

Министерство образования Российской Федерации
Хабаровская государственная академия экономики и права
Кафедра бухгалтерского учета и контроля

Лахина Л.А., Котлова Ю.А.

**ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.
МОДЕЛИ ТЕКУЩЕГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ
ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ**

Учебное пособие

Рекомендовано

УМО в качестве учебного пособия для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Хабаровск 2003

ББК У 052

Х 12

Теория бухгалтерского учета. Модели текущего учета основных хозяйственных процессов: Учебное пособие /Сост. Л.А. Лахина, Ю.А. Котлова. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2003. - 116 с.

Рецензенты:

М.И.Разумовская, доктор экономических наук, профессор, проректор по научной работе Хабаровской государственной академии экономики и права

Е.И.Ефимова, доктор педагогических наук, доцент, директор Центра дистанционного образования Хабаровской государственной академии экономики и права

Утверждено издательско-библиотечным советом академии в качестве учебного пособия для студентов

Редактор Г.С. Одинцова

Подписано в печать _____. Формат 60х84/16. Бумага писчая.
Печать офсетная. Усл. печ. л. 7,25. Уч. - изд. л. 4,8.
Тираж _____ экз. Заказ _____.

680042, г. Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 134, ХГАЭП, РИЦ

©Хабаровская государственная академия экономики и права, 2003

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1. Краткая характеристика хозяйственных процессов	6
2. Калькуляция.....	8
3. Модели текущего учета основных хозяйственных процессов	9
3.1. Модель учета процесса снабжения (заготовления).....	9
3.2. Модель учета затрат на производство.....	36
3.3. Модель учета продаж (реализации) продукции.....	69
Библиографический список	115

ВВЕДЕНИЕ

Цель данного учебного пособия – оказание помощи студентам в изучении моделей основных хозяйственных процессов - одной из основных тем курса «Теория бухгалтерского учета»

Предлагаемое пособие охватывает весь производственный цикл организации – от приобретения сырья и материалов до продажи выпущенной продукции и поступления денежных средств от покупателей.

Очевидно, что тема «Модели текущего учета основных хозяйственных процессов» находится в прямой зависимости от знаний, полученных студентами при изучении таких тематических разделов курса «Теория бухгалтерского учета», как:

- Бухгалтерский учет в системе управления организацией,
- Предмет и метод бухгалтерского учета,
- Бухгалтерский баланс,
- Система счетов и двойная запись,
- Документация и инвентаризация,
- Стоимостное измерение и текущий бухгалтерский учет.

Для формирования более полного представления о порядке учета основных хозяйственных процессов, протекающих в каждой организации, занимающейся производством и сбытом выпускаемой продукции студентам необходимо ознакомиться с основными нормативными документами по бухгалтерскому учету, такими как:

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94 н.
3. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67-н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

При подготовке пособия авторы исходили из стремления дать наиболее полное теоретическое описание каждого хозяйственного процесса, составляющего производственный цикл организации. По каждому из разделов разработаны упражнения с подробным решением.

Изучив данное учебное пособие, студенты смогут:

- понять назначение оценки и калькуляции как основы отражения затрат организации;
- освоить модель учета процесса заготовления (снабжения);
- освоить модель учета процесса производства;
- освоить модель учета продаж (реализации);
- закрепить и проверить полученные знания при помощи практической работы и тестов.

Настоящий сборник содержит теоретический и практический материал по предложенным темам. Для закрепления полученных знаний студентам предлагается самостоятельная практическая работа, а также тестовые задания.

Учебное пособие предназначено для практических занятий при изучении курса «Теория бухгалтерского учета» студентов экономических специальностей.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ

Деятельность любой организации можно представить в виде схемы (рис. 1). Для обеспечения производственной, коммерческой деятельности организации необходим первоначальный капитал (Д) – экономические ресурсы, которые могут иметь денежную, натуральную или иную форму, вновь созданные организации получают их от собственников (учредителей). Полученные денежные средства направляются на приобретение средств и предметов труда (Т) у производственных организаций, коммерческие структуры приобретают товары для их последующей перепродажи. Далее осуществляется переработка предметов труда (П), создается новый продукт (Т¹), который отличается своей натуральной формой и стоимостью. В коммерческих структурах переработка приобретенных товаров не производится, однако осуществляется изучение и поиск рынков сбыта, возникают расходы по рекламе, перевозке и т.п. В результате ранее приобретенный товар, не меняя натуральной формы, получает новую стоимость (Т¹). Заключительный этап работы организации – реализация продукции, товара. В результате организация получает денежные средства (Д¹). Таким образом, происходит непрерывное движение, кругооборот ресурсов организации.

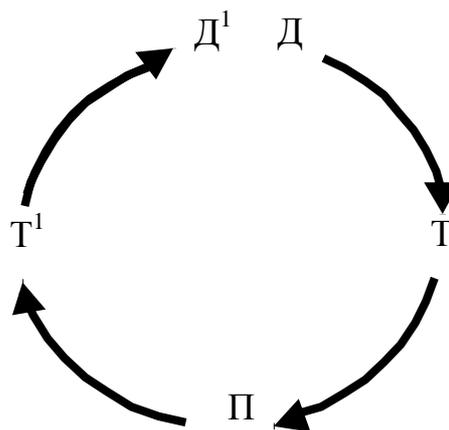


Рис. 1. Схема деятельности организации

Одна из основных целей бухгалтерского учета состоит в достоверном отражении отдельных фактов хозяйственной деятельности организации.

В каждой организации, производящей продукцию, в период хозяйственной

деятельности совершаются непрерывно три основных хозяйственных процесса:

- 1) процесс заготовления;
- 2) процесс производства;
- 3) процесс продажи (реализации).

Процесс заготовления заключается в том, что данная организация, выступающая в роли покупателя, покупает у других организаций (поставщиков) необходимые для осуществления процесса производства предметы труда (материалы и т.д.), а также уплачивает за них соответствующую сумму денежных средств.

Следовательно, в процессе заготовления денежные средства организации превращаются в форму предметов труда.

Процесс производства состоит в том, что предметы труда под воздействием труда рабочих при помощи орудий труда превращаются в новый вид средств – готовые изделия.

В этом процессе участвуют труд и средства производства. Средства производства делятся на средства труда и предметы труда.

Средствами труда называются разного рода орудия и приспособления, при помощи которых осуществляется труд. К ним относятся машины, станки, инструменты и т.д.

Предметы труда – это различные материальные предметы, на которые направлен труд человека и из которых изготавливается продукция. К предметам труда относятся сырье, материалы, топливо.

Процесс продажи (реализации) состоит в том, что организация, выступающая в роли поставщика, продает другим организациям (покупателям) выработанную ею готовую продукцию и получает за нее соответствующую плату.

Процесс реализации представляет собой совокупность операций, в результате которых организация продает свою продукцию и получает финансовый результат (прибыль или убыток). Этим процессом заканчивается кругооборот средств и создаются предпосылки для нового кругооборота.

2. КАЛЬКУЛЯЦИЯ

Калькуляция является одним из элементов метода бухгалтерского учета.

Калькуляция продукции есть процесс исчисления затрат на единицу продукции в денежном выражении по статьям затрат, то есть способ исчисления себестоимости продукции.

Калькуляции различают по ряду признаков (см. рис. 2).



Рис. 2. Классификация калькуляции

По отношению ко времени осуществления хозяйственного процесса различают предварительные и последующие калькуляции

Предварительные калькуляции составляются до начала процесса изготовления продукции.

Нормативная калькуляция исчисляется на начало отчетного периода с учетом действующих норм и нормативов в постатейном разрезе.

Плановые калькуляции составляются исходя из плановых норм расходов и других плановых показателей на отчетный период.

Проектная калькуляция составляется на основе укрупненных норм.

Сметная калькуляция разрабатывается на разовые работы.

Последующие калькуляции составляются после завершения процесса изготовления продукции. К ним относятся отчетные и хозрасчетные калькуляции.

Отчетная калькуляция составляется на основе фактических затрат после завершения всех хозяйственных процессов. При составлении отчетной калькуляции определяется фактическая себестоимость продукции с учетом количества выпущенной продукции.

Хозрасчетная калькуляция составляется по местам возникновения затрат и по тому кругу затрат, на которые влияет хозрасчетное подразделение

По объему затрат, включаемых в себестоимость продукции, различают производственные и полные калькуляции.

Производственные калькуляции включают в себя затраты, возникающие в сфере производства.

Полные калькуляции включают кроме производственных затрат еще расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции.

3. МОДЕЛИ ТЕКУЩЕГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ

3.1. Модель учета процесса снабжения (заготовления)

Для нормального хода производства необходимо обеспечение организации предметами и средствами труда.

Основными задачами учета процесса заготовления являются:

- 1) определение фактической себестоимости заготовления материалов;
- 2) выявление затрат по заготовлению материалов;
- 3) контроль выполнения плана снабжения и выявления результатов заготовительной работы организации.

Для изготовления продукции организация приобретает материалы у поставщиков. Организация уплачивает их стоимость по счет-фактуре, а также расходы, связанные с доставкой (железнодорожный или авиатранспорт, погрузочно-разгрузочные работы и др.). Все расходы, связанные с заготовлением материалов учитываются на счете 10 «Материалы», счет активный.

10 «Материалы»

Дт	Кт
С _н - наличие сырья и материалов на предприятии на начало периода.	1. Расход материалов (отпуск материалов на нужды производства в течение месяца по учетным ценам, реализация, уценка материалов)
1. Поступление материалов (приход от поставщиков, возврат из производства) 2. ± отклонение в стоимости материалов или ТЗР.	2. Списывается часть ТЗР на нужды производства в конце месяца.
Об _д - фактическая себестоимость материалов, поступивших за месяц.	Об _к - фактическая себестоимость израсходованных материалов.
С _к - наличие сырья и материалов на предприятии на конец периода	

По дебету счета 10 «Материалы» собираются все расходы, которые формируют фактическую себестоимость материалов.

По кредиту отражается расход материалов (отпуск материалов на нужды производства в течение месяца, реализация, уценка материалов).

К транспортно-заготовительным расходам, связанным с приобретением материалов, относятся:

- расходы по транспортировке и хранению материалов;
- расходы по таре;
- затраты на оплату работникам командировочных расходов, непосредственно связанных с покупкой и доставкой материалов;
- затраты на оплату труда работников, непосредственно занятых приемкой, хранением и отпуском материалов;
- недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм естественной убыли;
- прочие расходы, связанные с приобретением материалов и др.

Транспортно-заготовительные расходы можно учитывать одним из трех способов:

1. Включать в фактическую себестоимость материалов (т.е. учитывать эти расходы на том же субсчете счета 10, что и сами материалы).

2. Отражать на отдельном субсчете счета 10 (например, на субсчете 10/10 «Транспортно-заготовительные расходы»).

3. Учитывать на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

1-ый способ. Включение транспортно-заготовительных расходов в фактическую себестоимость материалов.

Этот способ целесообразно использовать в организациях с небольшой номенклатурой материалов. При этом способе транспортно-заготовительные расходы списываются на счета по учету затрат вместе со стоимостью материалов, переданных в производство и на другие цели.

2-ой способ. Отражение транспортно-заготовительных расходов на отдельном субсчете 10 счета 10 «Материалы».

При этом способе используется счет 10 «Материалы», по дебету которого учитывается стоимость материалов по покупным ценам. К счету 10 «Материалы» открывается субсчет «Транспортно-заготовительные расходы» или ТЗР, на котором по дебету собираются транспортно-заготовительные расходы (доставка, погрузо-разгрузочные работы и др.). Фактическая себестоимость заготовленных материалов будет равняться дебетовому обороту счета «Материалы» и дебетовому обороту субсчета «Транспортно-заготовительные расходы» (ТЗР).

Отпуск материалов на производство отражается по кредиту счета «Материалы» в дебет счетов 20, 25, 26, 23 по покупным ценам в течение месяца, а в конце месяца определяется процент ТЗР и дополнительно списывается в дебет тех же счетов. На какие производственные счета были отнесены материалы, на те же счета относятся суммы ТЗР.

Рассмотрим на практическом задании второй способ учета материалов. Для этого откроем счета на основании остатков на 01 января 200_ г.

Остатки по счетам на 01 января 200_ г.

Наименование счетов, субсчетов	Сумма, руб.	
	дебет	кредит
1. Материалы:		
- оптовая цена	310 000	
- транспортно-заготовительные расходы	10 000	
2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками		60 000
3. Расчетный счет	6 100 000	
4. Расчеты с подотчетными лицами	500 000	

Журнал хозяйственных операций за январь 200_ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1. Поступили на склад материалы от поставщика			
- стоимость материалов по покупной цене	10	60	150 000
- стоимость перевозки материалов	10	60	30 000
3. Оплачены из подотчетных сумм расходы по разгрузке материалов	10	71	10 000
4. Отпущены материалы на:			
а) нужды основного производства	20	10	100 000
б) общепроизводственные расходы	25	10	20 000
в) общехозяйственные расходы	26	10	10 000
Всего:			130 000
5. Списываются ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам на:			
а) нужды основного производства	20	10	10 900
б) общепроизводственные расходы	25	10	2 180
в) общехозяйственные расходы	26	10	1 090
Всего:			14 170
ИТОГО:			334 170

Чтобы выполнить операцию № 5, необходимо определить процент транспортно-заготовительных расходов, подлежащих списанию. Процент ТЗР рассчитываем по формуле:

Процент ТЗР, подлежащих списанию	=	Остаток ТЗР на начало месяца + Общая сумма ТЗР по материалам, поступившим за отчетный месяц	:	Стоимость материалов на начало месяца + Стоимость материалов, поступивших за месяц	×	100
---	---	---	---	--	---	-----

В нашем примере:

$$\% \text{ ТЗР} = (10\ 000 + 40\ 000) : (310\ 000 + 150\ 000) \times 100 = 10,9 \%$$

Затем определяются и списываются суммы ТЗР на нужды основного производства, на общепроизводственные и общехозяйственные нужды.

Сумма ТЗР, которая должна быть списана, рассчитывается так:

Сумма ТЗР, которая должна быть списана	=	Стоимость материалов, отпущенных в производство	×	Процент ТЗР, подлежащих списанию
--	---	---	---	-------------------------------------

В нашем примере:

а) на нужды основного производства $(100\ 000 \times 10,9) : 100 = 10\ 900$ руб.

б) на общепроизводственные нужды $(20\ 000 \times 10,9) : 100 = 2\ 180$ руб.

в) на общехозяйственные нужды $(10\ 000 \times 10,9) : 100 = 1\ 090$ руб.

Записи на счетах бухгалтерского учета при втором способе учета материалов будут следующие:

10 «Материалы»

Дебет	Кредит
С _н - 310 000	
1) 150 000	4) 130 000
Об _д - 150 000	Об _к - 130 000
С _к - 330 000	

10 «Материалы»
субсчет «ТЗР»

Дебет	Кредит
С _н - 10 000	
1) 30 000	5) 14 170
2) 10 000	
Об _д - 40 000	Об _к - 14 170
С _к - 35 830	

20 «Основное производство»

Дебет	Кредит
С _н - 0	
3) 100 000	
4) 10 900	
Об _д - 110 900	Об _к - 0
С _к - 110 900	

71 «Расчеты с подотчетными
лицами»

Дебет	Кредит
С _н - 500 000	
	2) 10 000
Об _д - 0	Об _к - 10 000
С _к - 490 000	

25 «Общепроизводственные
расходы»

Дебет	Кредит
3) 20 000	
4) 2 180	
Об _д - 22 180	Об _к - 0

26 «Общехозяйственные
расходы»

Дебет	Кредит
3) 10 000	
4) 1 090	
Об _д - 11 090	Об _к - 0

51 «Расчетные счета»		60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
С _н - 6 100 000			С _н - 60 000
			1) 150 000
			1) 30 00
Об _д - 0	Об _к - 0	Об _д - 0	Об _к - 180 000
С _к - 6 100 000			С _к - 240 000

Модель учета процесса заготовления вторым способом можно представить в следующем виде:

Сч. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		Сч. «Материалы»		Сч. «Основное производство»	
Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Сч. «Расчетный счет»		Сч. «Материалы» субсчет «ТЗР»		Сч. «Общехозяйственные расходы»	
Сч. «Расчеты с подотчетными лицами»		Сч. «Общепроизводственные расходы»		Сч. «Общепроизводственные расходы»	

3-ий способ. При третьем способе организации учета заготовления материалов используются счета:

10 «Материалы», на котором отражается твердая оценка материалов;

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на котором собираются все затраты по приобретению материалов;

16 «Отклонения в стоимости материалов» - на этом счете показывается разница между фактической себестоимостью приобретенных материалов и твердой оценкой, по которой материалы отпускаются в течение месяца.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» активный. По дебету счета учитываются фактические затраты по приобретению материалов. По кредиту счета учитывается стоимость поступивших в организацию материалов по твердым ценам. Разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету «Заготовление и приобретение материальных ценностей» показывает отклонение фактической себестоимости материалов от их учетной оценки, которое списывается на счет «Отклонения в стоимости материалов» двумя способами.

При превышении фактической себестоимости над учетной оценкой делается запись по дебету счета «Отклонения» и кредиту счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей». При превышении учетной (твердой) оценки над фактической заготовительной себестоимостью по счетам делается такая же запись, но способом «Красного сторно» (сумма превышения твердой оценки вычитается).

Рассмотрим на практическом примере третий способ учета материалов. Для этого откроем счета на основании остатков на 01 января 200_ г.

Остатки по счетам на 01 января 200_ г.

№ п/п	Наименование счетов, субсчетов	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
1.	Материалы по учетным ценам	100 000	
2.	Отклонения в стоимости материалов	10 000	
3.	Расчетный счет	1 640 000	
4.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		70 000

Журнал хозяйственных операций за январь 200_ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1. От поставщика поступили материалы			
- по фактической себестоимости	15	60	950 000
- НДС (20%)	19	60	190 000
2. Оприходованы материалы по твердым учетным ценам	10	15	800 000
3. Списываются отклонения в стоимости материалов	16	15	150 000
4. Отпущены материалы по учетным ценам на:			
а) основное производство	20	10	300 000
б) общепроизводственные расходы	25	10	150 000
в) общехозяйственные расходы	26	10	50 000
Всего:			500 000
5. Списываются отклонения в стоимости материалов:			
а) на изготовление продукции	20	16	53 100
б) на общепроизводственные расходы	25	16	26 550
в) на общехозяйственные расходы	26	16	8 850
Всего:			88 500
6. Перечислено в погашение задолженности поставщикам	60	51	1 140 000
7. Осуществлен налоговый вычет по НДС	68	19	190 000
ИТОГО:			4 597 000

Чтобы определить суммы по операции № 5 необходимо рассчитать процент отклонений фактической себестоимости материалов от учетной оценки, который рассчитывается по формуле:

$$\boxed{\text{Процент отклонений}} = \frac{\boxed{\begin{array}{c} \text{С}_{\text{н}_0} \text{ сч. «Отклонения в} \\ \text{стоимости материалов»} \\ + \\ \text{Об}_{\text{д}} \text{ сч. «Отклонения в} \\ \text{стоимости материалов»} \end{array}}}{\boxed{\begin{array}{c} \text{С}_{\text{н}_0} \text{ сч. «Материалы»} \\ + \\ \text{Об}_{\text{д}} \text{ сч. «Материалы»} \end{array}}} \times 100$$

В нашем примере:

$$\% \text{ отклонений} = (10\ 000 + 150\ 000) : (100\ 000 + 800\ 000) \times 100 = 17,7 \%.$$

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{Сумма} \\ \text{отклонений,} \\ \text{руб.} \end{array}} = \boxed{\text{Процент отклонений}} \times \boxed{\begin{array}{c} \text{Стоимость} \\ \text{потребленных} \\ \text{материалов} \end{array}} : 100$$

В нашем примере будет следующий расчет:

а) сумма отклонений на изготовление продукции:

$$(300\,000 \times 17,7) : 100 = 53\,100 \text{ руб.}$$

б) сумма отклонений на общепроизводственные расходы:

$$(150\,000 \times 17,7) : 100 = 26\,550 \text{ руб.}$$

в) сумма отклонений на общехозяйственные расходы:

$$(50\,000 \times 17,7) : 100 = 8\,850 \text{ руб.}$$

При решении задания записи на счетах будут следующие:

10 «Материалы»

Дебет	Кредит
С _н - 100 000	
2) 800 000	4) 500 000
Об _д - 800 000	Об _к - 500 000
С _к - 400 000	

20 «Основное производство»

Дебет	Кредит
С _н - 0	
4) 300 000	
5) 53 100	
Об _д - 353 100	Об _к - 0
С _к - 353 100	

25 «Общепроизводственные
расходы»

Дебет	Кредит
4) 150 000	
5) 26 550	
Об _д - 176 550	Об _к - 0

51 «Расчетные счета»

Дебет	Кредит
С _н - 1 000 000	
	б) 1 140 000
Об _д - 0	Об _к - 950 000
С _к - 500 000	

15 «Заготовление и приобретение
материальных ценностей»

Дебет	Кредит
С _н - 0	
1) 950 000	2) 800 000
	3) 150 000
Об _д - 950 000	Об _к - 950 000
С _к - 0	

16 «Отклонения в стоимости
материальных ценностей»

Дебет	Кредит
С _н - 10 000	
3) 150 000	5) 88 500
Об _д - 150 000	Об _к - 88 500
С _к - 71 500	

26 «Общехозяйственные
расходы»

Дебет	Кредит
4) 50 000	
5) 8 850	
Об _д - 58 850	Об _к - 0

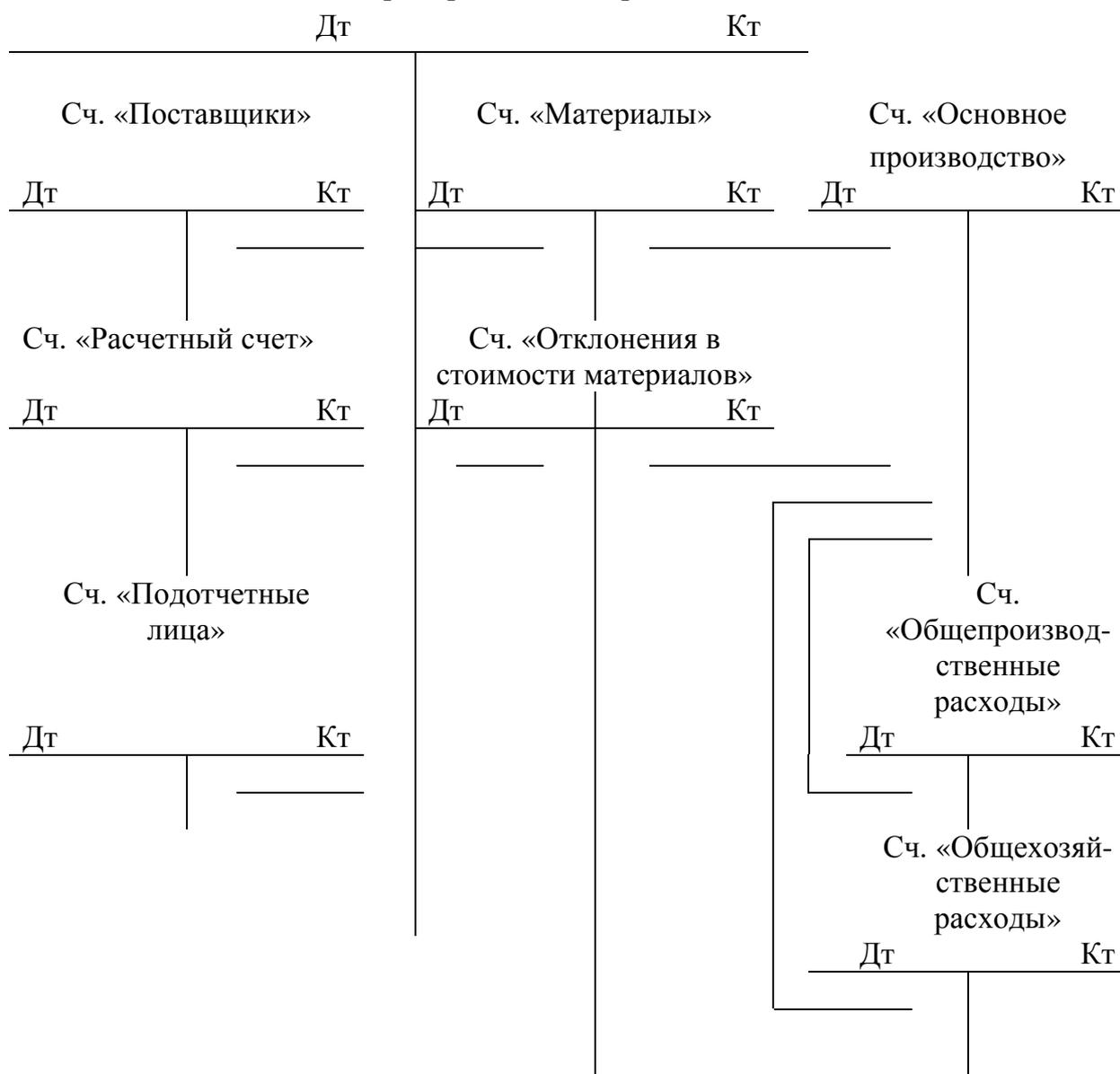
60 «Расчеты с поставщиками и
подрядчиками»

Дебет	Кредит
	С _н - 70 000
б) 1 140 000	1) 950 000
	1) 190 000
Об _д - 1 140 000	Об _к - 1 140 000
	С _к - 70 000

19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»		68 «Расчеты по налогам и сборам»	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1) 190 000	7) 190 000	7) 190 000	
Об _д – 190 000	Об _к – 190 000	Об _д – 190 000	Об _к - 0
		Ск – 190 000	

Модель учета процесса заготовления третьим способом можно представить в следующем виде:

Сч. «Заготовление и приобретение материалов»



УПРАЖНЕНИЕ 1

Цель - усвоение порядка отражения операций по заготовлению материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета.

Задание

1. По данным ведомости остатков на 01 января 200_ г. откройте счета бухгалтерского учета.

2. Отражите хозяйственные операции за январь 200_ г. в журнале регистрации и на счетах. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.

3. Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.

4. По данным группировки экономических ресурсов организации составьте бухгалтерский баланс.

Баланс представить по форме:

Баланс организации на 1 _____ 200_ г.

Актив	Сумма (тыс.руб.)		Пассив	Сумма (тыс.руб.)	
	На начало периода	На конец периода		На начало периода	На конец периода
I. Внеоборотные активы Итого по разделу I			III. Капитал и резервы Итого по разделу III		
			IV. Долгосрочные пассивы Итого по разделу IV		
II. Оборотные активы Итого по разделу II			V. Краткосрочные пассивы Итого по разделу V		
БАЛАНС			БАЛАНС		

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 01 января 200_г.

Актив		Пассив	
Счет	Сумма, тыс. руб.	Счет	Сумма, тыс. руб.
01	900	02	250
10	200	60	320
19	20	66	195

Актив		Пассив	
Счет	Сумма, тыс. руб.	Счет	Сумма, тыс. руб.
20	40	68	45
43	30	69	30
50	10	70	12
51	635	71	4
58	100	76	25
62	129	80	950
71	16	83	100
76	15	84	75
97	1	99	90
Итого	2 096	Итого	2 096

Расшифровка по счету 10

тыс. руб.

Фактическая себестоимость материалов, в т.ч.	200
- стоимость по учетным ценам	180
- сумма ТЗР	20

Хозяйственные операции за январь 200_ г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма (тыс. руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
1.	От поставщика поступили материалы: - стоимость материалов - сумма НДС	150 30		
2	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за материалы	180		
3	Принята к вычету сумма НДС по поступившим и оплаченным материалам	30		
4	Акцептован счет поставщика за поступивший вязальный станок - стоимость станка - сумма НДС	170 34		
5	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщику за вязальный станок	204		
6	Принята к вычету сумма НДС по поступившему и оплаченному станку	34		
7	Отпущены материалы В том числе - на производство костюмов	250		

УПРАЖНЕНИЕ 2

Цель задачи - усвоение порядка отражения операций по заготовлению материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета.

Задание

1. По данным ведомости остатков на 01 февраля 200_ г. откройте счета бухгалтерского учета.

2. Отрадите хозяйственные операции за февраль 200_ г. в журнале регистрации и на счетах. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.

3. Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.

Решение задачи осуществить в таблице следующей формы:

Ведомость распределения транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)
за февраля 200_ г.

Показатель	Материалы по учетным ценам	ТЗР	Фактическая себестои- мость
Остаток материалов на начало месяца			
Поступило материалов в текущем месяце			
Итого			
Процент ТЗР			
Отпущено в текущем месяце всего, в т.ч.:			
для изготовления продукции			
на общепроизводственные нужды			
на общехозяйственные нужды			
Остаток на конец месяца			
Итого			

Примечание. Средний процент отклонений (ТЗР) исчисляется с точностью до 0,001.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам на 01 февраля 200__ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма, руб.	
		Дт	Кт
1.	Материалы: - оптовая цена - транспортно-заготовительные расходы	4 350 000 9 000	
2.	Расчетный счет	9 860 000	
3.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		60 800
4.	Расчеты с подотчетными лицами	250 000	

Операции по приобретению материалов за февраль 200__ г.

№ п/п	Краткое содержание операции	Проводка		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1.	От поставщика поступили материалы: - по оптовым ценам - стоимость доставки - сумма НДС			900 000 64 500 180 000
2.	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке материалов			150 000
3.	Оплачены счета поставщиков за поступившие материалы			864 500
4.	Отпущены материалы по оптовым ценам на: - изготовление продукции			180 000
	- общепроизводственные нужды			160 000
	- общехозяйственные нужды			150 000
5.	Списываются ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам на: - основное производство			?
	- общепроизводственные расходы			?
	- общехозяйственные расходы			?
6	Осуществлен налоговый вычет по НДС			180 000

УПРАЖНЕНИЕ 3

Цель задачи - усвоение порядка отражения операций по заготовлению материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета.

Задание

1. По данным ведомости остатков на 01 марта 200_ г. откройте счета бухгалтерского учета.

2. Отразите хозяйственные операции за март 200_ г. в журнале регистрации и на счетах. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.

3. Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.

Решение задачи оформите в таблице, приведенной в упражнении 2.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам на 01 марта 200__ г.

№ п/п	Наименование счетов, Субсчетов	Сумма, руб.	
		Дт	Кт
1.	Материалы: - оптовая цена - транспортно-заготовительные расходы	200 000 35 000	
2.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		40 000
3.	Расчетные счета	300 000	
4.	Расчеты с подотчетными лицами	5 000	
5.	Уставный капитал		500 000

Журнал хозяйственных операций за март 200__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Проводка		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1.	Поступили на склад материалы от поставщика - стоимость материалов по оптовой цене - стоимость перевозки материалов - сумма НДС			120 000 10 000 24 000
2.	Оплачены из подотчетных сумм расходы по разгрузке материалов			5 000
3.	Отпущены материалы на: а) нужды основного производства б) общепроизводственные расходы			120 000 22 000

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Проводка		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
	в) общехозяйственные расходы			8 000
	Всего:			130 000
4.	Списываются ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам на:			
	а) нужды основного производства			?
	б) общепроизводственные расходы			?
	в) общехозяйственные расходы			?
	Всего:			?
5.	Осуществлен налоговый вычет по НДС			24 000
	ИТОГО:			?

УПРАЖНЕНИЕ 4

Цель задачи - усвоение порядка отражения операций по заготовлению материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета.

Задание

1. По данным ведомости остатков на 01 апреля 200_ г. откройте счета бухгалтерского учета.
 2. Отразите хозяйственные операции за апрель 200_ г. в журнале регистрации и на счетах. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.
 3. Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.
- Решение задачи оформите в таблице, приведенной в упражнении 2.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам на 01 апреля.200__ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма, руб.	
		Дт	Кт
1.	Материалы по учетным ценам	80 000	
	Отклонения в стоимости материалов	8 000	
2.	Расчетный счет	5 000 000	
3.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		80 000

Хозяйственные операции за апрель 200_ г.

№ п/п	Краткое содержание операции	Проводки		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1.	Поступили от поставщика материалы - по фактической себестоимости - сумма НДС			590 000 118 000
2.	Оприходованы на склад материалы по учетным ценам			500 000
3.	Списываются отклонения в стоимости материалов			90 000
4.	Отпущены материалы по учетным ценам на:			
	- изготовление продукции			750 000
	- общепроизводственные нужды			80 000
	- общехозяйственные нужды			90 000
5.	Списываются отклонения в стоимости материалов			?
6.	Оплачен счет поставщика			788 000
7.	Осуществлен налоговый вычет по НДС			118 000

УПРАЖНЕНИЕ 5

Цель задачи - усвоение порядка отражения операций по заготовлению материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета.

Задание

1. По данным ведомости остатков на 01 мая 200_ г. откройте синтетические счета к счету 10 «Материалы».

2. Процесс заготовления материалов отразите на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

3. Запишите хозяйственные операции за май 200_ г. в журнал регистрации. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.

4. Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.

Решение задачи оформите в таблице, приведенной в упражнении 2.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам на 01 мая 200_ г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, руб.	
		Дт	Кт
10	Материалы, в т.ч. Сырье и материалы по учетным ценам Отклонение в стоимости материалов	6 000 -300	
51	Расчетный счет	135 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		38 700
71	Расчеты с подотчетными лицами	2 000	
01	Основные средства	30 000	
20	Незавершенное производство	22 000	
43	Готовая продукция	53 000	
80	Уставный капитал		100 000
68	Расчеты по налогам и сборам		11 500
84	Нераспределенная прибыль		52 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		37 000
69	Расчеты с органами социального страхования и обеспечения		8 500
Итого		247 700	247 700

Хозяйственные операции за май 200_ г.

№ п/п	Краткое содержание операции	Проводки		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1.	Оприходованы на склад материалы - по учетным ценам - отклонения в стоимости материалов - сумма НДС			35 000 - 2 000 6 600
2.	Перечислено в погашение задолженности поставщикам			30 000
3.	Отпущены материалы: - на производство изделия А - на производство изделия Б - на обслуживание оборудования в цехе - на управленческие нужды			13 000 9 000 2 300 1 600

№ п/п	Краткое содержание операции	Проводки		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
4.	Списываются отклонения в стоимости материалов: - на производство изделия А - на производство изделия Б - на обслуживание оборудования в цехе - на управленческие нужды			? ? ? ?
5.	Осуществлен налоговый вычет по НДС			?

УПРАЖНЕНИЕ 6

Цель задачи - усвоение порядка отражения операций по заготовлению материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета.

Задание

1. Открыть счета для учета процесса заготовления материалов.
 2. Отразить на счетах операции по их приобретению.
 3. Исчислить фактическую заготовительную себестоимость материалов.
- Решение задачи оформите в таблице, приведенной в упражнении 2.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Зенит» на 1 июня 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (руб.)
10	Материалы, в т.ч.	4 060
10-1	По учетным ценам	3 700
10-2	Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)	360
50	Касса	120
51	Расчетный счет	32 120
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	37 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	700

Операции ООО «Зенит» по приобретению материалов за июнь 200_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)
1.	От поставщика поступили материалы - по учетным ценам - стоимость доставки материалов - сумма НДС	15 200 2 000 3 440
2.	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке материалов	600
3.	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщикам за материалы	30 000
4.	Отпущены материалы по учетным ценам: на изготовление продукции А на изготовление продукции Б	8 700 7 100
5.	Списывается ТЗР, относящееся к израсходованным материалам: на производство продукции А на производство продукции Б	? ?
6.	Осуществлен налоговый вычет по НДС	?

УПРАЖНЕНИЕ 7

Цель задачи - усвоение порядка отражения операций по заготовлению материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета.

Задание

1. Открыть счета для учета процесса заготовления материалов.
2. Отразить на счетах операции по их приобретению.
3. Исчислить фактическую заготовительную себестоимость материалов.

Решение задачи оформите в таблице, приведенной в упражнении 2.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Алькор» на 1 июля 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
10	Материалы, в т.ч.	6 120	
10-1	по учетным ценам	5 600	
10-2	транспортно- заготовительные расходы	520	
51	Расчетный счет	9 300	
80	Уставный капитал		15 700
71	Расчеты с подотчетными лицами	280	

**Операции ООО «Алькор» по приобретению материалов
за июль 200_ г.**

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (тыс. руб.)
1.	Поступили от поставщика материалы - по учетным ценам - стоимость доставки материалов - сумма НДС	1 300 160 292
2.	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке материалов	250
3.	Оплачены счета поставщиков за поступившие материалы	1 752
4.	Отпущены материалы по учетным ценам: - для изготовления продукции - на общепроизводственные нужды - на общехозяйственные нужды	940 330 180
5.	Списываются транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к израсходованным материалам: - для изготовления продукции - на общепроизводственные нужды - на общехозяйственные нужды	? ? ?
6.	Осуществлен налоговый вычет по НДС	?

УПРАЖНЕНИЕ 8

Цель задачи - усвоение порядка отражения операций по заготовлению материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета.

Задание

- По данным ведомости остатков на 01 августа 200_ г. откройте синтетические счета к счету 10 «Материалы».
 - Процесс заготовления материалов отразите на счете 10 «Материалы» с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
 - Запишите хозяйственные операции за август 200_ г. в журнал регистрации. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.
 - Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.
- Решение задачи оформите в таблице, приведенной в упражнении 2.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам на 01 августа 200_ г.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, руб.	
		Дт	Кт
10	Сырье и материалы по учетным ценам	12 000	
16	Отклонение в стоимости материалов	500	
51	Расчетный счет	90 700	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		30 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	1 200	
01	Основные средства	20 200	
20	Незавершенное производство	16 500	
43	Готовая продукция	35 000	
80	Уставный капитал		75 000
68	Расчеты по налогам и сборам		8 200
84	Нераспределенная прибыль		17 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		39 600
69	Расчеты с органами социального страхования и обеспечения		6 300
Итого		176 100	176 100

Хозяйственные операции за август 200_ г.

№ п/п	Краткое содержание операции	Проводки		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1.	От поставщика поступили материалы - по учетным ценам - стоимость доставки материалов - сумма НДС.....			32 000 1 600 6 720
2.	С расчетного счета перечислено: - в погашение задолженности поставщикам за материалы и транспортной организации.....			70 320
3.	Отпущены материалы по учетным ценам: - на производство продукции А-01 - на производство продукции А-02 - на цеховые нужды - на управленческие нужды			16 000 12 000 4 500 1 100

№ п/п	Краткое содержание операции	Проводки		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
4.	Списываются отклонения в стоимости материалов: - на производство изделия А-01 - на производство изделия А-02 - на общепроизводственные расходы - на общехозяйственные расходы			? ? ? ?
5.	Осуществлен налоговый вычет по НДС			?

УПРАЖНЕНИЕ 9

Цель задачи - усвоение порядка отражения операций по заготовлению материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета.

Задание

1. Открыть счета для учета процесса заготовления материалов.
 2. Отразить на счетах операции по их приобретению.
 3. Исчислить фактическую заготовительную себестоимость материалов.
- Решение задачи оформите в таблице, приведенной в упражнении 2.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Альфа» на 1 сентября 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
10	Материалы, в т.ч.	5 520	
10-1	по учетным ценам	5 200	
10-2	транспортно- заготовительные расходы	320	
51	Расчетный счет	7 500	
80	Уставный капитал		13 260
71	Расчеты с подотчетными лицами	240	

Операции ООО «Альфа» по приобретению материалов
за сентябрь 200_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Проводки		Сумма (тыс. руб.)
		Дт	Кт	
1.	Поступили от поставщика материалы - по учетным ценам - стоимость доставки материалов - сумма НДС			3 500 600 820
2.	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке материалов			300
3.	Оплачены счета поставщиков за поступившие материалы			4 920
4.	Отпущены материалы по учетным ценам: - для изготовления продукции - на общепроизводственные нужды - на общехозяйственные нужды			3 200 620 80
5.	Списываются транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к израсходованным материалам: - для изготовления продукции - на общепроизводственные нужды - на общехозяйственные нужды			? ? ?
6.	Осуществлен налоговый вычет по НДС			?

УПРАЖНЕНИЕ 10

Цель задачи - усвоение порядка отражения операций по заготовлению материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета.

Задание

1. Открыть счета для учета процесса заготовления материалов.
 2. Оразить на счетах операции по их приобретению.
 3. Исчислить фактическую заготовительную себестоимость материалов.
- Решение задачи оформите в таблице, приведенной в упражнении 2.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Прибой» на 1 октября 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
10	Материалы, в т.ч.	14 000	
10-1	по учетным ценам	12 000	
10-2	транспортно-заготовительные расходы	2 000	
51	Расчетный счет	50 000	
80	Уставный капитал		66 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	2 000	

Операции ООО «Прибой» по приобретению материалов
за октябрь 200_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Проводки		Сумма (тыс. руб.)
		Дт	Кт	
1.	Поступили от поставщика материалы - стоимость материалов по учетным ценам - НДС - стоимость доставки материалов			35 000 ? 6 000
2.	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке материалов			2 000
3.	Оплачены счета поставщиков за поступившие материалы			42 000
4.	Отпущены материалы по учетным ценам: - для изготовления продукции - на общецеховые нужды - на нужды администрации			22 000 12 000 8 000
5.	Списываются транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к израсходованным материалам: - для изготовления продукции - на общецеховые нужды - на нужды администрации			? ? ?

Тестовые задания

Укажите номер правильного ответа

1. Учет материалов на счете 10 "Материалы" ведется:

- 1) по покупным ценам, включая НДС;
- 2) по договорным ценам;
- 3) по рыночным ценам;
- 4) по учетным ценам.

2. В случае, если учет заготовления материальных ценностей ведется по учетным ценам, применяются счета:

- 1) 10, "Материалы", 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей"
- 2) 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей"
- 3) 10, "Материалы".

3. В случае, когда учет заготовления материальных ценностей ведется по фактической себестоимости, применяются счета:

- 1) 10 "Материалы", 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей"
- 2) 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 16 "Отклонения в стоимости материальных"
- 3) 10, "Материалы"

4. Учет материалов на счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" ведется:

- 1) по покупным ценам, включая НДС;
- 2) по договорным ценам;
- 3) по рыночным ценам;
- 4) по учетным ценам.

5. Какая бухгалтерская проводка составляется при поступлении на склад материалов по фактической себестоимости?

- 1) Дт 10 "Материалы" Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";
- 2) Дт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"; Кт 10 "Материалы";
- 3) Дт 20 Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

6. Какой бухгалтерской записью отражается оприходование материалов, фактически поступивших в организацию по учетным ценам?

- 1) Дт 10 "Материалы" Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";
- 2) Дт 10 "Материалы" Кт 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";
- 3) Дт 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

7. Счет 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" предназначен для отражения:

- 1) разницы между ценой приобретения и списания;
- 2) разницы между учетной ценой и фактической себестоимости приобретения;
- 3) разницы между учетной и договорной ценой;
- 4) разницы между учетной ценой и ценой списания.

8. Списание отклонений фактической себестоимости от учетной отражается в учете записью:

- 1) Дт 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" Кт 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";
- 2) Дт 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" Кт 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей";
- 3) Дт 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" Кт 10 "Материалы".

9. Списание отклонений, учтенных на счете 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" производится:

- 1) в Дт 10 "Материалы";
- 2) с Кт 10 "Материалы";
- 3) в Дт 20 "Основное производство";
- 4) с Кт 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

10. Средний процент отклонений рассчитывается по формуле:

- 1) $(\text{Отклонения в стоимости материалов на начало периода} + \text{Отклонения по материалам, поступившим за период}) / (\text{Стоимость материалов по учетным ценам на начало периода} + \text{Стоимость материалов по учетным ценам, поступивших за период}) * 100;$
- 2) $(\text{Отклонения в стоимости материалов на начало периода} + \text{Отклонения по материалам, поступившим за период}) / (\text{Стоимость материалов по фактической себестоимости на начало периода} + \text{Стоимость материалов по фактической себестоимости, поступивших за период}) * 100;$
- 3) $(\text{Стоимость материалов на начало периода} + \text{Стоимость материалов, поступивших за период}) / (\text{Отклонения в стоимости материалов на начало периода} + \text{Отклонения по материалам, поступившим за период}) * 100.$

3.2. Модель учета затрат на производство

В условиях рыночной экономики себестоимость продукции является одним из важнейших показателей, характеризующих в обобщенном виде качество работы организации. Себестоимость показывает, во что обходится организации изготовление и продажа продукции.

Бухгалтерский учет призван отражать и контролировать затраты на производство, содействовать снижению себестоимости продукции. Отсюда вытекают задачи учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции:

- своевременное и достоверное отражение в учете фактических затрат, связанных с производством продукции;
- контроль за правильным использованием сырья, материалов, топлива, энергии, инструментов, фонда заработной платы;
- контроль за соблюдением расходов на производство и управление;
- составление отчетной калькуляции себестоимости отдельных видов продукции.

В процессе производства вырабатывается готовая продукция. В состав затрат на ее изготовление входят: расход материалов, топлива, энергии; амортизационные отчисления; заработная плата рабочих и служащих; единый социальный налог; другие расходы.

По способу включения в себестоимость продукции различают затраты прямые и косвенные.

Прямые затраты непосредственно связаны с производством отдельных видов продукции. Эти расходы включаются в себестоимость тех изделий, изготовлением которых они вызваны.

Косвенные затраты связаны с производством всех изделий данного цеха и организации в целом.

Рассмотрим более подробно организацию учета затрат на производство.

Как известно, ведущая роль принадлежит основному производству, в процессе которого предметы труда превращаются в продукцию.

Учет основного производства ведется на счете 20 «Основное производство». На дебете счета собираются производственные затраты на изготовление продукции и определяется ее фактическая себестоимость.

Счет активный, калькуляционный.

Остаток счета 20 «основное производство» показывается в балансе во втором разделе «Оборотные активы» по статье «Незавершенное производство».

В дебет счета 20 «Основное производство» в течение месяца собираются прямые расходы, а так же в конце месяца списываются косвенные расходы.

Схематично счет «Основное производство» можно представить в следующем виде:

20 «Основное производство»

Дебет	Кредит
С _н - стоимость незавершенного производства на начало отчетного периода	Об _к - фактическая производственная себестоимость выпущенной готовой продукции
Об _д - затраты на производство	
С _к - стоимость незавершенного производства на конец отчетного периода	

В состав прямых затрат входят: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата производственных рабочих, единый социальный налог, амортизация основных средств и др.

Сырье и материалы на затраты производства списываются следующей записью:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы»

Начисленная заработная плата на изготовление конкретного вида продукции отражается записью:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Единый социальный налог начисляется с сумм заработной платы в строго установленных размерах:

- в фонд социального страхования - 4 %
- в пенсионный фонд - 28 %
- в фонд обязательного медицинского страхования» - 3,6 %

Начисление единого социального налога с сумм начисленной заработной платы по конкретным видам продукции отражается записью:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 69 «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения»

Кроме затрат, связанных непосредственно с изготовлением продукции, есть расходы косвенные, которые связаны с обслуживанием производства и управления. К косвенным затратам относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Общепроизводственные расходы связаны с управлением цехов. Эти расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Счет активный, собирательно-распределительный, в балансе не показывается. По дебету собираются затраты, связанные с работой цеха: амортизация и текущий ремонт оборудования, а также затраты, связанные с управлением цеха, основная и дополнительная заработная плата, единый

социальный налог, начисленный на эту заработную плату и др. Затраты, собранные на дебете счета 25 в конце месяца распределяются по объектам учета и списываются записью:

Дт 20 «Основное производство» или Дт 23 «Вспомогательное производство»

Кт 25 «Общепроизводственные расходы»

Схематично счет 25 можно представить в следующем виде:

Сч. 25 «Общепроизводственные расходы»		Кт																																							
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Дт</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Сч. «Материалы»</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Дт</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Сч. «Транспортно-заготовительные расходы»</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Дт</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Сч. «Расчеты с персоналом по оплате труда»</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Дт</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Сч. «Расчеты с органами соцстрахования и обеспечения»</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Дт</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Сч. «Амортизация основных средств»</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Дт</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">5</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">Об – расходы к распределению</td> </tr> </table>	Дт	Кт	Сч. «Материалы»		Дт	Кт		1		Сч. «Транспортно-заготовительные расходы»	Дт	Кт		2		Сч. «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Дт	Кт		3		Сч. «Расчеты с органами соцстрахования и обеспечения»	Дт	Кт		4		Сч. «Амортизация основных средств»	Дт	Кт		5	Об – расходы к распределению		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Дт</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">6</td> <td style="text-align: center;">Сч. «Основное производство»</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Кт</td> </tr> </table>	Дт	Кт	6	Сч. «Основное производство»		Кт
Дт	Кт																																								
Сч. «Материалы»																																									
Дт	Кт																																								
	1																																								
	Сч. «Транспортно-заготовительные расходы»																																								
Дт	Кт																																								
	2																																								
	Сч. «Расчеты с персоналом по оплате труда»																																								
Дт	Кт																																								
	3																																								
	Сч. «Расчеты с органами соцстрахования и обеспечения»																																								
Дт	Кт																																								
	4																																								
	Сч. «Амортизация основных средств»																																								
Дт	Кт																																								
	5																																								
Об – расходы к распределению																																									
Дт	Кт																																								
6	Сч. «Основное производство»																																								
	Кт																																								

Общехозяйственные расходы связаны с обслуживанием производства в целом и осуществлением управления всей деятельностью организации. Эти

расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет активный, собирательно-распределительный, в балансе не показывается.

Следует отметить, что по порядку записей счет 26 «Общехозяйственные расходы» напоминает структуру счета 25 «Общепроизводственные расходы». Счет 26 «Общехозяйственные расходы» дебетуется с кредитов счета 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения» (на сумму единого социального налога), 02 «Амортизация основных средств» и др.

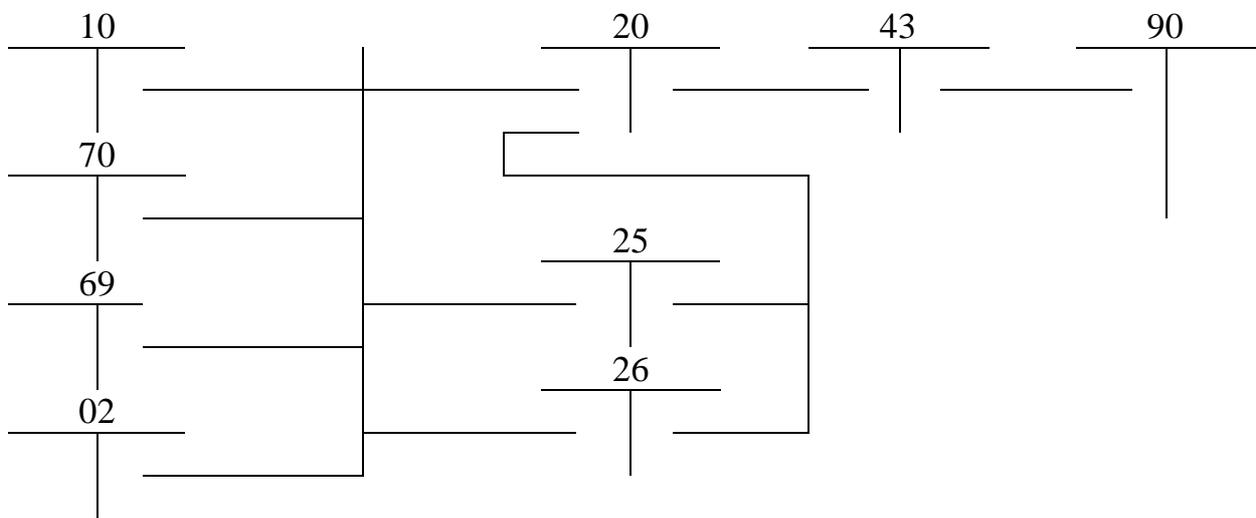
Схематично счет 26 можно представить в следующем виде:

Сч. 26 «Общехозяйственные расходы»			
Дт	Кт		
Сч. «Материалы»			
Дт	Кт		
	1		
Сч. «Транспортно-заготовительные расходы»			
Дт	Кт		
	2		
Сч. «Расчеты с персоналом по оплате труда»			
Дт	Кт		
	3		
Сч. «Расчеты с органами соцстрахования и обеспечения»			
Дт	Кт		
	4		
Сч. «Амортизация основных средств»			
Дт	Кт		
	5		
Об – расходы к распределению			
		Сч. «Основное производство»	
		Дт	Кт
		6	
			Сч. «Продажи»
		Дт	Кт
		7	

В конце месяца счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается. Списание общепроизводственных расходов может производиться двумя способами:

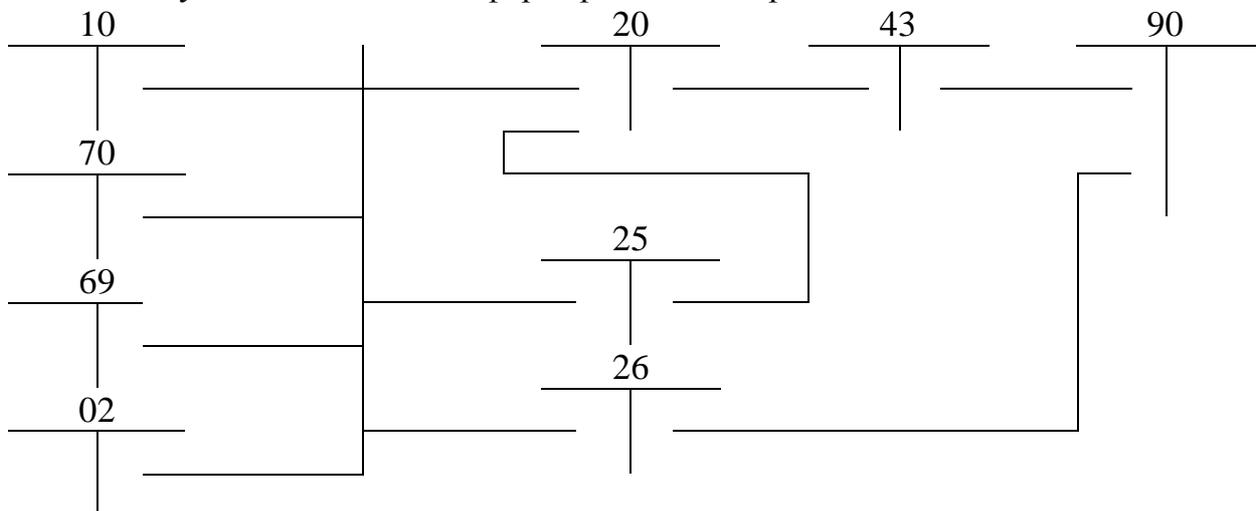
1) при формировании полной фактической себестоимости выпускаемой продукции сумма накопленных за месяц общехозяйственных расходов в полном объеме списывается со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Схема учетных записей по формированию полной себестоимости:



2) при учете продукции по сокращенной себестоимости в затраты включаются только прямые и общепроизводственные расходы. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж» минуя счет 20 «Основное производство».

Схема учетных записей по формированию сокращенной себестоимости:



Модель учета затрат на производство можно представить в следующем виде:

Сч. 20 «Основное производство»

Дт	Кт						
Сч - незавершенное производство на начало периода							
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Сч. «Материалы»</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Дт</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table>		Сч. «Материалы»		Дт	Кт		
Сч. «Материалы»							
Дт	Кт						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Сч. «Расчеты с персоналом по оплате труда»</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Дт</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table>		Сч. «Расчеты с персоналом по оплате труда»		Дт	Кт		
Сч. «Расчеты с персоналом по оплате труда»							
Дт	Кт						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Сч. «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения»</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Дт</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table>		Сч. «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения»		Дт	Кт		
Сч. «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения»							
Дт	Кт						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Сч. «Амортизация основных средств»</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Дт</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table>		Сч. «Амортизация основных средств»		Дт	Кт		
Сч. «Амортизация основных средств»							
Дт	Кт						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Сч. «Общехозяйственные расходы»</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Дт</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table>		Сч. «Общехозяйственные расходы»		Дт	Кт		
Сч. «Общехозяйственные расходы»							
Дт	Кт						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Сч. «Общепроизводственные расходы»</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Дт</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table>		Сч. «Общепроизводственные расходы»		Дт	Кт		
Сч. «Общепроизводственные расходы»							
Дт	Кт						
Ск – незавершенное производство на конец периода							

Сч. «Готовая продукция»

Дт Кт

Для закрепления материала по учету затрат на производство Вашему вниманию предлагается упражнение с решением.

УПРАЖНЕНИЕ

Остатки по счетам на 01 января 200_ г.:

20 «Основное производство» - 10 000 руб.

43 «Готовая продукция» - 20 000 руб.

Журнал хозяйственных операций за январь 200_г.

Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Проводка	
		Дт	Кт
1. Отпущены в производство материалы:			
а) на пошив костюмов	20 000	20	10
б) на содержание оборудования в основных цехах	5 000	25	10
в) на общехозяйственные нужды	15 000	26	10
2. Списываются транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к отпущенным материалам (10 %):			
а) на пошив костюмов	2 000	20	10
б) на содержание оборудования в цехах	500	25	10
в) на общехозяйственные нужды	1 500	26	10
3. Начислена заработная плата:			
а) за пошив костюмов	10 000	20	70
б) на содержание оборудования в основных цехах	1 000	25	70
в) на общехозяйственные нужды	20 000	26	70
4. Начислен единый социальный налог:			
а) на пошив костюмов			
- на социальное страхование (4 %)	400	20	69/1
- пенсионному фонду (28 %)	2 800	20	69/2
- на обязательное медицинское страхование (3,6 %) ...	360	20	69/3
Итого:	3 560		
б) на содержание оборудования в основных цехах			
- на социальное страхование (4 %)	40	25	69/1
- пенсионному фонду (28 %)	280	25	69/2
- на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	36	25	69/3
Итого:	356		
в) на общехозяйственные нужды			
- на социальное страхование (4 %)	800	26	69/1
- пенсионному фонду (28 %)	5 600	26	69/2
- на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	720	26	69/3
Итого:	7 120		

5. Начисляется амортизация:			
а) на оборудование цехов	300	25	02
б) на оборудование здания, офиса	500	26	02
6. Списывается в конце месяца:			
а) общепроизводственные расходы	7 156	20	25
б) общехозяйственные расходы	44 120	20	26
7. Выпущена и сдана на склад готовая продукция	106 836	43	20

Единый социальный налог

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

69/1 «Расчеты по социальному страхованию» - 4 %

69/2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» - 28 %

69/3 «Расчеты на обязательное медицинское страхование» - 3,6 %

20 «Основное производство»

Дт	Кт
НЗП _н – 40 000	
1а) 20 000 (10)	7) 106 836 (43)
2а) 2 000 (10 тзр)	
3а) 10 000 (70)	
4а) 3 560 (69)	
6а) 7 156 (25)	
6б) 44 120 (26)	
Об. 86 836	Об. 106 836
НЗП _к 20 000.	

Формула для расчета производственной себестоимости готовой продукции:

$$ГП = НЗП_{н} + Об_{д20} - НЗП_{к}$$

$$40\ 000 + 86\ 836 - 20\ 000 = 106\ 836.$$

25 «Общепроизводственные расходы»

Дт	Кт
1б) 5 000 (10)	7) 7 156 (20)
2б) 500 (10 тзр)	
3б) 1 000 (70)	
4б) 356 (69)	
5а) 300 (02)	
Об. 7 156	Об. 7 156

Счет закрыт.

26 «Общехозяйственные расходы»

Дт	Кт
1в) 15 000 (10)	7) 44 120 (20)
2в) 1 500 (10 тзр)	
3в) 20 000 (70)	
4в) 7 120 (69)	
5б) 500 (02)	
Об. 44 120	Об. 44 120

Счет закрыт.

43 «Готовая продукция»

Дт	Кт
Сн 20 000	
7) 106 836 (20)	

УПРАЖНЕНИЕ 11

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету процесса производства.

Задание

1. Открыть счета синтетического учета по данным баланса на 1 января 200_г.
2. Зарегистрировать в журнале операций и записать в счетах синтетического учета хозяйственные операции за январь 200_г.
3. Подсчитать итог в журнале операций, обороты за январь и сальдо на 1 февраля 200_г. по счетам.
4. Составить оборотную ведомость за январь по счетам синтетического учета и сверить итог оборотной ведомости с итогом журнала.
5. Составить баланс на 1 февраля 200_г.

Данные для выполнения упражнения

Баланс ООО «Кедр» на 1 января 200_г.

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
01 «Основные средства»	1 230	80 «Уставный капитал»	3 375
10 «Материалы»	1 000	02 «Амортизация основных средств»	23
50 «Касса»	100	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	100

51 «Расчетные счета»	1 278	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	60
		60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	50
БАЛАНС	3 608	БАЛАНС	3 608

Хозяйственные операции по изготовлению продукции
ООО «Кедр» за январь 200_ г.

№ п/п	Краткое содержание операции	Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Израсходованы основные материалы на изготовление изделий	250 000		
2.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	130 000		
3.	Начислен единый социальный налог от начисленной заработной платы рабочих основного производства а) на социальное страхование (4 %) б) пенсионному фонду (28 %) в) на обязательное медицинское страхование (3,6 %)			
4.	Перечислено с расчетного счета за электроэнергию, потребленную на технологические цели основного производства	300		
5.	Начислена заработная плата главному бухгалтеру предприятия	12 000		
6.	Начислен единый социальный налог от начисленной заработной платы главному бухгалтеру а) на социальное страхование (4 %) б) пенсионному фонду (28 %) в) на обязательное медицинское страхование (3,6 %)			
7.	Начислена заработная плата руководителю предприятия	35 000		
8.	Начислен единый социальный налог от начисленной заработной платы руководителю предприятия			

	а) на социальное страхование (4 %)..... б) пенсионному фонду (28 %)..... в) на обязательное медицинское страхование (3,6 %).....			
9.	Начислена амортизация по производственному оборудованию	2 000		
10.	Начислена амортизация по зданию офиса организации	1 500		
11.	Удержан налог на доходы физических лиц с рабочих и служащих	2 900		
12.	Перечислен налог на доходы физических лиц	2 900		
13.	Выдана заработная плата рабочим и служащим	30 000		
14.	В конце месяца списываются общепроизводственные расходы	?		
15.	В конце месяца списываются общехозяйственные расходы	?		
16.	Выпущена из производства готовая продукция и сдана на склад по фактической себестоимости	10 000		
	ИТОГО:			

УПРАЖНЕНИЕ 12

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету процесса производства.

Задание

1. Открыть счета синтетического учета по данным баланса на 1 февраля 200_г.
2. Зарегистрировать в журнале операций и записать в счетах синтетического учета хозяйственные операции за февраль 200_ г.
3. Подсчитать итог в журнале операций, обороты за февраль и сальдо на 1 марта 200_ г. по счетам.
4. Составить оборотную ведомость за февраль по счетам синтетического учета и сверить итог оборотной ведомости с итогом журнала.
5. Составить баланс на 1 марта 200_ г.

Данные для выполнения упражнения

Баланс ООО «Сатурн» на 1 февраля 200_ г.

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
01 «Основные средства»	1 500	80 «Уставный капитал»	100 000
10 «Материалы»	120 000	02 «Амортизация основных средств»	100
50 «Касса»	100	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	500
51 «Расчетные счета»	1 000	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	30 000
20 «Основное производство»	13 000	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	5 000
БАЛАНС	135 600	БАЛАНС	135 600

Хозяйственные операции по изготовлению продукции
ООО «Сатурн» за февраль 200_ г.

№ п/п	Краткое содержание операции	Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Отпущены в производство основные материалы - на изготовление изделий - на содержание оборудования в основных цехах - на общехозяйственные нужды	60 000 15 000 45 000		
2.	Списываются транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к отпущенным материалам: - на изготовление изделий - на содержание оборудования в основных цехах - на общехозяйственные нужды	6 000 1 500 4 500		
3.	Начислена заработная плата: - за изготовление изделий - за содержание оборудования в основных цехах - управленческому персоналу	20 000 2 000 40 000		
4.	Начислен единый социальный налог от начисленной заработной платы рабочих основного производства			

	а) за изготовление изделий - на социальное страхование (4 %) - пенсионному фонду (28 %) -на обязательное медицинское страхование (3,6 %) б) за содержание оборудования в основных цехах - на социальное страхование (4 %) - пенсионному фонду (28 %) -на обязательное медицинское страхование (3,6 %) в) управленческому персоналу - на социальное страхование (4 %) - пенсионному фонду (28 %) -на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	?		
4.	Начислена амортизация - по производственному оборудованию - по оборудованию здания офиса	600 1 500		
5.	В конце месяца списываются: - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы	?		
6.	Выпущена из производства готовая продукция и сдана на склад по фактической себестоимости (Незавершенное производство на конец месяца = 20 000)	?		
	ИТОГО:			

УПРАЖНЕНИЕ 13

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету процесса производства.

Задание

1. Открыть счета синтетического учета по данным баланса на 1 марта 200_ г.
2. Зарегистрировать в журнале операций и записать в счетах синтетического учета хозяйственные операции за март 200_ г.
3. Подсчитать итог в журнале операций, обороты за март и сальдо на 1 апреля 200_ г. по счетам.
4. Составить оборотную ведомость за март по счетам синтетического учета и сверить итог оборотной ведомости с итогом журнала.
5. Составить баланс на 1 апреля 200_ г.

Данные для выполнения упражнения

Баланс ООО «Созвездие» на 1 марта 200_ г.

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
01 «Основные средства»	1 500	80 «Уставный капитал»	75 000
10 «Материалы»	80 000	02 «Амортизация основных средств»	500
50 «Касса»	100	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	600
51 «Расчетные счета»	1 000	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	4 000
		60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	2 500
БАЛАНС	82 600	БАЛАНС	82 600

Хозяйственные операции по изготовлению продукции ООО «Созвездие» за март 200_ г.

№ п/п	Краткое содержание операции	Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Отпущены в производство основные материалы - на пошив костюмов -на содержание оборудования в основных цехах ... - на общехозяйственные нужды	40 000 10 000 30 000		
2.	Списываются транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к отпущенным материалам: - на пошив костюмов -на содержание оборудования в основных цехах ... - на общехозяйственные нужды	4 000 1 000 3 000		
3.	Начислена заработная плата: - за пошив костюмов - за содержание оборудования в основных цехах ... - общехозяйственному персоналу	22 000 2 000 38 000		

№ п/п	Краткое содержание операции	Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
4.	Начислен единый социальный налог с выплат рабочих основного производства а) за пошив костюмов - на социальное страхование (4 %) - пенсионному фонду (28 %) -на обязательное медицинское страхование (3,6 %) б) за содержание оборудования в основных цехах - на социальное страхование (4 %) - пенсионному фонду (28 %) -на обязательное медицинское страхование (3,6 %) в) общехозяйственному персоналу - на социальное страхование (4 %) - пенсионному фонду (28 %) -на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	?		
4.	Начислена амортизация - по производственному оборудованию - по оборудованию здания офиса	300 500		
5.	В конце месяца списываются: - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы	?		
6.	Выпущена из производства готовая продукция и сдана на склад по фактической себестоимости (Незавершенное производство на конец месяца =0)	?		
	ИТОГО:			

УПРАЖНЕНИЕ 14

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету процесса производства.

Задание

1. Открыть счета для учета.
2. Отразить на счетах операции по изготовлению продукции, на основе данных, приведенных в упражнении.
3. Исчислить фактическую производственную себестоимость готовой продукции.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ОАО «Виктория» на 1 апреля 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
51	Расчетный счет	47 000	
02	Амортизация основных средств		2 200
10-1	Материалы по учетным ценам	6 200	
10-2	Отклонения в стоимости материалов	300	
20	Основное производство	12 000	
23	Вспомогательные производства	3 500	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		6 100
68	Расчеты по налогам и сборам		10 750
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		50 150
71	Расчеты с подотчетными лицами	200	
	Итого	69 200	69 200

Хозяйственные операции по изготовлению продукции
ОАО «Виктория» за апрель 200_ г.

№ п/п		Сумма (тыс. руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Оприходованы на склад материалы по учетным ценам Отклонение в стоимости материалов Сумма НДС (20%)	35 000 1 800 ?		
2.	Перечислено в погашение задолженности поставщикам	44 160		
3.	Отпущены в производство материалы: - на изготовление продукции основного цеха; - на содержание оборудования в основных цехах - на цеховые нужды - на общехозяйственные нужды - во вспомогательный цех	14 000 8 200 1 050 800 600		
4.	Списываются отклонения в стоимости, относящиеся к отпущенным материалам: - на изготовление продукции основного цеха; - на содержание оборудования в основных цехах	 ? ?		

№ п/п		Сумма (тыс. руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
	- на цеховые нужды	?		
	- на общехозяйственные нужды	?		
	- во вспомогательный цех	?		
5.	Начислена заработная плата:			
	- рабочим за изготовление продукции	900		
	- рабочим, занятым обслуживанием оборудования	500		
	- цеховому персоналу	40		
	- общехозяйственному персоналу	90		
	- работникам вспомогательного производства	30		
6.	Удержан из заработной платы подоходный налог	23		
7.	Начислен единый социальный налог на выплаты:			
	- рабочим за изготовление продукции	?		
	- рабочим, занятым обслуживанием оборудования	?		
	- цеховому персоналу	?		
	- общехозяйственному персоналу	?		
	- работникам вспомогательного производства	?		
8.	Начислена амортизация:			
	- производственного оборудования	1700		
	- основных средств общецехового назначения	250		
	- основных средств общехозяйственного назначения	100		
9.	Подотчетным лицом приобретен хозяйственный инвентарь для нужд цеха	420		
10.	Списываются затраты по изготовлению продукции, услуги цехов вспомогательных производств	?		
11.	В конце месяца списываются на изготовление продукции:			
	- общепроизводственные расходы	?		
	- общехозяйственные расходы	?		
12.	Выпущена из производства готовая продукция	?		
13.	Осуществлен налоговый вычет по НДС	?		

Остаток незавершенного производства на 1 мая 200_ г. составляет 1 200 тыс. руб.

УПРАЖНЕНИЕ 15

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету процесса производства.

Задание

1. Открыть счета для учета.
2. Отразить на счетах операции по изготовлению продукции, на основе данных, приведенных в упражнении.
3. Исчислить сокращенную себестоимость выпущенной из производства готовой продукции.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ОАО «Солис» на 1 мая 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
01	Основные средства	7 000	
02	Амортизация основных средств		2 200
10-1	Материалы по учетным ценам	6 200	
10-2	Отклонения в стоимости материалов	300	
51	Расчетный счет	62 000	
23	Вспомогательные производства	3 300	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		16 100
68	Расчеты по налогам и сборам		20 550
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		40 150
71	Расчеты с подотчетными лицами	200	
	Итого	79 000	79 000

Хозяйственные операции по изготовлению продукции
ОАО «Солис» за май 200_ г.

№ п/п		Сумма (тыс. руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Оприходованы на склад материалы по учетным ценам	32 000		
	Отклонение в стоимости материалов	1 100		
	Сумма НДС.....	6 620		
2.	Перечислено в погашение задолженности поставщикам	39 720		

№ п/п		Сумма (тыс. руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
3.	Отпущены в производство материалы: - на изготовление продукции М-1 - на изготовление продукции М-2 - на цеховые нужды - на общехозяйственные нужды	14 000 8 200 1 050 800		
4.	Списываются отклонения в стоимости, относящиеся к отпущенным материалам: - на изготовление продукции М-1..... - изготовление продукции М-2 - на цеховые нужды - на общехозяйственные нужд	? ? ? ?		
5.	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции М-1 ... - рабочим за изготовление продукции М-2 ... - цеховому персоналу - общехозяйственному персоналу	900 500 40 90		
6.	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	23		
7.	Начислен единый социальный налог на выплаты: - рабочим за изготовление продукции М-1 - рабочим за изготовление продукции М-2 - цеховому персоналу - общехозяйственному персоналу	? ? ? ?		
8.	Начислена амортизация: - производственного оборудования - основных средств общехозяйственного назначения	1700 250		
9.	В конце месяца списываются: - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы	? ?		
11.	Выпущена из производства готовая продукция	?		

Остаток незавершенного производства на 1 июня 200_ г. составляет 1 000 тыс. руб.

УПРАЖНЕНИЕ 16

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету процесса производства.

Задание

1. Открыть счета для учета.
2. Отобразить на счетах операции по изготовлению продукции.
3. Исчислить фактическую производственную себестоимость готовой продукции.

Расчет отклонений фактической себестоимости от учетных цен по израсходованным материалам произвести в следующей таблице:

Направления использования материалов	Стоимость материалов по учетным ценам	Отклонение фактической себестоимости материалов от учетных цен		Фактическая себестоимость материалов
		сумма, руб.	%	сумма, руб.
Фактическая себестоимость материалов: - на изготовление продукции ТВ-100 - на изготовление продукции ТВ-200 - на ремонт оборудования - на общехозяйственные нужды				

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Крона» на 01 июня 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
01	Основные средства	5 800	
02	Амортизация основных средств		1 100
10-1	Материалы по учетным ценам	12 000	
10-2	Отклонения в стоимости материалов	3 000	
20-1	Незавершенное производство (по продукции ТВ-100)	2 800	
20-2	Незавершенное производство (по продукции ТВ-200)	2 300	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		6 200

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
68	Расчеты по налогам и сборам		1 700
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		17 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	100	
		26 000	26 000

Хозяйственные операции по производству продукции ООО «Крона»
за июнь 200_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма тыс. руб.	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Отпущены в производство материалы по учетным ценам: - на изготовление продукции марки ТВ-100 - на изготовление продукции марки ТВ-200 - на ремонт оборудования - на общехозяйственные нужды	3 200 3 800 1 050 850		
2.	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции марки ТВ-100 - рабочим за изготовление продукции марки ТВ-200 - рабочим за ремонт оборудования - общехозяйственному персоналу.....	3 600 2 200 150 350		
3.	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	819		
4.	Начислен единый социальный налог: - рабочих за изготовление продукции марки ТВ-100 - рабочих за изготовление продукции марки ТВ-200 - рабочих за ремонт оборудования - общехозяйственного персонала	? ? ? ?		
5.	Начислена амортизация основных средств: - производственного оборудования - основных средств общехозяйственного назначения	400 250		
6.	Акцептован счет «Дальэнерго» за энергию, потребленную: - основными цехами на изготовление продукции марки ТВ-100 - основными цехами на изготовление продукции марки ТВ-200	465 354		

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма тыс. руб.	Проводка	
			Дт	Кт
	- основными цехами на освещение и другие нужды	211		
	- общехозяйственными службами организации	70		
7.	В конце месяца списываются на изготовление продукции:			
	- общепроизводственные расходы	?		
	- общехозяйственные расходы	?		
8.	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости:			
	- ТВ-100 (НЗП на конец месяца = 1 500.)	?		
	- ТВ-200 (НЗП на конец месяца = 1 000.)	?		

УПРАЖНЕНИЕ 17

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету процесса производства.

Задание

1. Открыть счета для учета.
2. Отразить на счетах операции по изготовлению продукции, на основе данных, приведенных в упражнении.
3. Исчислить фактическую производственную себестоимость готовой продукции.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Дельта» на 1 июля 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
01	Основные средства	6 000	
02	Амортизация основных средств		1 200
10-1	Материалы по учетным ценам	9 500	
10-2	Отклонения в стоимости материалов	300	
20	Основное производство	3 200	
23	Вспомогательные производства	1 250	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		3 900

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
68	Расчеты по налогам и сборам		400
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		15 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	250	
	Итого	20 500	20 500

Хозяйственные операции по изготовлению продукции
ООО «Дельта» за июль 200_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (тыс. руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Оприходованы на склад материалы по учетным ценам Отклонение в стоимости материалов НДС со стоимости материалов	65 000 3 000 13 600		
2.	Перечислено в погашение задолженности поставщикам	42 000		
3.	Отпущены в производство материалы: - на изготовление продукции основного цеха - на содержание оборудования в основных цехах - на цеховые нужды - на общехозяйственные нужды - во вспомогательный цех	6 000 1 200 950 700 200		
4.	Списываются отклонения в стоимости, относящиеся к отпущенным материалам: - на изготовление продукции основного цеха; - на содержание оборудования в основных цехах - на цеховые нужды - на общехозяйственные нужды - во вспомогательный цех	? ? ? ? ?		
5.	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции - рабочим, занятым обслуживанием оборудования - цеховому персоналу - общехозяйственному персоналу - работникам вспомогательного производства	600 350 30 64 100		
6.	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	408		

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (тыс. руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
7.	Начислен единый социальный налог на выплаты: - рабочим за изготовление продукции - рабочим, занятым обслуживанием оборудования - цеховому персоналу - общехозяйственному персоналу - работникам вспомогательного производства	? ? ? ? ?		
8.	Начислена амортизация: - производственного оборудования - основных средств общецехового назначения - основных средств общехозяйственного назначения	200 60 120		
9.	Подотчетным лицом приобретен хозяйственный инвентарь для нужд цеха	300		
10.	Списываются затраты по изготовлению продукции, услуги цехов вспомогательных производств (полностью)	?		
11.	В конце месяца списываются на изготовление продукции: - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы	? ?		
12.	Выпущена из производства готовая продукция (Остаток незавершенного производства на 1 августа 200_ г. составляет 1 100 тыс. руб)	?		

УПРАЖНЕНИЕ 18

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету процесса производства.

Задание

1. Открыть счета для учета.
2. Отразить на счетах операции по изготовлению продукции, на основе данных, приведенных в упражнении.
3. Исчислить фактическую производственную себестоимость готовой продукции.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ОАО «Прибой» на 1 августа 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
01	Основные средства	5 000	
02	Амортизация основных средств		1 200
10	Материалы	2 500	
20	Основное производство		
	- продукция А	1 200	
	- продукция Б	1 100	
23	Вспомогательные производства	900	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		3 100
68	Расчеты по налогам и сборам		400
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		6 000
	Итого	10 700	10 700

Хозяйственные операции по изготовлению продукции
ОАО «Прибой» за август 200_ г.

№ п/п		Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Отпущены в производство материалы:			
	- на изготовление продукции А	400 000		
	- на изготовление продукции Б	600 000		
	- на обслуживание производства	50 000		
	- на общехозяйственные нужды	10 000		
2.	Отпущено сырье (уголь) на нужды вспомогательного производства	22 880		
3.	Отражена стоимость работ сторонних организаций, потребленных при изготовлении продукции:			
	- на изготовление продукции А	50 000		
	- на изготовление продукции Б	75 000		
4.	Начислена заработная плата:			
	- производственным рабочим за изготовление продукции А	100 000		
	- производственным рабочим за изготовление продукции Б	150 000		

№ п/п		Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
	- обслуживающему персоналу	60 000		
	- управленческому персоналу	30 000		
	- работникам вспомогательного производства	20 000		
5.	Начислен единый социальный налог (ЕСН) от сумм оплаты труда (35,6%):			
	- производственных рабочих за изготовление продукции А	?		
	- производственных рабочих за изготовление продукции Б	?		
	- обслуживающего персонала	?		
	- управленческого персонала	?		
	- работников вспомогательного производства	?		
6.	Начислена амортизация основных средств:			
	- производственного назначения, используемого для производства продукции А	14 400		
	- производственного назначения, используемого для производства продукции Б.	21 600		
	- общепроизводственного назначения	6 840		
	- общехозяйственного назначения	3 000		
7.	Списаны прочие расходы:			
	- на общепроизводственные нужды	5 000		
	- на общехозяйственные нужды	11 320		
8.	Списываются услуги цехов вспомогательных производств (пропорционально прямым затратам)			
	- на производство продукции А	?		
	- на производство продукции Б	?		
9..	В конце месяца списываются общепроизводственные расходы			
	- на производство продукции А	?		
	- на производство продукции Б	?		
10.	В конце месяца списываются общехозяйственные расходы			
	- на производство продукции А	?		
	- на производство продукции Б	?		
11.	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости			
	- А (НЗП на конец месяца = 800 000 руб.)	?		
	- Б (НЗП на конец месяца = 600 000 руб.)	?		

УПРАЖНЕНИЕ 19

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету процесса производства.

Задание

1. Открыть счета для учета.
2. Отобразить на счетах операции по изготовлению продукции, на основе данных, приведенных в упражнении.
3. Исчислить фактическую производственную себестоимость готовой продукции.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ОАО «Плутон» на 1 сентября 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
01	Основные средства	6 000	
02	Амортизация основных средств		700
10	Материалы	3 500	
20	Основное производство - продукция А-01 - продукция А-02	2 200 2 100	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		3 800
68	Расчеты по налогам и сборам		2 300
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		7 000
	Итого	13 800	13 800

Хозяйственные операции по изготовлению продукции
ОАО «Плутон» за сентябрь 200_ г.

№ п/п		Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Отпущены в производство материалы: - на изготовление продукции А-01 - на изготовление продукции А-02 - на обслуживание производства - на общехозяйственные нужды	200 000 500 000 150 000 50 000		
2.	Отпущено сырье (топливо) на нужды вспомогательного производства	50 800		

№ п/п		Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
	- общепроизводственного назначения	5 200		
	- общехозяйственного назначения	2 800		
7.	Списаны прочие расходы:			
	- на общепроизводственные нужды	7 000		
	- на общехозяйственные нужды	5 100		
8.	Списываются услуги цехов вспомогательных производств (пропорционально прямым затратам на оплату труда)			
	- на производство продукции А-01	?		
	- на производство продукции А-02	?		
9..	В конце месяца списываются общепроизводственные расходы (пропорционально прямым затратам на оплату труда)			
	- на производство продукции А-01	?		
	- на производство продукции А-02	?		
10.	В конце месяца списываются общехозяйственные расходы (пропорционально прямым затратам на оплату труда)			
	- на производство продукции А-01	?		
	- на производство продукции А-02	?		
11.	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости			
	- А-01 (НЗП на конец месяца = 1000 000 руб.)	?		
	- А-02 (НЗП на конец месяца = 800 000 руб.)	?		

УПРАЖНЕНИЕ 20

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету процесса производства.

Задание

1. Открыть счета для учета.
2. Отразить на счетах операции по изготовлению продукции, на основе данных, приведенных в упражнении.
3. Исчислить фактическую производственную себестоимость готовой продукции.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ОАО «Плутон» на 1 октября 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
01	Основные средства	7 000	
02	Амортизация основных средств		1 600
10	Материалы	3 500	
20	Основное производство - продукция А-01 - продукция А-02	1 500 1 800	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		2 200
68	Расчеты по налогам и сборам		3 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		6 000
	Итого	13 800	13 800

Хозяйственные операции по изготовлению продукции
ОАО «Плутон» за октябрь 200_ г.

№ п/п		Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Отпущены в производство материалы: - на изготовление столов - на изготовление кресел - на обслуживание производства - на общехозяйственные нужды	400 000 350 000 100 000 40 000		
2.	Отражена стоимость работ сторонних организаций, потребленных при изготовлении продукции: - на изготовление столов - на изготовление кресел	30 000 25 000		
3.	Начислена заработная плата: - производственным рабочим за изготовление столов - производственным рабочим за изготовление кресел - обслуживающему персоналу..... - управленческому персоналу..... - работникам вспомогательного производства.....	180 000 250 000 80 000 45 000 20 000		
4.	Начислен единый социальный налог (ЕСН) от сумм оплаты труда (35,6%): а) производственных рабочих за изготовление столов			

№ п/п		Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
	- на социальное страхование (4 %)	?		
	- пенсионному фонду (28 %)	?		
	-на обязательное медицинское страхование (3,6 %) ...	?		
	б) производственных рабочих за изготовление кресел			
	- на социальное страхование (4 %)	?		
	- пенсионному фонду (28 %)	?		
	-на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	?		
	в) обслуживающего персонала			
	- на социальное страхование (4 %)	?		
	- пенсионному фонду (28 %)	?		
	-на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	?		
	г) управленческого персонала			
	- на социальное страхование (4 %)	?		
	- пенсионному фонду (28 %)	?		
	-на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	?		
	д) работников вспомогательного производства			
	- на социальное страхование (4 %)	?		
	- пенсионному фонду (28 %)	?		
	-на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	?		
5.	Начислена амортизация основных средств:			
	- оборудования, используемого для производства столов	16 000		
	- оборудования, используемого для производства кресел	18 000		
	- общепроизводственного назначения	5 000		
	- общехозяйственного назначения	3 000		
6.	Списываются услуги цехов вспомогательных производств (пропорционально прямым затратам на оплату труда)			
	- на производство столов	?		
	- на производство кресел	?		
7.	В конце месяца списываются общепроизводственные расходы (пропорционально прямым затратам на оплату труда)			
	- на производство столов	?		
	- на производство кресел	?		
8.	В конце месяца списываются общехозяйственные расходы (пропорционально прямым затратам на оплату труда)			
	- на производство столов	?		
	- на производство кресел	?		

№ п/п		Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
9.	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости			
	-столов (НЗП на конец месяца = 800 000 руб.)	?		
	-кресел (НЗП на конец месяца = 600 000 руб.)	?		

Тестовые задания

Укажите номер правильного ответа

1. Отпуск материалов на изготовление конкретного вида продукции отражается записью:

- 1) Дт 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" Кт 20 "Основное производство";
- 2) Дт 20 "Основное производство" Кт 10 "Материалы";
- 3) Дт 26 "Общехозяйственные расходы" Кт 10 "Материалы".

2. Какой бухгалтерской записью отражается отпуск материалов в цех вспомогательного производства?

- 1) Дт 25 "Общепроизводственные расходы" Кт 10 "Материалы";
- 2) Дт 23 "Вспомогательное производство" Кт 10 "Материалы";
- 3) Дт 20 "Основное производство" Кт 10 "Материалы".

3. Какая бухгалтерская проводка составляется при списании общехозяйственных расходов, если учетной политикой предусмотрено формирование полной себестоимости выпускаемой продукции?

- 1) Дт 20 "Основное производство" Кт 26 "Общехозяйственные расходы";
- 2) Дт 25 "Общепроизводственные расходы" Дт 26 "Общехозяйственные расходы";
- 3) Дт 90 "Продажи" Кт 26 "Общехозяйственные расходы".

4. Какой записью отражается начисление заработной платы рабочим, обслуживающим машины и оборудование?

- 1) Дт 26 "Общехозяйственные расходы" Кт 10 "Материалы";
- 2) Дт 23 "Вспомогательное производство" Кт 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда";
- 3) Дт 25 "Общепроизводственные расходы" Кт 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

5. Какую хозяйственную операцию отражает бухгалтерская запись Дт 20 "Основное производство" Кт 69 "расчеты по социальному страхованию и обеспечению":

- 1) удержание из заработной платы налога на доходы физических лиц;
- 2) начисление единого социального налога от заработной платы рабочих основного производства;
- 3) перечисление органам социального страхования и обеспечения причитающейся им суммы отчислений.

6. Незавершенное производство - это:

- 1) предметы труда, находящиеся в обработке на рабочих местах;
- 2) сырье, материалы, находящиеся на общезаводских складах;
- 3) оборотные средства сферы обращения.

7. На каком счете определяется фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции?

- 1) 20 "Основное производство";
- 2) 40 "Выпуск продукции (работ, услуг);
- 3) 43 "Готовая продукция".

8. Какая бухгалтерская проводка составляется при списании общехозяйственных расходов, если учетной политикой предусмотрено формирование усеченной себестоимости выпускаемой продукции?

- 1) Дт 20 "Основное производство" Кт 26 "Общехозяйственные расходы";
- 2) Дт 25 "Общепроизводственные расходы" Дт 26 "Общехозяйственные расходы";
- 3) Дт 90 "Продажи" Кт 26 "Общехозяйственные расходы".

9. Какую бухгалтерскую запись необходимо сделать, чтобы оприходовать на склад готовую продукцию по фактической себестоимости, выпущенную организациям:

- 1) Дт "Готовая продукция" Кт 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)";
- 2) Дт 41 "Товары" Кт 20 "Основное производство";
- 3) Дт 43 "Готовая продукция" Кт 20 "Основное производство";

10. Готовая продукция на счете 43 "Готовая продукция" отражается:

- 1) по договорным ценам;
- 2) только по фактической производственной себестоимости;
- 3) только по учетным ценам.

3.3. Модель учета продаж (реализации) продукции

Процесс реализации состоит в том, что изготовленная продукция организацией продается (реализуется). При продаже продукции выявляются окончательные результаты деятельности организации по производству и сбыту продукции в виде прибыли или убытка.

Основными задачами учета процесса продаж являются:

- 1) выявление фактических расходов, связанных с реализацией;
- 2) выявление полной фактической себестоимости реализуемой продукции;
- 3) контроль выполнения плана реализации и выявление результатов сбытовой деятельности организации.

Учет продаж ведется на синтетическом активно-пассивном счете 90 «Продажи».

По дебету указанного счета показывается фактическая себестоимость проданной продукции, а по кредиту – выручка от продажи.

Схематично счет 90 «Продажи» можно представить в следующем виде:

Счет 90 «Продажи»

Дт	Кт
1. Стоимость проданной продукции по учетным ценам (плановая или нормативная себестоимость, отпускная цена)	1. Сумма к получению от покупателей (стоимость продукции по продажным ценам)
2. Разница между фактической себестоимостью и стоимостью по учетным ценам	2. Убыток (при превышении себестоимости продукции над стоимостью по продажным ценам)
3. Расходы на продажу	
4. Управленческие расходы	
5. Акциз	
6. Налог на добавленную стоимость	
7. Налог с продаж	
8. Прибыль от продажи продукции (при превышении стоимости по продажным ценам над себестоимостью проданной продукции)	
Оборот по дебету	Оборот по кредиту

К счету 90 «Продажи» открываются субсчета для отражения отдельных составляющих финансового результата от продаж:

90-1 «Выручка от продаж»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-5 «Экспортные пошлины», если организация является плательщиком экспортных пошлин;

90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

Финансовый результат от продаж за отчетный период определяется путем сопоставления совокупного дебетового оборота по счету 90 «Продажи» и кредитового оборота этого счета.

Ежемесячно определяется результат от продаж. Если кредитовое сальдо по счету 90 больше дебетового оборота этого счета, то делается запись:

Д 90/9 «Прибыль / убыток от продаж» К 99 «Прибыли и убытки».

В случае если кредитовый оборот по счету 90 «Продажи» меньше дебетового, то в результате продаж, получаем убыток и на сумму убытка от продаж делаем бухгалтерскую запись:

Д 99 «Прибыли и убытки» К 90/9 «Прибыль / убыток от продаж».

На дебете счета 90 «Продажи» учитываются расходы по реализации. Для учета этих расходов ведется синтетический, активный счет 44 «расходы на продажу», предназначенный для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В организациях, производящих промышленную и иную продукцию на счете 44 «Расходы на продажу» отражаются следующие расходы: на упаковку изделий на складах готовой продукции; на погрузочно-разгрузочные работы; на доставку продукции на станцию отправления; комиссионные сборы, уплаченные сбытовыми организациями; расходы на рекламу и др.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы, связанные с продажей продукции, работ, услуг. В конце месяца эти суммы списываются частично или полностью в дебет счета 90 «Продажи».

Схематично счет 44 «Расходы на продажу» представлен ниже.

1. Учет реализации по моменту оплаты.

При этом варианте продукция считается реализованной (проданной) после поступления денег на расчетные счета, или в кассу.

Пример:

Остатки по счетам на 01.001.200_ г.

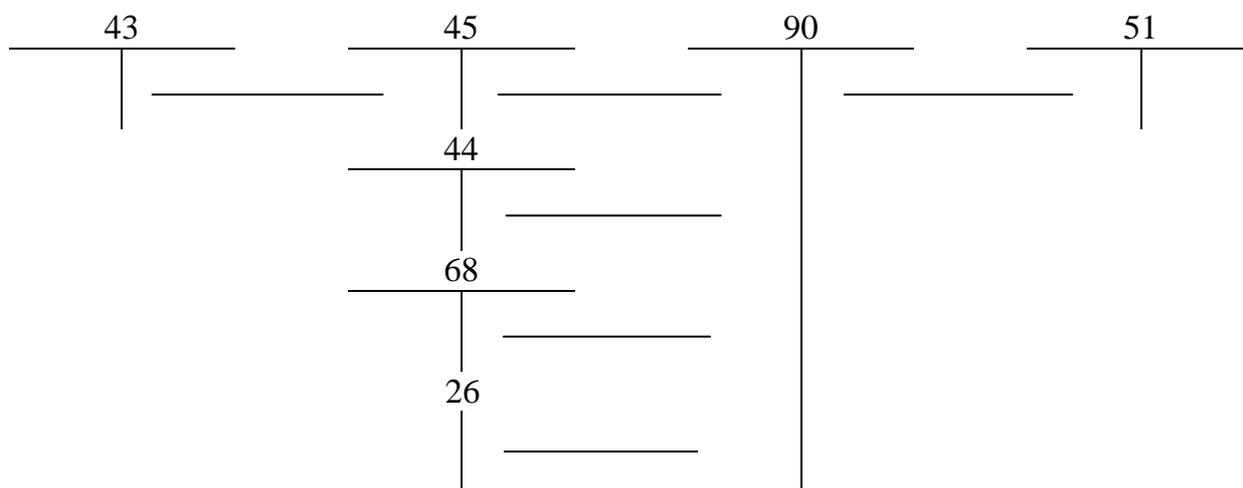
43 «Готовая продукция» - 200 000 руб.

45 «Товары отгруженные» - 300 000 руб.

51 «Расчетные счета» - 500 000 руб.

10 «Материалы» - 50 000 руб.

Модель процесса продажи (реализации продукции) по моменту оплаты



Журнал хозяйственных операций за отчетный период
(по моменту оплаты)

№ п/п	Краткое содержание операции	Сумма, руб	Проводка	
			Дт	Кт
1	2	5	3	4
1.	Выпущена из производства готовая продукция и сдана на склад	107 797	43	20
2.	Отгружена покупателям готовая продукция	100 000	45	43
3.	Списаны расходы по упаковке продукции (материалы)	1 000	44	10
4.	Произведены комиссионные расходы по проданной продукции	300	44	76
5.	Поступила выручка от покупателей (вместе с НДС)	144 000	51	90

№ п/п	Краткое содержание операции	Сумма, руб	Проводка	
			Дт	Кт
6.	Списывается себестоимость реализованной продукции	100 000	90	45
7.	Списываются коммерческие расходы	1 300	90	44
8.	Начислен НДС на проданную продукцию	24 000	90	68
9.	Списывается результат от реализации продукции:			
	а) прибыль	18 700	90	99
	б) убыток	---	99	90

51 «Расчетные счета»

Дебет	Кредит
С _н - 500 000	
5) 144 000	
Об. - 144 000	Об. -
С _к - 644 000	

10 «Материалы»

Дебет	Кредит
С _н - 50 000	
	3) 1 000
Об. -	Об. - 1 000
С _к - 49 000	

20 «Основное производство»

Дебет	Кредит
НЗП _н - 207 797	
	1) 107 797
Об. -	Об. - 107 797
НЗП _к - 100 000	

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Дебет	Кредит
	С _н - 500
	4) 300
Об. -	Об. - 300
	С _к - 800

99 «Прибыли и убытки»

Дебет	Кредит
	9) 18 700

68 «Расчеты по налогам и сборам»

Дебет	Кредит
3) 1 000 (10)	7) 1 300 (90)
4) 300 (76)	
Об. - 1 300	Об. - 1 300
С _к -	

90 «Продажи»	
Дебет	Кредит
6) 100 000 (45)	5) 144 000 (51)
7) 1 300 (44)	
8) 24 000 (68)	
Об. – 125 300	Об. – 144 000
Выявляем результат от продаж 144 000 – 125 300 = 18 700	
9) 18 700 (прибыль)	
С _к –	С _к –

43 «Готовая продукция»	
Дебет	Кредит
С _н - 200 000	
1) 107 797	2) 100 000
Об. – 107 797	Об. – 100 000
С _к – 207 797	

45 «Товары отгруженные»	
Дебет	Кредит
С _н – 300 000	
2) 100 000	6) 100 000
Об. – 100 000	Об. – 100 000
С _к – 300 000	

2. Учет реализации по моменту отгрузки

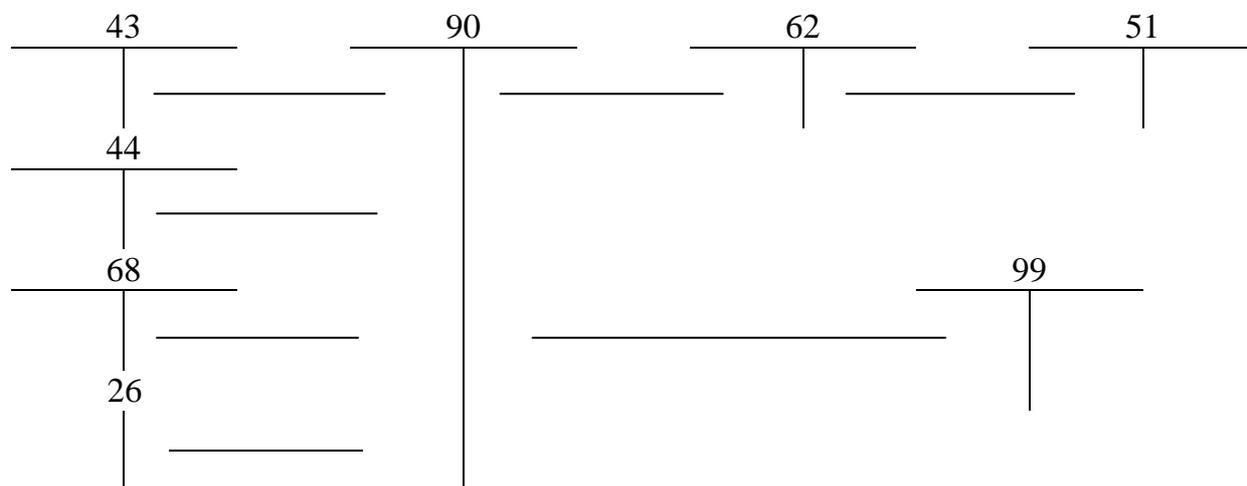
При этом варианте продукция считается реализованной в момент ее отправки покупателям независимо от поступления платежа.

В этом случае используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», который отражает задолженность за покупателем за проданную ему продукцию (по дебету счета).

Пример:

1. Остатки по счетам на 01 января 200_ г.
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 300 000 руб.
- 43 «Готовая продукция» - 206 836 руб.
- 10 «Материалы» - 3 452 руб.
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 100 000 руб.
- 69 «Расчеты по социальному страховому обеспечению» - 100 000 руб.
- 99 «Прибыли и убытки» - 200 000 руб.

Модель процесса продажи (реализации продукции)
по моменту отгрузки



Журнал хозяйственных операций за отчетный период
(по моменту отгрузки)

№ п/п	Краткое содержание операции	Сумма, руб.	Проводка	
			Дт	Кт
1	2	5	3	4
1.	Отражена выручка от реализации продукции	280 000	62	90/1
2.	Списана себестоимость проданной продукции	106 836	90/2	43
3.	Отпущены материалы на упаковку готовой продукции	2 452	44	10
4.	Начислена заработная плата грузчикам за погрузку готовой продукции	2 000	44	70
5.	Начислен единый социальный налог	712	44	69
6.	Списаны коммерческие расходы по реализованной продукции	5 164	90	44
7.	Начислен НДС на реализованную продукцию	56 000	90	68
8.	Начислен акциз на реализованную продукцию	19 600	90	68
9.	Начислены экспортные пошлины	22 400	90	68
10.	Выявлен финансовый результат от реализации продукции (прибыль)	70 000	90/9	99
11.	Выявлен финансовый результат от реализации продукции (убыток)		99	90/9

Счет 44 «Расходы на продажу»

Дебет	Кредит
3) 2 452 (10)	6) 5 164 (90)
4) 2 000 (70)	
5) 712 (69)	
Об. – 5 164	Об. – 5 164

Счет 90 «Продажи»

Дебет	Кредит
2) 106 836 (43)	1) 280 000 (62)
6) 5 164 (44)	
7) 56 000 (68)	
8) 19 600 (68)	
9) 22 400 (68)	
Об. – 210 000	Об. – 280 000
Выявляем результат от продаж 280 000 – 210 000 = 70 000 17) 70 000 (прибыль)	
С _к –	С _к –

62 «Расчеты с покупателями»

Дебет	Кредит
С _н - 300 000	
1) 280 000	
Об. – 280 000	Об. -
С _к – 580 000	

43 «Готовая продукция»

Дебет	Кредит
С _н – 206 836	
	2) 106 836
Об. -	Об. – 106 836
С _к – 100 000	

10 «Материалы»

Дебет	Кредит
С _н – 3 452	
	3) 2 452
Об. –	Об. – 2 452
С _к – 1 000	

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет	Кредит
	100 000
	4) 2 000
Об. -	Об. – 2 000
	С _к – 102 000

69 «Расчеты с органами соц. страхования и обеспечения»	
Дебет	Кредит
	100 000
	5) 712
Об. –	Об. – 712
	С _к – 100 712

99 «Прибыли и убытки»	
Дебет	Кредит
	200 000
	11) 70 000
Об. -	Об. – 70 000
	С _к – 270 000

68 «Расчеты по налогам и сборам»	
Дебет	Кредит
	300 000
	7) 56 000
	8) 19 600
	9) 22 400

УПРАЖНЕНИЕ 21

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету продажи продукции.

Задание

1. По данным, приведенным в упражнении, отразите операции по учету процесса продажи в ООО «Феникс». В учетной политике принят вариант отражения выручки в момент поступления денежных средств на расчетные счета («по оплате»).

2. Запишите хозяйственные операции за январь 200_ г. в журнал регистрации. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.

3. Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Феникс» на 01 января 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
43	Готовая продукция	15 000	
51	Расчетные счета	9 000	

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
60	Расчеты с поставщиками		22 000
68	Расчеты по налогам и сборам		2 000

Хозяйственные операции по учету процесса продажи продукции
ООО «Феникс» за январь 200_ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Сдана на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости	420 000		
2.	Отгружена продукция покупателям в оценке по фактической себестоимости	350 000		
3.	Списывается стоимость тары, отгруженной вместе с продукцией	7 000		
4.	С расчетного счета перечислено транспортной организации за перевозку готовой продукции до станции отправления (в т.ч. НДС – 5 000)	30 000		
5.	Уплачено из подотчетных сумм за погрузку продукции в вагоны (в т.ч. НДС – 500)	3 000		
6.	На расчетный счет поступили платежи от покупателя за проданную продукцию	600 000		
7.	Начислен НДС по проданной продукции	?		
8.	Списывается стоимость тары	?		
9.	Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции	?		
8.	Списываются расходы по доставке и погрузке продукции	?		
9.	Принят к вычету НДС, уплаченный за услуги по доставке и погрузке продукции	?		
10.	Определяется и списывается финансовый результат от продажи продукции	?		

УПРАЖНЕНИЕ 22

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету продажи продукции.

Задание

1. По данным, приведенным в упражнении, отразите операции по учету процесса продажи. В учетной политике принят вариант отражения выручки в момент поступления денежных средств на расчетный счет («по оплате»).

2. Запишите хозяйственные операции за февраль 200_г. в журнал регистрации. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.

3. Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Стрела» на 01 февраля 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
43	Готовая продукция	40 000	
51	Расчетный счет	15 000	
60	Расчеты с поставщиками		14 100
68	Расчеты по налогам и сборам		5 900
80	Уставный капитал		35 000

Хозяйственные операции ООО «Стрела» за февраль 200_ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Накладная на отгрузку Отгружена покупателям готовая продукция по фактической производственной себестоимости	53 000		
2.	Счет № 7 ООО «Транс-ком». Акцептован счет за доставку продукции и погрузку ее в вагоны: стоимость работ НДС	1 500 250		
3.	Выписка из расчетного счета Перечислено по счету № 7	?		
4.	Расчет бухгалтерии Произведен вычет по НДС, уплаченный транспортной организации	?		
5.	Выписка из р/сч На расчетный счет поступила выручка за реализованную продукцию в т.ч. НДС	240 000 40 000		

№ п/п	Наименование счетов	Сумма	Проводка	
			Дт	Кт
6.	Расчет бухгалтерии Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции	?		
7.	Расчет бухгалтерии Списываются расходы, относящиеся к проданной продукции	?		
8.	Расчет бухгалтерии Начислен НДС по проданной продукции	?		
9.	Справка бухгалтерии Определяется финансовый результат	?		

УПРАЖНЕНИЕ 23

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету продажи продукции.

Задание

1. По данным, приведенным в упражнении, отразите операции по учету процесса продажи. В учетной политике принят вариант отражения выручки в момент поступления денежных средств на расчетный счет («по оплате»).

2. Запишите хозяйственные операции за март 200_ г. в журнал регистрации. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.

3. Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Весна» на 01 марта 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
43	Готовая продукция	12 000	
51	Расчетный счет	80 000	
		3 000	
60	Расчеты с поставщиками		30 000
68	Расчеты по налогам и сборам		5 000
80	Уставный капитал		60 000

Хозяйственные операции ООО «Весна» за март 200_ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Сдана на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости	420 000		
2.	Отгружена продукция покупателю по фактической себестоимости	350 000		
3.	Списывается стоимость тары, отгруженной вместе с продукцией	7 000		
4.	Акцептован счет транспортной организации за перевозку продукции до станции отправления - стоимость доставки - НДС	25 000 5 000		
5.	С расчетного счета оплачено за перевозку продукции до станции отправления	?		
6.	Подотчетным лицом оплачены расходы по погрузке продукции в вагоны - стоимость работ - НДС	2 500 500		
7.	На расчетный счет поступила выручка	600 000		
8.	Начислен НДС по проданной продукции	?		
9.	Списывается стоимость тары	?		
10.	Списываются расходы по доставке и погрузке продукции	?		
11.	Осуществлен налоговый вычет по НДС уплаченному за услуги по доставке и погрузке продукции	?		
12.	Определяется и списывается финансовый результат от продажи продукции	?		

УПРАЖНЕНИЕ 24

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету продажи продукции.

Задание

1. По данным, приведенным в упражнении, отразите операции по учету процесса продажи в ООО «Орбита». В учетной политике принят вариант

отражения выручки в момент отгрузки продукции и предъявлении платежных документов покупателям («по отгрузке»).

2. Запишите хозяйственные операции за апрель 200_ г. в журнал регистрации. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.

3. Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Орбита» на 01 апреля 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
43	Готовая продукция	20 000	
51	Расчетный счет	8 000	
60	Расчеты с поставщиками		24 500
68	Расчеты по налогам и сборам		3 500

Хозяйственные операции по учету процесса продажи продукции ООО «Орбита» за апрель 200_ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Отгружена покупателям готовая продукция	18 000		
2.	Отпущена тара для упаковки продукции, отгруженной покупателям	300		
3.	Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции покупателям: - стоимость работ - НДС	2 000 400		
4.	С расчетного счета перечислено транспортной организации	?		
5.	Принят к вычету НДС, уплаченный транспортной организации	?		
6.	Выписка из расчетного счета На расчетный счет поступила выручка за проданную продукцию	33 600		
7.	Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции	?		

№ п/п	Наименование счетов	Сумма	Проводка	
			Дт	Кт
8.	Списываются расходы, относящиеся к проданной продукции	?		
9.	Начислен НДС по проданной продукции	?		
10.	Определяется финансовый результат	?		

УПРАЖНЕНИЕ 25

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету продажи продукции.

Задание

1. По данным, приведенным в упражнении, отразите операции по учету процесса продажи в ООО «Рубин». В учетной политике принят вариант отражения выручки в момент отгрузки продукции и предъявлении платежных документов покупателям («по отгрузке»).

2. Запишите хозяйственные операции за май 200_ г. в журнал регистрации. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.

3. Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Рубин» на 01 мая 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
43	Готовая продукция	300	
51	Расчетный счет	30	
60	Расчеты с поставщиками		40
68	Расчеты по налогам и сборам		10
80	Уставный капитал		280

**Хозяйственные операции по учету процесса продажи продукции
ООО «Рубин» за май 200_ г.**

№ п/п	Наименование счетов	Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Отгружена покупателям готовая продукция	280 000		
2.	По товарно-транспортной накладной списана стоимость доставки продукции покупателям: - стоимость работ - НДС	21 000 ?		
3.	С расчетного счета перечислено транспортной организации	?		
4.	Произведен вычет по НДС, уплаченному транспортной организации	?		
5.	На расчетный счет зачислена выручка за проданную продукцию	325 000		
6.	Начислен НДС по проданной продукции	?		
7.	Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции	230 000		
8.	Списываются расходы, относящиеся к проданной продукции (70%)	?		
9.	Определяется и списывается финансовый результат от продажи продукции	?		

УПРАЖНЕНИЕ 26

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету продажи продукции.

Задание

1. По данным, приведенным в упражнении, отразите операции по учету процесса продажи в ООО «Актив». В учетной политике принят вариант отражения выручки в момент отгрузки продукции и предъявлении платежных документов покупателям («по отгрузке»).

2. Запишите хозяйственные операции за июнь 200_ г. в журнал регистрации. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.

3. Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Актив» на 01 июня 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
43	Готовая продукция	8 000	
51	Расчетный счет	5 000	
60	Расчеты с поставщиками		2 000
68	Расчеты по налогам и сборам		1 000
80	Уставный капитал		10 000

Хозяйственные операции по учету процесса продажи продукции
ООО «Актив» за июнь 200_ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма (тыс. руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости	5 000		
2.	Акцептован счет рекламного агентства за объявления о продукции: - Стоимость услуг - НДС	2 000 ?		
3.	Оплачены рекламные услуги	?		
4.	Принят к вычету НДС, уплаченный рекламному агентству	?		
5.	Отгружена покупателям готовая продукция	9 600		
6.	Начислен НДС по проданной продукции	?		
7.	Списывается фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции	5 000		
8.	Списываются расходы, относящиеся к проданной продукции (полностью)	?		
9.	Определяется и списывается финансовый результат от продажи продукции	?		
10.	На расчетный счет зачислена выручка за проданную продукцию	9 000		

УПРАЖНЕНИЕ 27

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету продажи продукции.

Задание

1. По данным, приведенным в упражнении, отразите операции по учету процесса продажи в ООО «Орбита». В учетной политике принят вариант отражения выручки в момент отгрузки продукции и предъявлении платежных документов покупателям («по отгрузке»).

2. Запишите хозяйственные операции за июль 200_ г. в журнал регистрации. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.

3. Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.

Остатки по счетам ООО «Фортуна» на 01 июля 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (руб.)
43	Готовая продукция	40 000
51	Расчетный счет	5 000
60	Расчеты с поставщиками	33 200
68	Расчеты по налогам и сборам	11 800

Хозяйственные операции по учету процесса продажи продукции
ООО «Фортуна» за июль 200_ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Отгружена покупателям готовая продукция (НДС в том числе)	36 000		
2.	Начислен НДС по проданной продукции	?		
3.	Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции покупателям: - стоимость работ - НДС	2 000 400		
4.	С расчетного счета перечислено транспортной организации	?		
5.	Принят к вычету НДС, уплаченный транспортной организацией	?		

№ п/п	Наименование счетов	Сумма	Проводка	
			Дт	Кт
6.	Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции	22 000		
7.	Списываются расходы, относящиеся к проданной продукции	?		
8.	Выявляется финансовый результат	?		
9	На расчетный счет поступила выручка за проданную продукцию	?		

УПРАЖНЕНИЕ 28

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету продажи продукции.

Задание

1. По данным, приведенным в упражнении, отразите операции по учету процесса продажи. В учетной политике принят вариант отражения выручки в момент отгрузки продукции и предъявлении платежных документов покупателям («по отгрузке»).

2. Запишите хозяйственные операции за август 200_ г. в журнал регистрации. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.

3. Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Санита» на 01 августа 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
43	Готовая продукция	104 000	
51	Расчетный счет	60 000	
60	Расчеты с поставщиками		72 000
68	Расчеты по налогам и сборам		12 000
80	Уставный капитал		80 000

Хозяйственные операции ООО «Санита» за август 200_ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Поступила на склад из производства готовая продукция в оценке по фактической себестоимости - А (400 шт. по 275 руб.) - Б (250 шт. по 512 руб.)	? ?		
2.	Отгружена покупателю продукция А (150 шт.) - отпускная цена без НДС – 385 руб. - НДС	? ?		
3.	Отгружена покупателю продукция Б (110 шт.) - отпускная цена без НДС – 717 руб. - НДС	? ?		
4.	Акцептован счет автотранспортной организации за перевозку продукции со склада на станцию отправления: стоимость работ НДС	52 000 ?		
5.	По акту приемки списаны услуги рекламного агентства: стоимость услуг..... НДС	? ?		
6.	С расчетного счета оплачены услуги: - транспортной организации - рекламного агентства	? ?		
7.	Осуществлен налоговый вычет по НДС, по оплаченным и оприходованным услугам и работам	?		
8.	Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции	?		
9.	Списываются расходы, относящиеся к проданной продукции	?		
10.	Определяется и списывается финансовый результат от продажи продукции	?		
11.	На расчетный счет поступила выручка за реализованную продукцию (в т.ч. НДС).....	?		

УПРАЖНЕНИЕ 29

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету продажи продукции.

Задание

1. По данным, приведенным в упражнении, отразите операции по учету процесса продажи. В учетной политике принят вариант отражения выручки в момент отгрузки продукции и предъявлении платежных документов покупателям («по отгрузке»).

2. Запишите хозяйственные операции за сентябрь 200_ г. в журнал регистрации. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.

3. Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Меркурий» на 01 сентября 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
43	Готовая продукция	16 000	
51	Расчетный счет	4 000	
60	Расчеты с поставщиками		1 500
68	Расчеты по налогам и сборам		500
80	Уставный капитал		18 000

Хозяйственные операции ООО «Меркурий» за сентябрь 200_ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Предъявлены счета покупателям за отгруженную им продукцию по отпускным ценам а) ООО «Альянс» - продукции А -1000 шт. по цене 2 400 руб. - продукции Б -200 шт. по цене 2 600 руб. - НДС..... Итого..... б) ООО «Импульс» - продукции А -500 шт. по цене 2 400 руб.	?		

№ п/п	Наименование счетов	Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
	- продукции Б -500 шт. по цене 2 600 руб. - НДС..... Итого.....	?		
2.	Начислен НДС по проданной продукции, подлежащий взносу в бюджет	?		
3.	Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции - продукции А..... - продукции Б.....	2 572 500 1 299 900		
4.	Начислено и уплачено рекламному агентству за рекламу продукции - стоимость услуг..... - НДС..... Итого.....	48 000 ? ?		
5.	Акцептован счет автотранспортной организации за перевозку продукции со склада на станцию отправления: стоимость работ НДС	52 000 ?		
6.	С расчетного счета оплачены услуги транспортной организации	?		
7.	Осуществлен налоговый вычет по НДС, по оплаченным и оприходованным услугам и работам	?		
8.	Списываются расходы, относящиеся к проданной продукции	?		
9.	Определяется и списывается финансовый результат от продажи продукции	?		
10.	На расчетный счет поступила выручка за реализованную продукцию (в т.ч. НДС).....	?		

УПРАЖНЕНИЕ 30

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету продажи продукции.

Задание

1. По данным, приведенным в упражнении, отразите операции по учету процесса продажи. В учетной политике принят вариант отражения выручки в

момент отгрузки продукции и предъявлении платежных документов покупателям («по отгрузке»).

2. Запишите хозяйственные операции за октябрь 200_ г. в журнал регистрации. Произведите дополнительные расчеты там, где это необходимо.

3. Подсчитайте обороты и сальдо по счетам аналитического и синтетического учета.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Стандарт» на 01 октября 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
43	Готовая продукция	800	
51	Расчетный счет	70	
60	Расчеты с поставщиками		80
68	Расчеты по налогам и сборам		10
80	Уставный капитал		780

Хозяйственные операции ООО «Стандарт» за октябрь 200_ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Предъявлены расчетные документы покупателю за отгруженную продукцию по отпускным ценам - продукции М-1 -100 шт. по цене 1 500 руб. - продукции М-2 -120 шт. по цене 1 700 руб. - НДС Итого	? ? ? ?		
2.	Начислен НДС со стоимости проданной продукции, подлежащий взносу в бюджет	?		
3.	Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции - продукции М-1 - продукции М-2	107 000 146 000		
4.	Начислено и уплачено рекламному агентству за рекламу продукции - стоимость услуг..... - НДС..... Итого.....	12 000 ? ?		

№ п/п	Наименование счетов	Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
5.	Акцептован счет автотранспортной организации за перевозку продукции со склада на станцию отправления: стоимость работ НДС	40 000 ?		
6.	С расчетного счета оплачены услуги транспортной организации	?		
7.	Осуществлен налоговый вычет по НДС, по оплаченным и оприходованным услугам и работам	?		
8.	Списываются расходы, относящиеся к проданной продукции	?		
9.	Определяется и списывается финансовый результат от продажи продукции	?		
10.	На расчетный счет поступила выручка за реализованную продукцию (в т.ч. НДС).....	?		

Тестовые задания

Укажите номер правильного ответа

1. Выручка от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете отражается записью

- 1) Дт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" Кт 43 "Готовая продукция";
- 2) Дт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" Кт 91 "Прочие доходы и расходы";
- 3) Дт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" Кт 90 "Продажи".

2. Проданная продукция оценивается по:

- 1) фактической производственной себестоимости;
- 2) полной фактической себестоимости;
- 3) полной плановой себестоимости.

3. Укажите правильную проводку по отгрузке готовой продукции покупателю по продажным ценам:

- 4) Дт 45 "Товары отгруженные" Кт 43 "Готовая продукция";
- 5) Дт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" Кт 90 "Продажи";
- 6) Дт 43 "Готовая продукция" Кт 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

4. Какой записью отражается отгрузка продукции, если переход права собственности предусмотрен "по оплате"?

- 1) Дт 45 "Товары отгруженные" Кт 43 "Готовая продукция";
- 2) Дт 43 "Готовая продукция" Кт 45 "Товары отгруженные";
- 3) Дт 90 "Продажи" Кт 43 "Готовая продукция".

5. Какой бухгалтерской записью отражается себестоимость проданной продукции?

- 1) Дт 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" Кт 43 "Готовая продукция";
- 2) Дт 90 "Продажи" Кт 43 "Готовая продукция";
- 3) Дт 20 "Основное производство" Кт 43 "Готовая продукция".

6. Какой записью списываются расходы на продажу ?

- 1) Дт 90 "Продажи" Кт 44 "Расходы на продажу";
- 2) Дт 40 "Готовая продукция" Кт 44 "Расходы на продажу";
- 3) Дт 99 "Прибыли и убытки" Кт 44 "Расходы на продажу";

7. Какой записью отражается списание фактической себестоимости отгруженной продукции, если переход права собственности предусмотрен "по отгрузке"?

- 1) Дт 45 "Товары отгруженные" Кт 43 "Готовая продукция";
- 2) Дт 43 "Готовая продукция" Кт 45 "Товары отгруженные";
- 3) Дт 90 "Продажи" Кт 43 "Готовая продукция".

8. При поступлении на расчетный счет выручки за отгруженную продукцию от покупателей делается запись:

- 1) Дт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" Кт 51 "Расчетный счет";
- 2) Дт 51 "Расчетный счет" Кт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками";
- 3) Дт 51 "Расчетный счет" Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

9. Счет 45 "Товары отгруженные" применяется:

- 1) для определения фактической себестоимости проданной продукции;
- 2) если в договоре предусмотрен порядок перехода права собственности на отгруженную продукцию после ее отгрузки;
- 3) если в договоре предусмотрен порядок перехода права собственности на отгруженную продукцию после ее оплаты.

10. На счете 90 «Продажи» отражается:

- 1) фактическая производственная себестоимость проданной продукции;
- 2) учетная оценка;
- 3) полная фактическая себестоимость проданной продукции.

УПРАЖНЕНИЕ 31

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по заготовлению материально-производственных запасов, производству и продаже продукции.

Задание

1. Открыть счета синтетического учета по данным ведомости остатков на 01 января 200_ г.
2. Записать операции в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета.
3. Подсчитать итоги, обороты и остатки в журнале регистрации хозяйственных операций
4. Составить оборотную ведомость
5. Составить баланс на 01 февраля 200_ г.

Данные для выполнения задания:

Ведомость остатков по синтетическим счетам ООО «Глория»
на 01 января 200_ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма тыс. руб.
1.	Основные средства	950
2.	Материалы	142
3.	Незавершенное производство	240
4.	Готовая продукция	120
5.	Расчетный счет в банке	10
6.	Уставный капитал	1 200
7.	Касса	2
8.	Расчеты по налогам и сборам	14
9.	Нераспределенная прибыль	180
10.	Расчеты с персоналом по оплате труда	30
11.	Краткосрочные займы.....	40
	Итого	2 928

Хозяйственные операции ОАО «Глория»
за январь 200_ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
	Процесс заготовления			
1.	Акцептован счет № 31 ООО «Сигма» за поступившие материалы Стоимость материалов..... НДС	8 000 ?		
2.	Акцептован счет № 11 ООО «Транс» за погрузочно-разгрузочные работы и перевозку материалов на склад Стоимость перевозки..... НДС	1 600 ?		
3.	Перечислено поставщикам: ООО «Сигма» ООО «Транс»	? ?		
4.	Произведен вычет по НДС по оплаченным и оприходованным материалам и услугам	?		
	Процесс производства			
5.	Отпущены со склада в производство материалы для изготовления продукции	35 000		
6.	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	50 000		
7.	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства	12 000		
8.	Начислена заработная плата: - специалистам и служащим основных цехов - специалистам и служащим вспомогательных цехов.... - специалистам и служащим общехозяйственных служб Итого:	20 000 16 000 18 000 ?		
9.	Произведены отчисления от заработной платы (ЕСН): - рабочих основного цеха - рабочих вспомогательного цеха - специалистов и служащих основных цехов - специалистов и служащих вспомогательных цехов ... - специалистов и служащих общехозяйственных служб Итого:	? ? ? ? ? ?		

№ п/п	Наименование счетов	Сумма (руб.)	Проводка	
			Дт	Кт
10.	Начислена амортизация основных средств: - основных цехов - вспомогательных цехов - общехозяйственных служб	5 000 3 000 1 200		
11.	Распределена и оплачена электроэнергия, использованная: Основными цехами Вспомогательными цехами Общехозяйственными службами	8 000 3 000 800		
12.	Списываются затраты вспомогательного производства	?		
13.	Списываются общехозяйственные расходы	?		
14.	Списываются общепроизводственные расходы	?		
15.	Принята на склад из производства готовая продукция в оценке по фактической себестоимости (НЗП _{кп} = 160)	?		
	Процесс продажи			
16.	Отгружена покупателям готовая продукция по отпускным ценам	240 000		
17.	Исчислен НДС по проданной продукции	?		
18.	Счет № 14 ООО «Транс». Акцептован счет за доставку продукции и погрузку ее в вагоны: - стоимость работ - НДС	2 600 ?		
19.	Перечислено по счету № 14	?		
20.	Произведен вычет по НДС, уплаченный транспортной организации	?		
21.	Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции	?		
22.	Списываются коммерческие расходы, относящиеся к проданной продукции	?		
23.	Определяется финансовый результат от продажи продукции	?		
24.	Поступила на расчетный счет выручка за реализованную продукцию (в т.ч. НДС)	240 000		

УПРАЖНЕНИЕ 32

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по заготовлению материально-производственных запасов, производству и продаже продукции.

Задание

1. Открыть счета синтетического учета по данным ведомости остатков на 01 февраля 200_ г.
2. Записать операции в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета.
3. Подсчитать итоги, обороты и остатки в журнале регистрации хозяйственных операций
4. Составить оборотную ведомость
5. Составить баланс на 01 марта 200_ г.

Данные для выполнения задания

Ведомость остатков по синтетическим счетам ООО «Минутка»
на 01 февраля 200_ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма тыс. руб.
1.	Основные средства	500
2.	Материалы (в том числе отклонения: 25 тыс. руб.)	180
3.	Незавершенное производство	200
4.	Готовая продукция	280
5.	Расчетный счет в банке	14
6.	Касса	2
7.	Задолженность подотчетных лиц	1
8.	Уставный капитал	800
9.	Расчеты по налогам и сборам	10
10.	Нераспределенная прибыль	287
11.	Расчеты с персоналом по оплате труда	30
12.	Краткосрочные займы	50
	Итого	2 354

Хозяйственные операции ООО «Минутка» за февраль 200_ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма (руб.)	Проводк а	
			Дт	Кт
1.	От поставщика поступили материалы стоимость материалов..... НДС.....	16 000 ?		
2.	Принят к оплате счет за доставку материалов на склад Стоимость доставки..... НДС.....	5 000 ?		
3.	Погашена с расчетного счета задолженность перед поставщиками за материалы и их доставку	?		
4.	Подотчетным лицом оплачены расходы по разгрузке материалов	800		
5.	Произведен вычет по НДС по оплаченным и оприходованным материалам и услугам	?		
6.	Отпущены со склада в производство материалы для изготовления продукции по учетным ценам - в цех основного производства - на общецеховые расходы - на общехозяйственные расходы	16 000 8 000 3 000		
7.	Списаны отклонения по отпущенным материалам	?		
8.	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции - специалистам и служащим основных цехов - специалистам и служащим общехозяйственных служб Итого:	8 000 6 000 5 000		
9.	Произведены отчисления от заработной платы (ЕСН): - рабочих за изготовление продукции - специалистов и служащих основных цехов - специалистов и служащих общехозяйственных служб Итого:	? ? ?		
10.	Начислена амортизация объектов основных средств: - основных цехов - общехозяйственных служб Итого:	700 300		
11.	Списываются общехозяйственные расходы	?		

№ п/п	Наименование счетов	Сумма (руб.)	Проводк а	
			Дт	Кт
12.	Списываются общепроизводственные расходы	?		
13.	Принята на склад из производства готовая продукция в оценке по фактической себестоимости (НЗП _{кп} = 0)	?		
14.	Отгружена покупателям готовая продукция по отпускным ценам	120 000		
15.	Начислен НДС по проданной продукции	?		
16.	Принят к оплате счет за доставку продукции покупателям: - стоимость работ - НДС	2 500 ?		
17.	Перечислено за доставку продукции покупателям	?		
18.	Принят к вычету НДС, уплаченный транспортной организацией	?		
19.	Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции	72 000		
20.	Списываются коммерческие расходы, относящиеся к проданной продукции	?		
21.	Определяется финансовый результат	?		
22.	Поступила на расчетный счет выручка за реализованную продукцию	120 000		

УПРАЖНЕНИЕ 33

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету процесса производства.

Задание

1. Составить баланс ОАО «Дельфин» по разделам на 01 марта 200_ г.
2. Открыть счета синтетического учета по данным баланса на 1 марта 200_ г.
3. Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах синтетического учета хозяйственные операции за март 200_ г.
4. Подсчитать итоги в журнале операций, обороты за март и сальдо на 1 апреля, составить оборотную ведомость за март по счетам синтетического учета и сверить итог оборотной ведомости с итогом журнала.
5. Составить баланс ОАО «Дельфин» на 1 апреля 200_ г.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ОАО «Дельфин» на 1 марта 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
01	Основные средства	4 990	
02	Амортизация основных средств		1 700
10	Материалы, в т.ч. - по учетной цене - отклонения	3 500 3 300 200	
20	Основное производство, в т.ч. - столы - стулья	4 300 2 200 2 100	
51	Расчетный счет	1 000	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		2 800
68	Расчеты по налогам и сборам		1 300
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		8 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	10	
	Итого	13 800	13 800

Хозяйственные операции ОАО «Дельфин»
за март 200_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Проводки	
			Дт	Кт
1.	По приходному ордеру оприходованы материалы: - стоимость материалов по учетным ценам - НДС	50 000 ?		
2.	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов	7 000		
3.	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке материалов	2 000		
4.	Оплачены счета поставщиков за поступившие материалы	60 000		
5.	Отпущены в производство материалы: - на изготовление столов - на изготовление стульев - на обслуживание производства - на общехозяйственные нужды	200 000 500 000 150 000 50 000		

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Проводки	
			Дт	Кт
6.	Списываются транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к израсходованным материалам: - на изготовление столов - на изготовление стульев - на обслуживание производства - на общехозяйственные нужды	? ? ? ?		
7.	Отпущено сырье (топливо) на нужды вспомогательного производства	20 000		
8.	Отражена стоимость работ сторонних организаций, потребленных при изготовлении продукции: - на изготовление столов - на изготовление стульев	18 000 15 000		
9.	Начислена заработная плата: - производственным рабочим за изготовление столов - производственным рабочим за изготовление стульев - обслуживающему персоналу - управленческому персоналу - работникам вспомогательного производства	150 000 120 000 60 000 40 000 30 000		
10.	Начислен единый социальный налог (ЕСН) от сумм оплаты труда (35,6%): а) производственных рабочих за изготовление столов - на социальное страхование (4 %)..... - пенсионному фонду (28 %)..... -на обязательное медицинское страхование (3,6 %) б) производственных рабочих за изготовление стульев - на социальное страхование (4 %)..... - пенсионному фонду (28 %)..... -на обязательное медицинское страхование (3,6 %) в) обслуживающего персонала - на социальное страхование (4 %)..... - пенсионному фонду (28 %)..... -на обязательное медицинское страхование (3,6 %) г) управленческого персонала - на социальное страхование (4 %)..... - пенсионному фонду (28 %).....	? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?		

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Проводки	
			Дт	Кт
	-на обязательное медицинское страхование (3,6 %) д) работников вспомогательного производства - на социальное страхование (4 %)..... - пенсионному фонду (28 %)..... -на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	? ? ? ?		
11.	Начислена амортизация основных средств: - оборудования, используемого для производства столов - оборудования, используемого для производства стульев - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения	16 000 12 000 5 000 2000		
12.	Списаны прочие расходы: - на общепроизводственные нужды - на общехозяйственные нужды	5 000 4 000		
13.	Списываются услуги цехов вспомогательных производств (пропорционально прямым затратам на оплату труда) - на производство столов - на производство стульев	? ?		
14.	В конце месяца списываются общепроизводственные расходы (пропорционально прямым затратам на оплату труда) - на производство столов - на производство стульев	? ?		
15.	В конце месяца списываются общехозяйственные расходы (пропорционально прямым затратам на оплату труда) - на производство столов - на производство стульев	? ?		
16.	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости - столов (НЗП на конец месяца = 1 200 000 руб.) - стульев (НЗП на конец месяца = 900 000 руб.)	? ?		
17.	Предъявлены расчетные документы покупателю за отгруженную продукцию по отпускным ценам - столов -100 шт. по цене 2 500 руб. - стульев -120 шт. по цене 1 300 руб. - НДС Итого	? ? ? ?		

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Проводки	
			Дт	Кт
18.	Начислен НДС со стоимости проданной продукции, подлежащий взносу в бюджет	?		
19.	Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции - столов - стульев	178 000 115 000		
20.	Начислено и уплачено рекламному агентству за рекламу продукции - стоимость услуг..... - НДС..... Итого.....	15 000 ? ?		
21.	Акцептован счет автотранспортной организации за перевозку продукции со склада на станцию отправления: стоимость работ НДС	35 000 ?		
22.	С расчетного счета оплачены услуги транспортной организации	?		
23.	Осуществлен налоговый вычет по НДС, по оплаченным и оприходованным услугам и работам	?		
24.	Списываются расходы, относящиеся к проданной продукции	?		
25.	Определяется и списывается финансовый результат от продажи продукции	?		
26.	На расчетный счет поступила выручка за проданную продукцию (в т.ч. НДС).....	?		

УПРАЖНЕНИЕ 34

Цель задачи - усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету процесса производства.

Задание

1. Составить баланс ООО «Форпост» по разделам на 01 апреля 200_ г.
2. Открыть счета синтетического учета по данным баланса на 01 апреля 200_ г.
3. Зарегистрировать в журнале операций и записать в счетах синтетического учета хозяйственные операции за апрель 200_ г.

4. Подсчитать итог в журнале операций, обороты за март и сальдо на 1 мая, составить оборотную ведомость за апрель по счетам синтетического учета и сверить итоги оборотной ведомости с итогом журнала.

5. Составить баланс ООО «Форпост» на 1 мая 200_ г.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по счетам ООО «Форпост» на 1 апреля 200_ г.

Код счета	Наименование счетов и субсчетов	Сумма (тыс. руб.)	
		Дт	Кт
01	Основные средства	6 000	
02	Амортизация основных средств		2 000
10	Материалы, в т.ч.	3 800	
	- по учетной цене	3 500	
	- отклонения	300	
20	Основное производство, в т.ч.	4 500	
	- пальто	2 300	
	- куртки	2 200	
51	Расчетный счет	8 000	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		6 300
68	Расчеты по налогам и сборам		5 200
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		8 800
	Итого	22 300	22 300

Хозяйственные операции ООО «Форпост» за май 200_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Проводки	
			Дт	Кт
1.	Оприходованы материалы, поступившие от поставщика - стоимость материалов по учетным ценам	40 000		
	- НДС	?		
2.	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов	5 000		
3.	Оплачены счета поставщиков за поступившие материалы	48 000		

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Проводки	
			Дт	Кт
	пальто	12 000		
	- оборудования, используемого для производства курток	10 000		
	- общепроизводственного назначения	6 000		
	- общехозяйственного назначения	3 000		
9.	В конце месяца списываются общепроизводственные расходы (пропорционально прямым затратам на оплату труда)			
	- на производство пальто	?		
	- на производство курток	?		
10.	В конце месяца списываются общехозяйственные расходы (пропорционально прямым затратам на оплату труда)			
	- на производство пальто	?		
	- на производство курток	?		
11.	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости			
	- пальто (НЗП на конец месяца = 1 500 000 руб.)	?		
	- курток (НЗП на конец месяца = 1 000 000 руб.)	?		
12.	Предъявлены расчетные документы покупателю за отгруженную продукцию по отпускным ценам			
	- пальто -300 шт. по цене 2 200 руб.	?		
	- курток -220 шт. по цене 1 000 руб.	?		
	- НДС	?		
	Итого	?		
13.	Начислен НДС со стоимости проданной продукции, подлежащий взносу в бюджет			
		?		
14.	Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции			
	- пальто	470 000		
	- курток	157 000		
15.	Начислено и уплачено рекламному агентству за рекламу продукции			
	- стоимость услуг	12 000		
	- НДС	?		
	Итого	?		
16.	Акцептован счет автотранспортной организации за перевозку продукции со склада покупателю:			
	стоимость работ	15 000		
	НДС	?		

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Проводки	
			Дт	Кт
17.	С расчетного счета оплачены услуги транспортной организации	?		
18.	Осуществлен налоговый вычет по НДС, по оплаченным и оприходованным услугам и работам	?		
19.	Списываются расходы, относящиеся к проданной продукции	?		
20.	Выявляется и списывается финансовый результат от продажи продукции	?		
21.	На расчетный счет поступила выручка за проданную продукцию (в т.ч. НДС).....	?		

УПРАЖНЕНИЕ 35

1. Составить баланс ООО «Ли́ра» по разделам на 1 мая 200_ г.
2. Открыть счета синтетического учета по данным баланса на 1 мая 200_ г.
3. Зарегистрировать в журнале операций и записать в счетах синтетического учета хозяйственные операции за май 200_ г.
4. Подсчитать итог в журнале операций, обороты за май и сальдо на 1 июня, составить оборотную ведомость за май по счетам синтетического учета и сверить итог оборотной ведомости с итогом журнала.
6. Составить баланс ООО «Ли́ра» на 1 июня 200_ г.

Выполнить задание:

1. По моменту отгрузки.
2. По моменту оплаты.

Данные для выполнения задания

Остатки по счетам ООО «Ли́ра» на 1 мая 200_ г.

Номер счетов	Вариант (сумма в рублях)				
	1	2	3	4	5
01	100 000	178 990	111 580	99 820	145 070
10	200 000	205 000	200 000	240 000	190 000
50	95 000	100 000	110 000	120 000	110 000
20	12 340	12 350	13 760	14 520	18 270
43	126 400	127 400	128 400	129 400	130 400

Номер счетов	Вариант (сумма в рублях)				
	1	2	3	4	5
80	2 168 740	2 148 740	2 153 740	2 071 740	2 168 740
60	100 000	140 000	120 000	150 000	100 000
70	120 000	110 000	120 000	150 000	115 000
45	800 000	810 000	820 000	830 000	840 000
51	1 200 000	1 100 000	1 150 000	1 100 000	1 100 000
71	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
68	120 000	100 000	110 000	130 000	110 000
69	30 000	40 000	35 000	37 000	45 000

Журнал хозяйственных операций ООО «Лира» за май 200_г

№ п/п	Краткое содержание операции	Сумма в рублях по вариантам				
		1	2	3	4	5
1.	Поступили в организацию материалы от поставщиков по договорным ценам	12 300	13 300	14 300	15 300	16 300
2.	Оплачено поставщику за доставку материалов	12 000	13 000	14 000	15 000	16 000
3.	Начислена заработная плата грузчикам за погрузку и разгрузку материалов	3 000	4 000	5 000	6 000	7 000
4.	Начислен единый социальный налог от начисленной заработной платы грузчикам а) на социальное страхование (4 %)	?	?	?	?	?
	б) пенсионному фонду (28 %)	?	?	?	?	?
	в) на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	?	?	?	?	?
5.	Подотчетными лицами оплачены расходы по доставке материалов на склад предприятия	450	650	750	850	950
6.	Отпущены материалы на пошив костюмов	131 000	132 000	133 000	134 000	135 000
7.	Списываются транспортно-заготовительные расходы на пошив костюмов	2 000	3 000	3 500	3 600	3 700

№ п/п	Краткое содержание операции	Сумма в рублях по вариантам				
		1	2	3	4	5
8.	Начислена заработная плата закройщику и швеям за пошив костюмов	60 000	70 000	80 000	90 000	100 000
9.	Начислен единый социальный налог от начисленной заработной платы закройщику и швеям а) на социальное страхование (4 %) б) пенсионному фонду (28 %) в) на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	?	?	?	?	?
10.	Начислена заработная плата механику за обслуживание швейных машин	10 000	16 000	12 000	18 000	13 000
11.	Начислен единый социальный налог от начисленной заработной платы механику а) на социальное страхование (4 %) б) пенсионному фонду (28 %) в) на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	?	?	?	?	?
12.	Начислена заработная плата за месяц: а) ИТР и служащим цехов б) ИТР и служащим заводуправления	135 000 250 000	136 000 260 000	137 000 270 000	138 000 280 000	139 000 290 000
13.	Начислен единый социальный налог от начисленной заработной платы: 1. ИТР и служащим цехов а) на социальное страхование (4 %) б) пенсионному фонду (28 %) в) на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	?	?	?	?	?

№ п/п	Краткое содержание операции	Сумма в рублях по вариантам				
		1	2	3	4	5
	2. ИТР и служащим заводоуправления а) на социальное страхование (4 %)					
	б) пенсионному фонду (28 %)	?	?	?	?	?
	в) на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	?	?	?	?	?
14.	Начислена заработная плата: а) Руководителю предприятия	35 000	36 000	37 000	38 000	39 000
	б) Главному бухгалтеру	30 000	31 000	32 000	33 000	34 000
15.	Начислен единый социальный налог от начисленной заработной платы: 1. Руководителю предприятия а) на социальное страхование (4 %)	?	?	?	?	?
	б) пенсионному фонду (28 %)	?	?	?	?	?
	в) на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	?	?	?	?	?
	2. Главному бухгалтеру а) на социальное страхование (4 %)	?	?	?	?	?
	б) пенсионному фонду (28 %)	?	?	?	?	?
	в) на обязательное медицинское страхование (3,6 %)	?	?	?	?	?
16.	Израсходованы материалы на нужды заводууправления	10 000	11 000	12 000	13 000	14 000
17.	Начислена амортизация по швейным машинам	21 000	22 000	23 000	24 000	25 000
18.	Начислена амортизация по зданию цеха	15 000	16 000	17 000	18 000	19 000
19.	Начислена амортизация по зданию заводууправления	5 000	6 000	7 000	8 000	9 000
20.	В конце месяца списываются:					

№ п/п	Краткое содержание операции	Сумма в рублях по вариантам				
		1	2	3	4	5
	а) общепроизводственные расходы.....	?	?	?	?	?
	б) общехозяйственные расходы	?	?	?	?	?
21.	Выпущены из производства костюмы и сданы на склад по фактической себестоимости (Незавершенное производство на конец месяца)	10 000	12 000	13 000	14 000	15 000
22.	Отражена выручка от реализации продукции	1998000	1997000	1996000	1995000	1994000
23.	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	?	?	?	?	?
24.	Отгружены материалы на упаковку готовой продукции	5 000	6 000	7 000	8 000	9 000
25.	Начислена заработная плата грузчикам за погрузку и разгрузку готовой продукции	2 500	2 600	2 700	2 800	2 900
26.	Начислен единый социальный налог от начисленной заработной платы грузчикам за погрузку и разгрузку а) на социальное страхование (4 %)	?	?	?	?	?
	б) пенсионному фонду (28 %)	?	?	?	?	?
	в) на обязательное медицинское страхование 3,6%.....	?	?	?	?	?
27.	Израсходованы подотчетным лицом суммы, связанные с реализацией продукции	1 800	1 900	1 500	1 400	1 300
28.	Оплачен счет транспортной конторы за перевозку готовой продукции	51 000	52 000	53 000	54 000	55 000
29.	Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию	1998000	1997000	1996000	1995000	1994000
30.	Списываются коммерческие расходы	?	?	?	?	?

№ п/п	Краткое содержание операции	Сумма в рублях по вариантам				
		1	2	3	4	5
31.	Начислен налог на добавленную стоимость (20 %)	?	?	?	?	?
32.	Выявляется и списывается финансовый результат от реализации продукции	?	?	?	?	?
33.	Выдана заработная плата рабочим и служащим	55 000	56 000	57 000	58 000	59 000
34.	Удержан налог на доходы физических лиц с рабочих и служащих	123 000	124 000	125 000	126 000	127 000
35.	Перечислен налог на доходы физических лиц	123 000	124 000	125 000	126 000	127 000
36.	Перечислен налог на добавленную стоимость	?	?	?	?	?
37.	Перечислен единый социальный налог	?	?	?	?	?
	ИТОГО:	?	?	?	?	?

Тестовые задания

Укажите номер правильного ответа

1. Что такое калькуляция?

- 1) способ группировки затрат, выраженный в денежной оценке;
- 2) способ определения себестоимости отдельных видов продукции;
- 3) порядок последовательного включения затрат на производство продукции (работ, услуг);
- 4) способы определения себестоимости отдельных видов продукции.

2. Под косвенными расходами понимают:

- 1) расходы, связанные с изготовлением конкретных видов изделий;
- 2) расходы, являющиеся общими для двух и более изделий;
- 3) расходы, связанные непосредственно с технологическим процессом;
- 4) расходы по обслуживанию основного и вспомогательного производства, а также управленческие и хозяйственные расходы организации.

3. Какая бухгалтерская проводка составляется при отпуске материалов в основное производство:

- 1) Дт 25 "Общепроизводственные расходы" Кт 10 "Материалы";
- 2) Дт "Основное производство" Кт 10 "Материалы";
- 3) Дт 23 "Вспомогательное производство" Кт 10 "Материалы".

4. Какая бухгалтерская проводка составляется при поступлении на склад материалов, не оплаченных поставщику?

- 1) Дт 10 "Материалы" Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";
- 2) Дт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" Кт 10 "Материалы";
- 3) Дт 20 "Основное производство" Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

5. Под прямыми расходами на производство продукции понимают:

- 1) расходы, связанные с изготовлением конкретных изделий;
- 2) расходы, возникшие в конкретном цехе;
- 3) все производственные расходы;
- 4) расходы, связанные с работой администрации.

6. Какая из перечисленных ниже групп счетов используется при учете процесса заготовления?

- 1) 10, 15, 25, 26;
- 2) 10, 15, 16, 60;
- 3) 10, 51, 60, 20.

7. Какая себестоимость отражается по кредиту счета 20 «Основное производство»?

- 1) фактическая себестоимость израсходованных материалов;
- 2) фактическая себестоимость выпущенной продукции;
- 3) фактическая себестоимость отгруженной продукции.

8. Готовая продукция - продукция

- 1) Выпущенная из производства и сданная на склад;
- 2) Отгруженная покупателям;
- 3) Оплаченная покупателями.

9. Для формирования косвенных затрат на предприятии используются счета:

- 1) операционно-результативные;
- 2) собирательно-распределительные;
- 3) бюджетно-распределительные;
- 4) сопоставляющие.

10. Что представляет собой процесс продажи?

- 1) конечный результат деятельности организации;
- 2) исчисление фактической себестоимости отдельных видов и общего количества реализованного товара;
- 3) совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции, основных средств и прочих активов, а также определение финансового результата.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94 н.
3. Приказ Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67-н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
4. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие для вузов. Изд. 5-е, перераб., доп. Серия: Экономика и управление. - М.: МиК, 2002.
5. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов Изд. 2-е, перераб., доп. - М.: МиК, 2001.
6. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. - М.: МЦ РФ, 2001.
7. Бегте Й. Балансоведение: Пер. с нем. /Науч. ред. В.Д. Новодворский. - М.: "Бухгалтерский учет", 2000.
8. Булатов М. А. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. - М.: Экзамен, 2003.
9. Бухгалтерский учет /Под ред. проф. Бабаева Ю.А. - М.: ЮНИТИ, 2001.
10. Гусева Т. М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета: Теория, практика, тесты: Учебное пособие /Под ред. проф. Гетьмана В.Г. Изд. 3-е, доп., перераб. - М.: МиК, 2002.
11. Захарьин В. Р. Теория бухгалтерского учета. - М.: ИНФРА-М, 2003.
12. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 1999.
13. Коваль Л. С. Теория бухгалтерского учета. - М.: Московский психолого-социальный институт, 2002.
14. Коваль Л. С. Международные стандарты и теория бухгалтерского учета. - М.: Гелиос АРВ, 2002.
15. Лахина Л.А., Вдовкина Ю.А., Теория бухгалтерского учета: Сборник упражнений и тестов. - Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2002.
16. Международные стандарты финансовой отчетности. - М.: Аскери-АССА, 1999.

17. Неселовская Т. М., Шеина Т. Н., Брусенцова В. И., Гусева Т. М. Теория бухгалтерского учета. Задачи, ситуации, тесты. - М.: Финансы и статистика, 2002.
18. Нечитайло А. И. Теория бухгалтерского учета. - М.: Юридический Центр Пресс, 2003.
19. Ришар Жан. Бухгалтерский учет: теория и практика. - М.: Финансы и статистика, 2000.
20. Русалева Л. А. Теория бухгалтерского учета. - М.: Феникс, 2003.
21. Сборник Положений по бухгалтерскому учету (стандарты). - М.: Финансы и статистика, 2003.
22. Снитко М. А. Теория бухгалтерского учета. - М.: Мисанта, 2001.
23. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2000.
24. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Законодательные основы бухгалтерского учета в России. - М.: Закон и Право, ЮНИТИ, 1998.
25. Соколова Е. С. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. - М.: ИД ФБК – Пресс, 2002.
26. Теория и практика бухгалтерского учета. Комплект из 2 книг (Н. П. Кондраков. Бухгалтерский учет. Учебное пособие + Справочник корреспонденций счетов бухгалтерского учета /Под ред. А. С. Бакаева. - М.: ИПБ-БИНФА, 2002.
27. Тесты по бухгалтерскому учету и аудиту: Учебное пособие /Под ред. Хахоновской Н.Н. - Ростов н/Д: Феникс, 2002.
28. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2000.