

Министерство образования и науки Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Т. И. Копылова
Е. К. Копылова

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ:
ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ПРОЦЕССЫ
И ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ**

Учебное пособие

Иркутск
Издательство БГУ
2018

УДК 657.1
ББК 65.052я7
К65

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты д-р экон. наук, доц. И.А. Слободняк
канд. экон. наук, доц. Т.А. Арбатская

Копылова Т. И.

К65 Бухгалтерский учет: хозяйственные процессы и финансовые результаты : Учебное пособие / Т.И. Копылова, Е.К. Копылова. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2018. – 100 с.

ISBN 978-5273-5-2974-2

Содержит 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».

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

УДК 657.1
ББК 65.052я7

ISBN 978-5273-5-2974-2

© Копылова Т.И.,
Копылова Е.К., 2018
© Издательство БГУ, 2018

Оглавление

Предисловие.....	4
1. Учет процесса приобретения	5
Методические указания	5
Пример решения задач.....	7
Задачи	13
Контрольные вопросы	26
2. Учет процесса производства	28
Методические указания	28
Пример решения задач.....	30
Задачи	33
Контрольные вопросы	45
3. Учет процесса продажи	47
Методические указания	47
Пример решения задач.....	49
Задачи	56
Контрольные вопросы	70
4. Обобщающие задачи.....	71
Методические указания	71
Пример решения задач.....	71
Задачи	79
Список рекомендуемой литературы.....	97

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 задания, ориентированные на знания, умения, навыки, что позволяет сформировать профессиональные компетенции обучающегося.

В издании «Бухгалтерский учет: хозяйственные процессы и финансовые результаты» учебный материал сформирован по теме «Стоимостное измерение и учет хозяйственных процессов» дисциплины «Бухгалтерский учет». В учебном пособии 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. Учет процесса приобретения

Целевая установка

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

Методические указания

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. 1.1.

Таблица 1.1

№ п/п	Показатели	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:				х

№ п/п	Показатели	Стоимость материалов по учетным ценам, р.	Отклонение фактической себестоимо- сти материа- лов от учет- ных цен, р.	Фактиче- ская себе- стоимость материала- лов, р.	Отклонение фактиче- ской себе- стоимости от учетных цен, %
	а) на изготовление про- дукции А б) продукции Б в) и т.д. Итого израсходовано				

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. 1.2.

Таблица 1.2

№ п/п	Показатели	Стоимость мате- риалов по учет- ным ценам, р.	Транспортно- заготовитель- ные расходы, р.	Фактическая се- бестоимость ма- териалов, р.
1	Остаток материалов на начало месяца			
2	Поступило материалов за месяц			
3	Итого поступление мате- риалов с остатком			
4	Средний процент транс- портно-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 продук- ции А б) на изготовление про- дукции Б в) и т.д. Итого израсходовано			

Пример решения задач

Задача 1.1

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	3 510	
20	Основное производство	23 350	
50	Касса	3 000	
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	Счет, товарная накладная, счет-фактура. Принят к оплате счет АО «Автозапчасть-Холдинг» за запасные части, в том числе НДС по ставке 18 %	64 310 9 810
2	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства АО «Автозапчасть-Холдинг» по счету за запасные части	64 310
3	Счет, ТТН, счет-фактура Акцептован счет транспортной организации за доставку запасных частей, в том числе НДС по ставке 18 %	5 664 864
4	Выписка из расчетного счета, платежное поручение	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	Перечислены с расчетного счета денежные средства транспортной организации по счету за услуги по транспортировке запасных частей	5 664
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 оплата труда складским рабочим за разгрузку запасных частей	700
7	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонды в соответствии с законодательством 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	1 770 270
	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства ООО «Инфоцентр» за информационные услуги	1 770
9	Расчет бухгалтерии Списывается разница между учетной стоимостью приобретенных запасных частей и фактической себестоимостью. Сумму определить	?

Решение к задаче 1.1

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

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Счет, товарная накладная, счет-фактура. Принят к оплате счет «Автозапчасть-Холдинг» а) за запасные части б) НДС по ставке 18% Итого:	54 500 9 810 64 310	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	64 310	60	51
3	Счет, ТТН, счет-фактура Акцептован счет транспортной организации а) за доставку запасных частей б) НДС по ставке 18 % Итого:	4 800 864 5664	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	5 664	76-4	51
5	Приходный ордер Приняты на склад поступившие запасные части от АО «Автозапчасть-Холдинг» по учетной цене	54 500	10-5	15
	Наряд на сдельную оплату труда			

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Начислена оплата труда складским рабочим за разгрузку запасных частей	700	15	70
6	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонды в соответствии с законодательством от начисленной суммы оплаты труда.	210	15	69
7	Акт выполненных работ (услуг), счет-фактура Приняты к оплате информационные расходы а) связанные с приобретением запасных частей б) НДС Итого:	1 500 270 1 770	15 19	76-5 76-5
8	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства ООО «Инфоцентр» за информационные услуги	1 770	76-5	51
9	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.

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета

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

Д	19	К
СН = 3 510		
1) 9 810		
3) 864		
8) 270		
Од = 10 944		Ок = 0
СК = 14 454		

Д	51	К
СН = 78 740		2) 64 310
		4) 5 664
		9) 1 770
Од -		Ок = 71 744
СК = 6 996		

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) 64 310	С _Н = 23 010	
	1) 64 310	
О _Д = 64 310	О _К = 64 310	
	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) 5 664	3) 5 664	
О _Д = 5 664	О _К = 5 664	
	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 = 3 000		
О _Д = 0	О _К = 0	
С _К = 3 000		

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
	С _Н = 0	
9) 1 770	8) 1 770	
О _Д = 1 770	О _К = 1 770	
	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 января 20.... г	На 31 декабря 20... г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Основные средства	123	123	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	200	200
ИТОГО по разделу I	123	123	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	40	40
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			ИТОГО по разделу III	240	240
Запасы	123	61	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	15	4	ИТОГО по разделу IV	—	—
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	82	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
			Кредиторская задолженность	31	30
ИТОГО по разделу II	148	147	ИТОГО по разделу V	31	30
БАЛАНС	271	270	БАЛАНС	271	270

Задачи

Задача 1.2

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 материаль-

ных 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

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
5.	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы от начисленной суммы заработной платы рабочим за разгрузку материалов	300
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 1.3

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

Номер счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
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.

Показатели	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	Счет, 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	Счет, счет-фактура Акцептован счет 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	2 891
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:	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	а) на изготовление продукции А б) на изготовление продукции Б в) на вспомогательное производство Итого: (суммы определить, используя табл. 1.2)	? ? ? ?
8	Счет-фактура Списан НДС по приобретенным ценностям в уменьшение задолженности бюджету. (сумму определить)	?
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 1.4

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

Номер Счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
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.

Показатели	Доски			Гвозди			Итого
	Кол-во, м ³	Цена	Стои- мость	Кол-во	Цена	Стои- мость	Стои- мость
Учетная цена	100	1300	130 000	50	10	500	130 500
ТЗР			10 500			300	10 800
Фактическая себе- стоимость			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) гвозди 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 рас- ходов по доставке и разгрузке материалов	22 000
5	Авансовый отчет Оплачены подотчетным лицом транспортной организации расходы по доставке и разгрузке материалов	20 060

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
6	Требование-накладная Отпущены со склада на изготовление столов: а) доски 55 м ³ по цене 1300 р. б) гвозди 30 кг. по цене 10 р. Итого	? ? ?
7	Требование-накладная Отпущены со склада на изготовление кухонных наборов доски 5 м ³ по цене 1300 р.	?
8	Требование-накладная Отпущены со склада на изготовление книжных полок: а) доски 30 м ³ по цене 1300 р. б) гвозди 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) гвоздям – на изготовление столов – на изготовление книжных полок (суммы определить)	? ? ? ? ?
10	Счет-фактура Списывается НДС по приобретенным ценностям в уменьшение задолженности бюджету. (сумму определить)	?

Задача 1.5

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	3 640	
20	Основное производство	54 000	
23	Вспомогательное производство	14 000	
43	Готовая продукция	46 000	
50	Касса	1 000	
51	Расчетные счета	55 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		23 870
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.

Показатели	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)	?
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:	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	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 1.6

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 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 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.	Счет, накладная, счет-фактура Принят к оплате счет поставщика АО «Сибмашсервис»: а) за основные материалы б) НДС в) страхование груза в пути следования Итого	55 300 ? 1 100 ?
2.	Счет, железнодорожная накладная, счет-фактура Принят к оплате счет за перевозку материалов а) железнодорожный тариф б) НДС Итого	6 500 ? ?
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.	Ведомость начисления оплаты труда Начислена оплата труда 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	?
9.	Расчет бухгалтерии	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	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. 1.1)	? ? ? ?

Задача 1.7

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	

Номер Счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
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 (18%) в) железнодорожный тариф г) НДС (18%) Итого:	27 542 ? 8 300 ? ?
2	Расчет бухгалтерии Произведен зачет задолженности поставщикам за счет ранее выданного аванса	30 000
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	5 900 900
6	Универсальный передаточный документ Принят к оплате УПД ООО «Сибавтотранс» за оказанные услуги по разгрузке материалов, в том числе НДС	2 714 414
7	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены денежные средства транспортной организации за перевозку материалов со станции железной дороги	5 900
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	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	б) обслуживающее производство	?
	в) вспомогательное производство	?
	Итого	?
	(суммы определить) (расчет произвести в табл. 1.1)	?

Задача 1.8

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 штук по цене 2 600 р., фактическая себестоимость материалов составила 85 300 р. Организация закупила у поставщика материалы. В счете поставщика указано:

- стоимость материалов 100 штук по цене 2 600 р. – 260 000 р.
- транспортные расходы – 23 000 р.
- расходы на страхование груза – 8 700 р.
- НДС – 50 940 р.
- Всего к оплате 342 640 р.

Отпущены со склада материалы по учетным ценам:

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

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».

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 учета 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 счете отражается величина транспортно-заготовительных расходов по приобретенным материалам? Отчего это зависит?
23. На каком счете отражается величина отклонений в стоимости приобретенных материалов? Отчего 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?

2. Учет 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.

Методические указания

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. 2.1, 2.2.

Таблица 2.1

Расчет распределения общепроизводственных расходов

Показатели	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 2.2

Расчет распределения общехозяйственных расходов

Показатели	Изделие А	Изделие Б	Итого
Заработная плата производственных рабочих			

Показатели	Изделие А	Изделие Б	Итого
Общехозяйственные расходы			
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. 2.3.

Таблица 2.3

Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции по статьям

Показатели	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. 2.4.

Таблица 2.4

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.	10000	—				
3 вар.	—	12000				
4 вар.	15000	19000				

Расчет прямых и косвенных затрат по заказам и себестоимости по заказам произвести в табл. 2.5, 2.6, 2.7

Таблица 2.5

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 2.6

Распределение косвенных затрат по заказам

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

Таблица 2.7

Расчет себестоимости по заказам

Показатели	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			

Пример решения задач

Задача 2.1

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:	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	а) основные материалы	38 000
	б) комплектующие изделия	2 000
	в) тарные материалы	1 200
	Итого	41 200
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 спецоднастки, 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 2.1

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:			

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	а) основные материалы	38 000	20	10-1
	б) комплектующие изделия	2 000	20	10-2
	в) тарные материалы	1 200	20	10-4
	Итого:	41 200		
2	Наряд на сдельную работу. Начислена оплата труда рабочим за изготовление продукции С.	21 000	20	70
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 спецостантки, 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: $21\,000 \cdot 30\% = 6300$ 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 $6\,300$ р. = $21\,000 \times 30\%$.

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.

Задачи

Задача 2.2

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	<p>Лимитно-заборные карты</p> <p>Отпущены со склада на изготовление продукции «ИКС» по учетной цене:</p> <p style="padding-left: 20px;">а) комплектующие изделия</p> <p style="padding-left: 20px;">б) материалы</p> <p style="padding-left: 20px;">в) специальные инструменты</p> <p>Итого</p>	<p>19 200</p> <p>18 300</p> <p>3 500</p> <p>41 000</p>
2	<p>Наряд на сдельную работу, табель учета рабочего времени, лицевые счета</p> <p>Начислена оплата труда:</p> <p style="padding-left: 20px;">а) рабочим за изготовление продукции «ИКС»</p> <p style="padding-left: 20px;">б) руководителям и специалистам организации</p> <p>Итого</p>	<p>24 000</p> <p>19 000</p> <p>43 000</p>
3	<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 style="padding-left: 20px;">а) изготовлением продукции «ИКС»</p> <p style="padding-left: 20px;">б) управлением организацией</p> <p>Итого (суммы определить)</p>	?
4	<p>Акт о браке</p> <p>Выявлена себестоимость бракованной продукции «ИКС»</p>	4 700
5	<p>Ведомость начисления амортизации</p> <p>Начислена амортизация по основным средствам:</p> <p style="padding-left: 20px;">а) используемым при изготовлении продукции «ИКС»</p> <p style="padding-left: 20px;">б) общехозяйственного назначения</p> <p>Итого</p>	<p>1 850</p> <p>1 530</p> <p>3 380</p>
6	<p>Акт выполненных работ (услуг)</p> <p>Приняты к учету расходы за электроэнергию, потребленную:</p> <p style="padding-left: 20px;">а) основным производством</p> <p style="padding-left: 20px;">б) на общехозяйственные цели</p> <p>Итого</p>	<p>3 200</p> <p>1 100</p> <p>4 300</p>
7	<p>Авансовый отчет</p> <p>Приняты затраты на командировочные расходы в общехозяйственных целях</p>	4 200
8	<p>Требование-накладная</p> <p>Списаны из производства на склад возвратные отходы</p>	1 300
9	<p>Расчет бухгалтерии</p> <p>Списываются ТЗР по отпущенным на изготовление продукции «ИКС»:</p> <p style="padding-left: 20px;">а) комплектующим изделиям – 10 %</p>	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	б) материалам – 12 % в) специнструментам – 8 % Итого (суммы определить)	?
10	Ведомость потерь в производстве, акт о браке Списаны потери от окончательно забракованной продукции «ИКС»	4 700
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. 2.4	?

Задача 2.3

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	25 200 10 300 7 500 17 800 60 800
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	100 000 36 000 18 000 46 000 200 000
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	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	б) вспомогательного производства в) наладчикам оборудования г) работникам администрации. Итого. (суммы определить)	?
4	Требование-накладная Отпущены с материального склада: а) калькуляторы в бухгалтерию б) покупные полуфабрикаты в основное производство в) топливо на вспомогательное производство Итого	800 1 400 1 600 3 800
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	1 900 3 300 2 600 4 700 12 500
6	Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация основных средств: а) оборудования в цехе б) здания администрации в) автотранспорта г) ограды здания Итого	4 500 2 800 3 000 1 400 11 700
7	Требование-накладная Отпущены тарные материалы в основное производство для упаковки продукции	1 300
8	Расчет бухгалтерии Списываются расходы будущих периодов в затраты основного производства	1 500
9	Расчет бухгалтерии Создано оценочное обязательство на отпуск: а) рабочим основного производства б) рабочим вспомогательного производства в) наладчикам оборудования г) работникам администрации Итого	7 000 2 520 1 260 3 220 14 000
10	Акт выполненных работ (услуг) Приняты к учету расходы подрядной организации за текущий ремонт здания администрации	13 400
11	Расчет бухгалтерии Списаны в основное производство затраты вспомогательного производства, если незавершенное вспомогательное производство на начало месяца составило 4 900 р., на конец месяца незавершенного вспомогательного производства нет. (сумму определить)	?
12	Расчет бухгалтерии Списаны общепроизводственные расходы в затраты основного производства. (сумму определить)	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
13	Расчет бухгалтерии Списаны общехозяйственные расходы в затраты основного производства (сумму определить)	?
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 28 600 р., на конец месяца – 15 800 (сумму определить)	?

Задача 2.4

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**

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

Аналитические данные к счету 20 «Основное производство»

Показатели	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 на: а) изготовление изделия А б) изготовление изделия Б Итого	 35 000 28 300 63 300
2	Требование-накладная Отпущены со склада материалы по учетной цене на: а) 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 на: а) 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, лицевые 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:	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	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)	? ? ? ? ? ?
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. 2.1.	 ? ? ?
9	Расчет бухгалтерии Списываются общехозяйственные расходы в себестоимость: а) изделия А б) изделия Б Итого. (суммы определить) Примечание: Расчет произвести, используя табл. 2.2.	 ? ? ?
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. 2.3.	 ? ? ?

Задача 2.5

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»

Показатели	Незавершенное производство изделие А		Незавершенное производство изделие Б	
	на начало отчет- ного периода	на конец отчет- ного периода	на начало отчет- ного периода	на конец отчет- ного периода
Количество	14	20	10	12

Показатели	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 цена одного изделия	500	500	750	750
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</p> <p>(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</p> <p>(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>18 000</p> <p>12 000</p> <p>19 000</p> <p>8 000</p>

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	д) персоналу цеха Итого	3 000 60 000
6	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) управлением организации г) обслуживанием организации д) обслуживанием цеха Итого (суммы определить)	? ? ? ? ? ?
7	Расчет бухгалтерии Списываются общепроизводственные расходы в себестоимость изделий пропорционально заработной плате производственных рабочих: а) на изделие А б) на изделие Б Итого (суммы определить) Примечание: расчет произвести, используя табл. 2.1.	? ? ?
8	Расчет бухгалтерии Списываются общехозяйственные расходы в себестоимость изделий пропорционально заработной плате производственных рабочих: а) на изделие А б) на изделие Б Итого (суммы определить) Примечание: расчет произвести, используя табл. 2.2, в расчет принять процент до пяти знаков после запятой.	? ? ?
9	Накладные Сдана из производства на склад готовая продукция по плановой себестоимости: а) изделие А – 100 шт. по цене 500 р. б) изделие Б – 51 шт. по цене 750 р. Итого (суммы определить)	? ? ?
10	Расчет бухгалтерии Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции: а) изделие А б) изделие Б Итого (суммы определить)	? ? ?
11	Расчет бухгалтерии Списана плановая себестоимость продукции, отпущенной со склада покупателям, по которой право владения, распоряжения и риска случайной гибели переходит к покупателю в момент отгрузки: а) изделие А – 70 шт. по плановой цене 500 р. б) изделие Б – 55 шт. по плановой цене 750 р.	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, 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	?

Задача 2.6

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	 30 000 20 000 50 000 100 000
2	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в со-	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	ответствии с законодательством от начисленной оплаты труда персона- лу 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 из- готовление: а) заказа А б) заказа Б в) заказа В Итого	 18 000 12 000 30 000 60 000
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	 2 400 1 600 4 000 2 000 10 000
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	 18 000 23 000 9 000 50 000
7	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонды в соответствии с законодатель- ством от начисленной оплаты труда: а) специалистам цеха б) руководителям и специалистам организации в) обслуживающему персоналу организации Итого	 ? ? ? ?
8	Акт выполненных работ (услуг), счет, счет-фактура Приняты к учету расходы за аренду помещения общепроизводственно- го назначения в том числе НДС	 4 720
9	Акт выполненных работ (услуг), счет, счет-фактура Приняты к учету расходы за теплоснабжение организации в том числе НДС	 4 130
10	Акт выполненных работ (услуг), счет, счет-фактура Приняты к учету расходы за электроэнергию, потребленную:	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	а) на общепроизводственные нужды б) на общехозяйственные цели в) НДС Итого	3 304 2 800 1 099 7 203
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 1 300 540 3 540
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. 2.5, 2.6	? ? ? ?
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. 2.5, 2.6	? ? ? ?
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. 2.5, 2.6, 2.7 (Примечание: незавершенного производства на начало и конец отчетного периода нет.)	? ? ? ?

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

3. Учет 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.

Методические указания

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. 3.1.

Таблица 3.1

№ п/п	Показатели	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. 3.2.

Таблица 3.2

Расчет финансового результата от продажи продукции

№ п/п	Показатели	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. 3.3.

Таблица 3.3

Аналитические данные к счету 90 «Продажи»

№ п/п	Показатели	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. 3.4.

Таблица 3.4

Аналитические данные к счету 90 «Продажи»

Показатели	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. 3.5.

Таблица 3.5

Аналитический учет к счету 90 «Продажи»

№ п/п	Показатели	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						

Пример решения задач

Задача 3.1

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	270 000	
02	Амортизация основных средств		156 200
10	Материалы	15 300	
20	Основное производство	40 500	
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		33 800
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		130 000
80	Уставный капитал		100 000
Итого		420 000	420 000

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	6 608 1 008
5	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Перечислены с расчетного счета денежные средства транспортной организации за услуги по доставке и погрузке продукции	6 608
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. 3.2)	?
	Итого	?

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	Счет-фактура, товарная накладная Отражена задолженность покупателей за от- груженную 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	11 944	90-3	68
3	Расчет бухгалтерии Списана фактическая себестоимость готовой продукции, выручка от продажи которой при- знается в бухгалтерском учете в установленном порядке	53 000	90-2	43
4	ТТН, счет-фактура Приняты к оплате расходы транспортной орга- низации а) за доставку продукции на станцию отпра- вления железной дороги и погрузку ее в вагоны; б) НДС Итого	5 600 1 008 6 608	44 19	76 76
5	Выписка из расчетного счета. Платежное пору- чение Перечислены с расчетного счета денежные средства транспортной организации за услуги по доставке и погрузке продукции	6 608	76	51
6	Счет-фактура Принята к возмещению из бюджета сумма НДС за услуги по доставке и погрузке продукции (сумму определить)	1 008	68	19
7	Расчет бухгалтерии Списываются расходы по продаже, относящие- ся к проданной продукции (сумму определить)	5 600	90-6	44
8	Выписка из расчетного счета. Платежное пору- чение Зачислена на расчетный счет выручка от про- дажи продукции покупателям	78 300	51	62
9	Расчет бухгалтерии Выявлен финансовый результат от продажи продукции (сумму определить)	7 756	90-9	99
	Итого	249 124		

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 18 %

$78\,300 \cdot 18 / 118 = 11\,944$ р. – это сумма НДС.

Расчет к операции №4

Общая сумма по счету 6 608 р., находим из нее сумму НДС:

$6\,608 \cdot 18 / 118 = 1\,008$ р.

$6\,608 - 1\,008 = 5\,600$ – это расходы за доставку продукции.

Расчет к операции № 6

Оборот по дебету счета 19 составляет 1 008 р. (4 операция), поскольку условия для вычета НДС соблюдены, вся сумма принимается к возмещению из бюджета – 1 008 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. 200... г.

Аналитические данные к счету 90 «Продажи»

№ п/п	Показатели	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)	11 944
4	Расходы на продажу (операция 4)	5 600
5	Финансовый результат: = (п. 1 – п. 2 – п. 3 – п. 4) Прибыль	7 756

Бухгалтер по учету
продажи продукции:

Нековаль

Нековаль С.И.

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета

Д	01	К
СН = 270 000		
ОД = 0		ОК = 0
СК = 270 000		

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

Д	10	К
СН = 15 300		
ОД = 0		ОК = 0
СК = 15 300		

Д	19	К
СН = 0		6) 1 008
4) 1 008		
ОД = 1 008		ОК = 1 008
СК = 0		

Д	20	К
СН = 40 500		
ОД = 0		ОК = 0
СК = 40 500		

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) 6 608	
8) 78 300		
О _Д = 78 300	О _К = 6 608	
С _К = 96 092		

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) 1 008	С _Н -	
	3) 11 944	
О _Д = 1 008	О _К = 11 944	
	С _К = 10 936	

Д	69	К
	С _Н =33 800	
О _Д = 0	О _К = 0	
	С _К = 33 800	

Д	70	К
	С _Н =130 000	
О _Д = 0	О _К = 0	
	С _К =130 000	

Д	76	К
5) 6 608	С _Н = 0	
	4) 6 608	
О _Д = 6 608	О _К = 6 608	
	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) 11 944		
$O_D = 11\,944$		$O_K = 0$
$C_K = 11\,944$		

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) 7 756		
$O_D = 7\,756$		$O_K = 0$
$C_K = 7\,756$		

Д	99	К
		$C_H = 0$
		9) 7 756
$O_D = 0$		$O_K = 7\,756$
		$C_K = 7\,756$

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

Шифр счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	270 000				270 000	
02		156 200				156 200
10	15 300				15 300	
19			1 008	1 008		
20	40 500				40 500	
43	57 000			53 000	4 000	
44			5 600	5 600		
51	24 400		78 300	6 608	96 092	
62	12 800		78 300	78 300	12 800	
68			1 008	11 944		10 936
69		33 800				33 800
70		130 000				130 000
76			6 608	6 608		
80		100 000				100 000
90/1				78 300		78 300
90/2			53 000		53 000	
90/3			11 944		11 944	
90/6			5 600		5 600	
90/9			7 756		7 756	
99				7 756		7 756
Итого	420 000	420 000	249 124	249 124	516 992	516 992

Задачи

Задача 3.2

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 несоблюдение 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	
19	НДС по приобретенным ценностям	9 540	
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
80	Уставный капитал		200 000
Итого		409 240	409 240

Хозяйственные операции за январь 200.. 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. 3.2)	?

Задача 3.3

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	28 500
2	Требование- накладная	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	Отпущены тарные материалы для упаковки готовой продукции на складе	2 930
3	Наряд на сдельную работу, лицевые счета Начислена оплата труда рабочим, занятым упаковкой готовой продукции на складе	460
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	52 390
6	Расчет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость готовой продукции, отгруженной со склада покупателям	37 000
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	52 390
10	Расчет бухгалтерии Определить и списать финансовый результат от продажи продукции (сумму определить, используя табл. 3.2)	?

Задача 3.4

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 94 400 р., в том числе НДС 14 400 р. Расчет произвести, используя табл. 3.1.

Задача 3.5

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	104 194
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. 3.1)	?
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	104 194
8	Расчет бухгалтерии	

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

Задача 3.6

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 200.. 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 НДС по поступившим тарным материалам (сумму определить)	7 000 ?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	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, счет-фактура 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	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
6	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
7	Расчет бухгалтерии Списывается отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции от плановой себестоимости: а) продукция А б) продукция Б	+3 000 -2 000
8	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. 3.1 для каждого вида продукции отдельно)	? ? ?
9	Расчет бухгалтерии Списываются расходы на продажу в себестоимость проданной продукции: а) по продукции А б) по продукции Б	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	Итого (суммы определить)	? ?
10	Расчет бухгалтерии Выявить и списать финансовый результат от продажи: а) продукции А б) продукции Б Итого (суммы определить), расчет произвести в табл. 3.3)	? ? ?

Задача 3.7

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	8 500
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 15000 р. б) изделие Б – 5 штук по договорной цене 8300 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 учете в установленном порядке: а) изделие А – 10 штук по цене 9 000	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	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. 3.4)	? ? ?

Задача 3.8

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	12 203
3	Накладная Принята на склад готовая продукция по нормативной себестоимости (с применением счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»): а) изделие А – 80 штук по цене 400 р. б) изделие Б – 50 штук по цене 1200 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 1530 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 1200 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	12 203
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 1300 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. 3.5 для каждого вида изделий отдельно)	? ? ?

Задача 3.9

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		17 600
90/1	Выручка		29 500
90/2	Себестоимость продаж	22 000	
90/3	Налог на добавленную стоимость	4 500	
90/6	Расходы на продажу	1 500	
90/9	Прибыль / убыток от продаж	1 500	
99	Прибыли и убытки		1 200
Итого		279 500	279 500

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

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

Хозяйственные операции за февраль 200.. 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	2 136
5	Товарная накладная, счет-фактура	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	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) 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, смотреть операции № 4 и № 6) б) неиспользованные подотчетные суммы Итого	? 300 ?
9	Счет-фактура. Восстановлена сумма НДС, начисленная по полученным авансам	2 136
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 3.10

1. На основе данных составить регистрационный журнал хозяйственных операций.
2. Определить сумму, предъявляемую покупателям за проданную продукцию.
3. Начислить НДС по проданной продукции.
4. Указать первичные документы.

Исходные данные:

От продажи продукции производственно-технического назначения получена прибыль в сумме 21 000 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 3.11

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 68000 р. Расходы, связанные с продажей – это расходы на рекламу составили 3200 р.

От продажи работ получен убыток в сумме 5000 р.

Задача 3.12

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 160 000 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.

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. На каких счетах формируются доходы и расходы организации, связанные с учетом процесса продажи?
7. Охарактеризовать счет 90 «Продажи».
8. Дать понятие «выручка» от продажи продукции.
9. Как выручка от продажи формируется?
10. От чего зависит признание выручки от продажи продукции?
11. В каком нормативном документе представлены условия признания выручки от продажи продукции?
12. Порядок отражения в учете выручки от продажи продукции по моменту перехода права владения, распоряжения и риска случайной гибели к покупателю в момент отгрузки.
13. Каким первичным документом оформляется отгрузка продукции покупателям по договорной цене?
14. Что такое себестоимость продаж?
15. На каком счете формируется себестоимость продаж?
16. Порядок отражения в учете операций, если право владения, распоряжения и риска случайной гибели на отгруженную продукцию от поставщика к покупателю происходит после оплаты.
17. Какие варианты оценки готовой продукции в текущем учете организация использует?
18. Как начисляется налог на добавленную стоимость по проданной продукции покупателям?
19. Какой первичный документ составляется для начисления НДС?
20. Что является финансовым результатом и как его выявить?

4. 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.

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.

Пример решения задач

Задача 4.1

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

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		1 020 860
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)	?
19	УПД	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	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 4.1

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)	2 835 000	(62-AB) 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 77 400 507 400	10-ТЗР 19	60 60
4	Приходный ордер, счет-фактура Поступили от поставщика и приняты к учету: а) основные материалы б) НДС Итого	4 661 100 838 998 5 500 098	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	3 862 500	20	10-1
	б) на ремонт административного здания	893 300	26	10-1
7	Расчет бухгалтерии Списываются транспортно-заготовительные расходы по использованным материалам:			
	а) для изготовления продукции	502 125	20	10-ТЗР
	б) на ремонт административного здания			
	Итого (суммы определить)	116 129	26	10-ТЗР
	(Примечание Остаток материалов на 01.01.20... г. по учетным ценам – 3 000 000 р.)	618 254		
8	Выписка из расчетного счета. Платежное поручение Перечислены денежные средства с расчетного счета:			
	а) в бюджет налоги	420 340	68	51
	б) страховые взносы	680 200	69	51
	в) в кассу по денежному чеку	1 500 000	50	51
	г) поставщикам за полученные материалы			
	Итого	8 180 000	60	51
		10		
		780 540		
9	Расходные кассовые ордера Выданы из кассы денежные средства:			
	а) на оплату труда	1 020 860	70	50
	б) на хозяйственно-операционные расходы подотчетному лицу	425 600	71	50
	Итого	1 446 460		
10	Табель учета рабочего времени, лицевые счета Начислена оплата труда:			
	а) рабочим основного производства	2 080 000	20	70
	б) руководителям и специалистам организации			
	Итого	2 000 000	26	70
		4 080 000		
11	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования в со- ответствии с законодательством от начислен- ной оплаты труда:			
	а) рабочих основного производства	624 000	20	69
	б) руководителей и специалистов организации			
	Итого (суммы определить)	600 000	26	69
		1 224 000		

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
12	Налоговая карточка, исполнительный лист, лицевые счета 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	1 280 600 230 508 1 511 108	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 производство на 31.01.20... г. составляет – 242 360 р.)	13 311 374	43	20
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	62	90-1
18	Счет-фактура Восстановлен НДС с суммы предоплаты (сумму определить, используя операцию 2)	2 835 000	68	76-AB (62-AB)
19	УПД Начислен НДС по проданной продукции (сумму определить)	2 835 000	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

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
22	Счет-фактура Списывается НДС по приобретенным ценностям в уменьшение задолженности бюджету (сумму определить)	1 146 906	68	19
23	Расчет бухгалтерии Выявлен финансовый результат от продажи продукции (сумму определить)	1 187 320	90-9	99
Всего по журналу		131 000 499		

Расчет к операции 2

Сумма предоплаты по первой операции составляет 18 585 000 р. Начисленный НДС с суммы предоплаты рассчитывается по ставке 18/118.

$$\text{Сумма НДС} = 18\,585\,000 \cdot 18/118 = 2\,835\,000 \text{ р.}$$

Расчет к операции 3

Сумма НДС по поступившим материалам рассчитывается по ставке 18 % от стоимости поступивших материалов.

$$\text{Сумма НДС} = 430\,000 \cdot 18/100 = 77\,400 \text{ р.}$$

Расчет к операции 4

Сумма НДС по поступившим материалам рассчитывается по ставке 18 % от стоимости поступивших материалов.

$$\text{Сумма НДС} = 4\,661\,100 \cdot 18/100 = 838\,998 \text{ р.}$$

Расчет к операции 7

Процент ТЗР определяется по формуле, представленной в разделе 1.

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

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

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
6б) 893 300		15) 5 014 589
7б) 116 129		
10б) 2 000 000		
11б) 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 2.

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 18/118: $18\,585\,000 \cdot 18/118 = 2\,835\,000$ 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		1 146 906	1 146 906	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

Счет	Остаток на 01.01.20... г.		Обороты за месяц		Остаток на 31.01.20... г.	
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	7 518 606		2 019 162
62	2 689 065		18 585 000	18 585 000	2 689 065	
62-ав		0	18 585 000	18 585 000		0
68		420 340	4 402 246	6 200 400		2 218 494
69		680 200	680 200	1 224 000		1 224 000
70		1 020 860	1 609 710	4 080 000		3 491 150
71	240 440		425 600	380 560	285 480	
76-ав			2 835 000	2 835 000		
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
90-2			14 562 680		14 562 680	
90-3			2 835 000		2 835 000	
90-9			1 187 320		1 187 320	
99				1 187 320		1 187 320
Итого	22 070 439	22 070 439	131 000 499	131 000 499	46 176 619	46 176 619

Задачи

Задача 4.2

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	

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
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

Показатели	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)	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
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)	 ?
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 4.3

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	
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.

Показатели	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

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
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)	 ?
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 12 500 5 000 55 000
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 4 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	 200 000
12	Расчет бухгалтерии.	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	Списана со склада готовая продукция покупателям по фактической себестоимости	176 223
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 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 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

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
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.

Показатели	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	28 300
2	Авансовый отчет Оплачено подотчетным лицом за доставку основных материалов	1 450
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	25 600 28 400 1 550 26 250 81 800
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)	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
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	 12 000 14 000 5 000 6 000 200 37 200
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) 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 4.5

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.

Показатели	Сумма, р.
Прибыли	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 Итого	 137 400 134 300 271 700
7	Расчет бухгалтерии Списана фактическая себестоимость проданной покупателям готовой продукции из цеха, минуя склад:	 ?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	а) продукция В б) продукция С Итого (суммы определить) Примечание: определить фактическую себестоимость, если неза- вершенное производство на конец отчетного периода составило по продукции С – 7400 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 «Прода- жи»: 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 4.6

1. На основе данных для выполнения задания открыть счета синтетиче-
ского учета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций
3. Записать на счетах хозяйственные операции за отчетный период, под-
считать 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 01 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	133 362	
20	Основное производство	250 890	
51	Расчетные счета	1 169 129	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 175 099
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:		9 318 585	9 318 585

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

Показатели	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	3 096 350 ?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	Итого	?
5	Акт выполненных работ, счет-фактура Приняты расходы АТП за доставку материалов	86 000
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 418871
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 № 9 и №11)	?
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	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	Списываются транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к отпущенным материалам: а) на выполнение строительно-монтажных работ б) на ремонт административного здания Итого (суммы определить, используя табл. 1.2)	? ? ?
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 приема-передачи 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	Справка 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, счет-фактура Предъявлен счет заказчику за выполненные строительно-монтажные работы	7 670 000
26	Расчет бухгалтерии 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	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
29	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Поступили денежные средства от заказчиков за выполненные строительно-монтажные работы	7 670 000
30	Счет-фактура Списывается НДС по приобретенным ценностям в уменьшение задолженности бюджету (сумму определить)	?
31	Расчет бухгалтерии Начислен налог на прибыль (сумму определить)	?

Задача 4.7

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	1 200 000

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	б) НДС	?
	Итого	?
2	Выписка из расчетного счета, платежное поручение Перечислены денежные средства в погашение задолженности: а) по налогам и сборам б) по страховым взносам Итого	104 000 240 000 344 000
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 подотчетному лицу	60 000
5	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер. Выдана из кассы заработная плата	656 000
6	Реестр депонированной заработной платы Депонирована заработная плата	40 000
7	Расходный кассовый ордер, объявление на взнос наличными Сдана на расчетный счет депонированная заработная плата	40 000
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 т.ч. НДС	47 200 ?
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 со-	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	ответствии 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: а) налог на доходы с физических лиц б) задолженность по подотчетным суммам Итого	155 000 24 000 179 000
16	Авансовый отчет Утверждены и списаны суммы командировочных расходов	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	

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

Список рекомендуемой литературы

Нормативные документы

О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ // 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 № 94н // СПС «Консультант Плюс».

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

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

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

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

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

Рекомендуемая литература

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

Бородин В.А. Бухгалтерский учет : учебник / В.А. Бородин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юнити-Дана, 2015. – 528 с. – Библиогр. в кн. – ISBN 5-238-00675-6 ; То же [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118992>.

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

Керимов В.Э. Бухгалтерский учет : учебник / В.Э. Керимов. – 6-е изд., изм. и доп. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. – 583 с. : табл., схемы – (Учебные издания для бакалавров). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02312-5 ; То же [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=390772>.

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. – Изд. 4-е, перераб. – М. : Кнорус, 2016. – 312 с.

Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета : учебник : рек. М-вом образования РФ / М.И. Кутер. – Изд. 3-е, 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. – Электрон. текстовые данные. – Воронеж: Воронежский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2015. – 95 с. – 978-5-89040-533-3. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54995.html>.

Миславская Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – Электрон. текстовые данные. – М. : Дашков и К, 2016. – 591 с. – 978-5-394-01799-5. – 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] : учебник для бакалавров / А.Л. Полковский. – Электрон. текстовые данные. – М. : Дашков и К, 2016. – 272 с. – 978-5-394-02429-0. – 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] : учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – Электрон. текстовые данные. – М. : Дашков и К, 2015. – 248 с. – 978-5-394-02406-1. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35269.html>.

Шинкарёва О.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.В. Шинкарёва. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2015. – 126 с. – 978-5-905916-93-9. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33845.html>.

Ярушкина Е.А. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебно-наглядное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / Ярушкина Е.А., Чумакова Н.А. – Электрон. текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт 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:
хозяйственные процессы и финансовые результаты

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

Технический редактор
А.С. Ларионова

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в печать 23.04.18. Формат 60х90 1/16. Бумага офсетная. Печать трафаретная. Усл. печ. л. 6,25. Тираж 100 экз. Заказ

Издательство Байкальского государственного университета
664003, Иркутск, ул. Ленина, 11.
Отпечатано в ИПО БГУ.