\,500 \cdot 13/100 = 502\,125 \text{ р.}$

Сумма ТЗР на отпущенные материалы на ремонт административного здания
составляет: $893\,300 \cdot 13/100 = 116\,129 \text{ р.}$

Расчет к операции 15

Сумма общехозяйственных расходов определяется на счете 26:

Д	26	К
66) 893 300		15) 5 014 589
76) 116 129		
106) 2 000 000		
116) 600 000		
13а) 1 380 600		
14) 124 560		
Од=5 014 589		Ок=5 014 589

Оборот по дебету составляет 5 014 589 р., который списывается в себестоимость продукции в счет 20.

Расчет к операции 16

Фактическая себестоимость изготовленной продукции определяется на счете 20 и по формуле, представленной в разделе 4.

Д	20	К
Сн=1 470 520	16) 13 311 374	
6а) 3 862 500		
7а) 502 125		
10а) 2 080 000		
11а) 624 000		
15) 5 014 589		
Од=12 083 214	Ок=13 311 374	
Ск=242 360		

Фактическая себестоимость = 1 470 520 + 12 083 214 – 242 360 = 13 311 374 р.

Расчет к операции 19

Сумма НДС по отгруженной продукции покупателям определяется по ставке 20/120: $18\,585\,000 \cdot 20/120 = 3\,097\,500$ р.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за январь 20... г.

Счет	Остаток на 01.01.20... г.	Обороты за месяц		Остаток на 31.01.20... г.
01	6 382 560			6 382 560
02		800 540	124 560	925 100
10	3 210 440	5 471 660	5 374 054	3 308 046
19		1 274 340	1 274 340	0
20	1 470 520	12 083 214	13 311 374	242 360
26		5 014 589	5 014 589	
43	2 840 543	13 311 374	14 562 680	1 589 237
50		1 500 000	1 446 460	53 540
51	5 236 871	18 585 000	10 780 540	13 041 331
60		2 680 556	8 180 000	7 646 040
62	2 689 065	18 585 000	18 585 000	2 689 065
62-ав		0	18 585 000	0
68		420 340	4 792 180	6 725 400
69		680 200	680 200	1 224 000
70		1 020 860	1 609 710	4 080 000
71	240 440	425 600	380 560	285 480
76-ав		3 097 500	3 097 500	
76-5			58 450	58 450
80		6 298 483		6 298 483
84		10 169 460		10 169 460
90-1			18 585 000	18 585 000

Счет	Остаток на 01.01.20... г.		Обороты за месяц		Остаток на 31.01.20... г.	
90-2			14 562 680		14 562 680	
90-3			3 097 500		3 097 500	
90-9			924 820		924 820	
99				924 820		924 820
Итого	22 070 439	22 070 439	131 780 367	131 780 367	46 176 619	46 176 619

6.3. Задачи

Задача 6.2

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций
3. Записать на счетах хозяйственные операции за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
4. Определить недостающие суммы.
5. Распределить общехозяйственные расходы между видами продукции.
6. Выявить и списать результат от продажи продукции.
7. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
8. Составить бухгалтерский баланс.
9. Оформить первичный документ по операции № 11.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 января 20_ г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	125 300	
02	Амортизация основных средств		86 300
10	Материалы, субсчет «Сырье и материалы»	12 500	
16	Отклонение в стоимости материалов	2 500	
20	Основное производство	18 500	
23	Вспомогательное производство	8 500	
28	Брак в производстве	8 600	
50	Касса	10 700	
51	Расчетные счета	64 400	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		100 000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		9 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		25 300
80	Уставный капитал		10 000
84	Нераспределенная прибыль		20 400
Итого		251 000	251 000

Аналитические данные к счету 10 «Материалы» на 1 января 20_ г.

Показатель	Учетная цена	Фактическая себестоимость
Сырье и материалы	12 500	15 000

Хозяйственные операции за январь 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Товарная накладная, счет Принят к оплате счет поставщика за материалы по фактической себестоимости (поставка НДС не облагается) (оценка материалов производится по учетным ценам, используется вариант с применением счетов 15, 16, 10)	57 500
2	Приходный ордер Приняты к учету, поступившие материалы от поставщиков по учетным ценам	50 000
3	Требование-накладная Отпущены со склада материалы по учетной цене: а) на изготовление основной продукции б) во вспомогательное производство в) на общехозяйственные нужды организации г) на исправление бракованной продукции Итого	21 500 8 300 3 700 2 500 36 000
4	Расчет бухгалтерии Разница между учетной ценой поступивших материалов и фактической себестоимостью списывается в конце месяца на соответствующий счет (сумму определить)	?
5	Расчет бухгалтерии Списывается отклонение в стоимости материалов, отпущенных: а) на изготовление основной продукции б) во вспомогательное производство в) на общехозяйственные нужды организации г) на исправление бракованной продукции (суммы определить)	?
6	Табель учета рабочего времени, лицевые счета Начислена оплата труда персоналу организации, занятого: а) изготовлением основной продукции б) вспомогательным производством в) общехозяйственным управлением г) исправлением бракованной продукции Итого	28 300 11 700 14 500 2 200 56 700
7	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы от начисленной суммы оплаты труда персоналу организации, занятого: а) изготовлением основной продукции б) вспомогательным производством в) общехозяйственным управлением г) исправлением бракованной продукции Итого (суммы определить по операции 6 по действующим ставкам на данный момент)	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
8	Расчет бухгалтерии Списываются общехозяйственные расходы пропорционально начисленной оплате труда рабочих: а) основного производства б) вспомогательного производства Итого (суммы определить) Примечание: процент рассчитать до трех знаков после запятой	?
9	Накладная на отпуск готовой продукции Начислена задолженность покупателям за проданную продукцию: а) основного производства б) вспомогательного производства Итого	139 000 46 000 185 000
10	Расчет бухгалтерии Списана фактическая себестоимость продукции, отгруженной покупателям: а) из цеха основного производства б) из цеха вспомогательного производства Итого	87 262 35 500 122 762
11	Расчет бухгалтерии Определить и списать финансовый результат от продажи: а) продукции основного производства б) продукции вспомогательного производства Итого (суммы определить)	?

Задача 6.3

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
3. Записать на счетах хозяйственные операции за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
4. Списать отклонение в стоимости материальных ценностей.
5. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции.
6. Выявить и списать результат от продажи продукции.
7. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
8. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода.
9. Оформить первичный документ по операции № 14.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 января 20__ г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	86 300	
02	Амортизация основных средств		44 300
07	Оборудование к установке	37 800	
10	Материалы	81 200	
16	Отклонение в стоимости материалов	9 094	

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
20	Основное производство	15 206	
43	Готовая продукция	27 300	
50	Касса	2 100	
51	Расчетные счета	17 800	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		62 500
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	23 200	
68	Расчеты по налогам и сборам		4 200
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		11 570
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		32 500
80	Уставный капитал		100 000
84	Нераспределенная прибыль		44 930
Итого		300 000	300 000

Аналитические данные к счету «Материалы» на 1 января 20__ г.

Показатель	Учетная цена	Фактическая себестоимость
Основные материалы	65 000	72 150
Тарные материалы	16 200	18 144
Итого	81 200	90 294

Хозяйственные операции за январь 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж Передано оборудование в монтаж	37 800
2	Требование-накладная Отпущены со склада основные материалы на монтаж оборудования	3 000
3	Требование-накладная Отпущены со склада для производства продукции по учетным ценам: а) основные материалы б) тарные материалы Итого	62 300 14 700 77 000
4	Расчет бухгалтерии Списываются отклонения в стоимости: а) основных материалов, отпущенных на: – производство продукции – монтаж оборудования б) тарных материалов, отпущенных на производство продукции Итого Примечание: суммы определить, используя аналитические данные к счету 10 «Материалы» на начало отчетного периода и операцию 1	?
5	Акт выполненных работ (услуг) Приняты к оплате расходы за электроэнергию, потребленную: а) при изготовлении продукции б) на общехозяйственные нужды Итого	9 400 2 600 12 000
6	Счет-фактура Отражен НДС по расходам на электроэнергию (сумму определить)	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
7	Табель учета рабочего времени, лицевые счета Начислена оплата труда персоналу организации, занятого: а) изготовлением продукции б) управлением организацией в) монтажом оборудования Итого	 37 500 52 500 5 000 95 000
8	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы от начисленной суммы оплаты труда персонала, занятого: а) изготовлением продукции б) управлением организацией в) монтажом оборудования Примечание: суммы определить по операции 7 по действующим на данный момент ставкам	 ?
9	Расчет бухгалтерии Списываются в конце отчетного периода общехозяйственные расходы (сумму определить)	 ?
10	Накладная Поступила на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить, если незавершенное производство на конец месяца составило 11 700 р.)	 ?
11	Накладная на отпуск готовой продукции Отгружена продукция покупателям по договорной цене	 336 000
12	Расчет бухгалтерии. Списана со склада готовая продукция покупателям по фактической себестоимости	 196 223
13	Счет-фактура Начислен НДС по проданной продукции (сумму определить)	 ?
14	Расчет бухгалтерии. Определить и списать финансовый результат от продажи продукции (сумму определить)	 ?
15	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) Принято к учету и введено в эксплуатацию смонтированное оборудование (сумму определить)	 ?

Задача 6.4

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций
3. Записать на счетах хозяйственные операции за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
4. Определить недостающие суммы.
5. Списать транспортно-заготовительные расходы в стоимости материалов.
6. Распределить общехозяйственные расходы между видами продукции.

7. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции.
8. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
9. Составить бухгалтерский баланс.
10. Оформить первичный документ по операции № 8.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 января 20__ г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	375 500	
02	Амортизация основных средств		260 300
08	Вложения во внеоборотные активы	35 500	
10	Материалы	24 500	
20	Основное производство	18 600	
43	Готовая продукция	20 300	
50	Касса	5 600	
51	Расчетные счета	17 200	
68	Расчеты по налогам и сборам		4 337
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		11 010
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		32 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	45 000	
80	Уставный капитал		200 000
82	Резервный капитал		5 000
84	Нераспределенная прибыль		29 553
Итого		542 200	542 200

Аналитические данные к счету «Материалы» на 1 января 20__ г.

Показатель	Учетная цена	ТЗР	Фактическая себестоимость
Основные материалы	10 000	2 000	12 000
Тара и тарные материалы	12 000	0	12 000
Канцелярские принадлежности	500	0	500
Итого	22 500	2 000	24 500

Аналитические данные к счету «Основное производство»

Наименование продукции	Фактическая себестоимость
Изделие А	10 400
Изделие В	8 200
Итого	18 600

Хозяйственные операции за январь 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Приходный ордер Поступили на склад через подотчетное лицо основные материалы	158 300
2	Авансовый отчет Оплачено подотчетным лицом за доставку основных материалов	1 450

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
3	Табель учета рабочего времени, лицевые счета Начислена оплата труда: а) рабочим за производство продукции А б) рабочим за производство продукции Б в) рабочим за разгрузку материалов г) управленческому персоналу Итого	75 600 78 400 1 550 106 250 261 800
4	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы от начисленной суммы оплаты труда: а) рабочих за производство продукции А б) рабочих за производство продукции Б в) рабочих за разгрузку материалов г) управленческого персонала (суммы определить)	?
5	Требование-накладная Отпущены со склада по учетным ценам: а) основные материалы: – на изготовление продукции А – на изготовление продукции Б б) тара и тарные материалы: – на изготовление продукции А – на изготовление продукции Б в) канцелярские принадлежности на общехозяйственные нужды организации Итого	80 000 84 000 5 000 6 000 200 175 200
6	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация: а) по оборудованию: – занятому изготовлением продукции А – занятому изготовлением продукции Б б) по объектам общехозяйственного назначения Итого	2 200 2 600 1 200 6 000
7	Расчет бухгалтерии Списывается ТЗР в стоимости основных материалов, израсходованных: а) на изготовление продукции А б) на изготовление продукции Б (суммы определить) Примечание: процент округлить до целого знака	?
8	Расчет бухгалтерии Списываются общехозяйственные расходы: а) на изготовление продукции А б) на изготовление продукции Б (суммы определить) Примечание: процент округлить до двух знаков после запятой	?
9	Накладная. Сдана из основного производства на склад по фактической себестоимости: а) продукция А б) продукция Б Итого (суммы определить)	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	Примечание: определить фактическую себестоимость, если незавершенное производство продукции А – 7 600 р., продукции Б – 8 800 р.	
10	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Поступили денежные средства от покупателей в счет предстоящей поставки продукции	80 000
11	Счет-фактура Начислен НДС с полученной предоплаты (сумму определить)	?

Задача 6.5

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций и определить недостающие суммы
3. Записать на счетах хозяйственные операции за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.
4. Распределить общехозяйственные расходы между видами продукции.
5. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции.
6. Произвести закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи» и счета 99 «Прибыли и убытки».
7. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
8. Составить бухгалтерский баланс.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 декабря 20 г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	140 000	
02	Амортизация основных средств		65 000
10	Материалы	50 000	
20	Основное производство	39 000	
50	Касса	6 500	
51	Расчетные счета	50 172	
68	Расчеты по налогам и сборам		5 850
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		15 255
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		45 000
76	Расчеты с разными кредиторами		3 200
80	Уставный капитал		100 000
84	Нераспределенная прибыль		19 318
90/1	Выручка		592 270
90/2	Себестоимость продаж	459 754	
90/3	НДС	90 346	
90/9	Прибыль/убыток от продаж	42 170	
99	Прибыли и убытки		32 049
Итого		877 942	877 942

Аналитические данные к счету «Основное производство» на 1 декабря 20_ г.

Наименование продукции	Фактическая себестоимость
Изделие В	24 200
Изделие С	14 800
Итого	39 000

Аналитические данные к счету 99 «Прибыли и убытки» на 1 декабря 20_ г.

Показатель	Сумма, р.
Прибыль	42 170
Налог на прибыль	10 121

Хозяйственные операции за декабрь 20_ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Требование-накладная Отпущены основные материалы по фактической себестоимости на производство: а) продукции В б) продукции С Итого	 15 000 18 000 33 000
2	Табель учета рабочего времени, лицевые счета Начислена оплата труда персоналу организации, занятого: а) производством продукции В б) производством продукции С в) управлением организацией Итого	 22 000 27 000 26 000 75 000
3	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы от начисленной суммы оплаты труда персонала организации, занятого: а) производством продукции В б) производством продукции С в) управлением организацией Итого Примечание: суммы определить по операции 2 по действующим на данный момент ставкам	 ?
4	Акт выполненных работ (услуг) Отражены расходы за коммунальные услуги, потребленные: а) при производстве продукции В б) при производстве продукции С в) на общехозяйственные цели Итого	 3 500 4 600 2 700 10 800
5	Расчет бухгалтерии Списываются общехозяйственные расходы в себестоимость: а) продукции В б) продукции С (суммы определить) Примечание: процент рассчитать до пяти знаков после запятой	 ?
6	Накладная на отпуск готовой продукции Отгружена продукция покупателям по договорной цене: а) продукция В б) продукция С	 137 400 134 300

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	Итого	271 700
7	Расчет бухгалтерии Списана фактическая себестоимость проданной покупателям готовой продукции из цеха, минуя склад: а) продукция В б) продукция С Итого (суммы определить) Примечание: определить фактическую себестоимость, если незавершенное производство на конец отчетного периода составило по продукции С – 7 400 р. По продукции В незавершенное производство отсутствует	?
8	Счет-фактура Начислен НДС: а) по продукции В б) по продукции С Итого (суммы определить)	?
9	Расчет бухгалтерии Выявить и списать результат от продажи: а) продукции В б) продукции С Итого (суммы определить)	?
10	Расчет бухгалтерии В конце года производится закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи»: а) выручка б) себестоимость продаж в) НДС Итого (суммы определить)	?
11	Расчет бухгалтерии Начислен налог на прибыль (сумму определить)	?
12	Расчет бухгалтерии Производится закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» (сумму определить)	?

Задача 6.6

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций
3. Записать на счетах хозяйственные операции за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец.
4. Определить недостающие суммы.
5. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
6. Составить бухгалтерский баланс.

**Ведомость остатков по синтетическим счетам
на 1 января 20... г.**

Номер счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	3 220 354	
02	Амортизация основных средств		316 400
10	Материалы	740 900	
19	НДС по приобретенным ценностям	148 180	
20	Основное производство	250 890	
51	Расчетные счета	1 169 129	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 189 917
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	3 803 950	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		1 500 000
68	Расчеты по налогам и сборам		560 080
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		581 050
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		1 714 000
71	Расчеты с подотчетными лицами		2 356
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		200 000
80	Уставный капитал		2 000 000
84	Нераспределенная прибыль		269 600
Итого:		9 333 403	9 333 403

**Ведомость остатков по счету 10 «Материалы»
на 1 января 20... г.**

Показатель	Сумма, р.
Фактическая себестоимость	740 900
Учетная цена	656 876

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Поступили денежные средства от покупателей в погашение задолженности за выполненные работы	2 100 000
2	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислена на пластиковые карты работников заработная плата	1 714 000
3	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Перечислены денежные средства с расчетного счета: а) в бюджет налоги б) страховые взносы Итого	560 080 581 050 1 141 130
4	Приходный ордер, счет-фактура Поступили материалы от поставщиков а) материалы б) НДС Итого	3 096 350 ? ?
5	Акт выполненных работ, счет-фактура Приняты расходы АТП за доставку материалов Отражен НДС	86 000 ? ?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	Итого	
6	Наряды, табель учета рабочего времени, лицевые счета Начислена заработная плата: а) строительно-монтажным рабочим б) руководителям и специалистам в) рабочим за разгрузку материалов Итого	1 800 000 1 050 300 12 600 2 862 900
7	Налоговая карточка, исполнительный лист, лицевые счета Удержаны из начисленной заработной платы: а) НДФЛ б) по исполнительным листам в) профсоюзные взносы Итого	357 617 32 625 28 629 418 871
8	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством от начисленной оплаты труда: а) строительно-монтажным рабочим б) руководителям и специалистам в) рабочим за разгрузку материалов Итого (суммы определить)	? ? ? ?
9	Приходный кассовый ордер, денежный чек Получены с расчетного счета в кассу денежные средства на хозяйственные расходы	90 000
10	Расходный кассовый ордер Выданы денежные средства из кассы подотчетному лицу на оплату транспортных расходов по доставке материалов	90 000
11	Выписка из расчетного счета Получен краткосрочный банковский кредит	5 000 000
12	Авансовый отчет Представлен авансовый отчет подотчетного лица об израсходованных суммах на расчеты с АТП за доставку материалов	86 000
13	Приходный кассовый ордер Возвращены подотчетным лицом неиспользованные подотчетные суммы: (сумму определить, используя операции № 10 и № 12)	?
14	Приходный кассовый ордер Поступили денежные средства в кассу от подотчетного лица в погашение задолженности за прошлый месяц (Сумму определить)	?
15	Требования-накладные Отпущены материалы: а) на выполнение строительно-монтажных работ б) на ремонт административного здания Итого	2 200 000 800 000 3 000 000
16	Расчет бухгалтерии Списываются транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к отпущенным материалам: а) на выполнение строительно-монтажных работ	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	б) на ремонт административного здания Итого (суммы определить, используя табл. 3.2 раздела 3)	? ?
17	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация по строительному оборудованию	26 840
18	Универсальный передаточный документ Поступил в организацию от поставщика а) автопогрузчик б) НДС Итого (сумму определить)	1 800 000 ? ?
19	Акт выполненных работ (услуг), счет-фактура Приняты расходы транспортной организации: а) за перевозку автопогрузчика б) НДС Итого (сумму определить)	30 000 ? ?
20	Акт о приеме-передаче объекта основных средств Принят к учету и введен в эксплуатацию автопогрузчик (сумму определить)	?
21	Акт выполненных работ (услуг), счет-фактура Приняты расходы поставщика: а) за коммунальные услуги б) НДС Итого (сумму определить)	325 000 ? ?
22	Расчет бухгалтерии Начислена сумма компенсации за использование личного транспорта	3 500
23	Расчет бухгалтерии Начислены проценты по краткосрочному кредиту	19 110
24	Расчет бухгалтерии Списываются накладные расходы (сумму определить)	?
25	Акт выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ Предъявлен счет заказчику за выполненные строительно-монтажные работы	7 800 000
26	Счет-фактура Начислен НДС по выполненным строительно-монтажным работам (сумму определить)	?
27	Расчет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость выполненных работ	5 700 000
28	Расчет бухгалтерии Выявлен финансовый результат за отчетный месяц: а) от обычных видов деятельности организации б) от прочей деятельности Итого	? ? ?
29	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Поступили денежные средства от заказчиков за выполненные строительно-монтажные работы	7 800 000
30	Счет-фактура Списывается НДС по приобретенным ценностям в уменьшение за-	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	долженности бюджету (сумму определить)	?
31	Расчет бухгалтерии Начислен налог на прибыль (сумму определить)	?

Задача 6.7

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетического учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций
3. Записать на счетах хозяйственные операции за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец.
4. Определить недостающие суммы.
5. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 января 20... г.

Номер счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	2 200 000	
02	Амортизация		1 600 000
10	Материалы	155 000	
20	Основное производство	500 000	
43	Готовая продукция	152 000	
50	Касса	35 000	
51	Расчетные счета	1 414 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		95 000
62	Расчеты с покупателями	50 000	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		83 000
68	Расчеты с бюджетом		456 000
69	Расчеты по страхованию и обеспечению		240 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		696 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	24 000	
80	Уставный капитал		1360 000
	Итого	4 530 000	4 530 000

Хозяйственные операции за январь 20... г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Приходный ордер, счет-фактура Поступили от поставщиков: а) материалы б) НДС Итого	1 200 000 ? ?
2	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены денежные средства в погашение задолженности: а) по налогам и сборам б) по страховым взносам	104 000 240 000

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	Итого	344 000
3	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Получены денежные средства в кассу с расчетного счета: а) на оплату труда б) на командировочные расходы Итого	 696 000 60 000 756 000
4	Расходный кассовый ордер Выданы из кассы денежные средства директору на командировочные расходы	60 000
5	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер Выдана из кассы заработная плата	656 000
6	Реестр депонированной заработной платы Депонирована заработная плата	?
7	Расходный кассовый ордер, объявление на взнос наличными Сдана на расчетный счет депонированная заработная плата	?
8	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Погашена задолженность банку по краткосрочному кредиту (сумму определить, используя ведомость остатков)	?
9	Требования Отпущены со склада материалы по фактической себестоимости: а) в основное производство б) на общехозяйственные нужды Итого	 967 500 332 000 1299 500
10	Ведомость амортизации основных средств Начислена амортизация по объектам: а) основного производства б) общехозяйственного назначения Итого	 59 600 40 400 100 000
11	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены денежные средства поставщику в погашение задолженности	95 000
12	Акт выполненных работ (услуг), счет-фактура Приняты расходы за электроэнергию и коммунальные услуги, в том числе НДС	48 000 ?
13	Табель учета рабочего времени, лицевые счета Начислена заработная плата персоналу организации, занятому: а) изготовлением основной продукции б) управлением организацией Итого	 800 000 400 000 1 200 000
14	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством от начисленной оплаты труда: а) рабочим, занятым изготовлением основной продукции б) руководителям и специалистам, занятым управлением организацией Итого (суммы определить)	 ? ? ?
15	Налоговая карточка, лицевые счета, заявление подотчетного лица Удержаны из начисленной заработной платы:	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	а) налог на доходы с физических лиц	155 000
	б) задолженность по подотчетным суммам	24 000
	Итого	179 000
16	Авансовый отчет Утверждены суммы командировочных расходов директора	64 000
17	Расходный кассовый ордер Возмещен из кассы перерасход подотчетному лицу по командировочным расходам	?
18	Требование-накладная Отпущены со склада материалы по фактической себестоимости для упаковки продукции в цехе	17 300
19	Акт о приемке материалов Приняты на ответственное хранение ошибочно поставленные в адрес организации материалы	165 000
20	Расчет бухгалтерии Определена и списана в основное производство сумма общехозяйственных расходов (сумму определить)	?
21	Накладные Сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости Сумму определить Примечание. (остаток незавершенного производства на конец месяца – 580 800 р.)	?
22	Накладная на отпуск готовой продукции, счет-фактура Отгружена продукция покупателям по договорной цене	4 602 000
23	Счет-фактура Начислен НДС по проданной продукции (сумму определить)	?
24	Расчет бухгалтерии Списана фактическая себестоимость продукции, отгруженной покупателям	2 800 000
25	Акт выполненных работ (услуг), счет-фактура Приняты к учету расходы транспортной организации: а) за доставку готовой продукции до покупателя б) НДС Итого	150 000 ? ?
26	Расчет бухгалтерии Списываются расходы на продажу продукции (сумму определить)	?
27	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей за проданные изделия	4 602 000
28	Счет-фактура Списана сумма НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам в уменьшение задолженности бюджету (сумму определить)	?
29	Расчет бухгалтерии Определен финансовый результат от продажи продукции (сумму определить)	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
30	Расчет бухгалтерии Начислен налог на прибыль (сумму определить)	?

Список рекомендуемой литературы

О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Доходы организации [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 9/99) : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Расходы организации [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 10/99) : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Учет материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 5/01) : утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Учет основных средств [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 6/01) : утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Учетная политика организаций [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 1/2008) : утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Аветисян А.С. Бухгалтерский учет : учеб.-практ. пособие / А.С. Аветисян. – М. : Проспект, 2017. – 303 с.

Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет : учеб. для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова ; под ред. Ю.А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2017. – 424 с.

Бородин В.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учеб. для вузов / В.А. Бородин. – М. : Юнити-Дана, 2017. – 528 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81618.html>.

Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е.Р. Антышева [и др.]. – СПб. : Санкт-Петерб. политехн. ун-т Петра Великого, 2019. – 251 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83324.html>.

Бухгалтерский учет : учеб. пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; под общ. ред. М.П. Переверзева. – 2-е изд. – М. : Инфра-М, 2017. – 220 с.

Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Н.Л. Вещунова. – 4-е изд. – М. : Проспект, 2014. – 848 с.

Керимов В.Э. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учеб. для бакалавров / В.Э. Керимов. – М. : Дашков и К, 2015. – 583 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52277.html>.

Копылова Т.И., Копылова Е.К. Бухгалтерский учет: хозяйственные процессы и финансовые результаты : учеб. пособие / Т.И. Копылова, Е.К. Копылова. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2018. – 100 с.

Копылова Т.И., Копылова Е.К. Теория бухгалтерского учета : учебник / Т.И. Копылова, Е.К. Копылова. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2013. – 148 с.

Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс : учеб. пособие : рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / М.С. Кувшинов. – 4-е изд., перераб. – М. : Кнорус, 2016. – 312 с.

Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета : учебник : рек. М-вом образования РФ / М.И. Кутер. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2008. – 591 с.

Мещерякова О.К. Бухгалтерский учет и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб.-метод. пособие / О.К. Мещерякова, М.А. Мещерякова, Л.П. Мышовская. – Воронеж : Воронеж. гос. архитект.-строит. ун-т ; ЭБС АСВ, 2015. – 95 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54995.html>.

Миславская Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М. : Дашков и К, 2016. – 591 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60387.html>.

Нечитайло А.И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие : рек. УМО по образованию / А.И. Нечитайло, И.А. Нечитайло, И.Н. Томшинская ; под ред. А.И. Нечитайло. – Ростов н/Д : Феникс, 2015. – 399 с.

Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : учеб. для бакалавров / А.Л. Полковский. – М. : Дашков и К, 2016. – 272 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60523.html>.

Сорокина Е.М. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Е.М. Сорокина, Т.И. Копылова, Г.Г. Печенникова. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2008. – 140 с.

Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учеб. для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М. : Дашков и К, 2016. – 248 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60391.html>.

Ярушкина Е.А. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учеб.-нагляд. пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / Е.А. Ярушкина, Н.А. Чумакова. – Краснодар ; Саратов : Юж. ин-т менеджмента ; Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 104 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74051.html>.

Учебное издание

Копылова Татьяна Ильинична
Копылова Екатерина Константиновна

**Бухгалтерский учет
основных хозяйственных процессов
деятельности экономического субъекта**

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.
Подписано в пользование 15.04.19.

Издательство Байкальского государственного университета.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.