**Министерство образования и науки РФ**

# Федеральное агентство по образованию

# Саратовский государственный технический университет

**Бухгалтерский учет**

**на предприятиях машиностроения**

**Методические указания к контрольной работе**

**для студентов направления ЭКОНОМИКА**

Одобрено

редакционно-издательским

советом Саратовского

государственного

технического университета

Саратов – 2010

Теоретические вопросы

1. Учет денежных средств
2. Учет основных средств
3. Учет нематериальных активов
4. Учет расчетов
5. Учет капитала
6. НДС по приобретенным ценностям
7. Учет материалов и товаров
8. Учет затрат на производство.
9. Калькулирование себестоимости продукции.
10. Учет готовой продукции и реализации
11. Учет расчетов с персоналом по заработной плате
12. Учет доходов и расходов. Финансовый результат.
13. Анализ форм бухгалтерской отчетности
14. Оптимизация и минимизация налогообложения
15. Учет лизинговых операций
16. МСФО
17. Предмет и объекты б.у.
18. Отчетность
19. Учетная политика организаций
20. Организация бухгалтерского учета.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Приступая к выполнению задания, следует иметь в виду, что данное предприятие выпускает продукцию, для которого характерна механическая сборка деталей, узлов, изделий, выполняемая в отдельных технологически взаимосвязанных цехах. Окончательная сборка готовой продукции производится в последнем в технологической цепочке - сборочном цехе. Поэтому на данном предприятии применяется позаказный метод учета затрат. При этом методе производственные затраты сначала собираются по заказам, по цехам, затем суммируются по каждому заказу, после чего произ­водится расчет себестоимости единицы изделия.

При ведении бухгалтерского учета следует руководствоваться учетной политикой, сформированной главным бухгалтером и утвер­жденной приказом руководителя предприятия. Выписка из приказа об учетной политике организации приведена ниже:

1. На предприятии не относятся к основным средствам, а вклю­чаются в состав средств в обороте, средства труда стоимостью за единицу на дату приобретения ниже 20000 руб. и сроком службы менее 12 месяцев.

2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

3. Амортизация по нематериальным активам начисляется линей­ным способом и отражается в бухгалтерском учете с применением счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

4.Погашение фактических затрат по ремонту собственных ос­новных средств предприятие осуществляет за счет созданного ре­зерва предстоящих расходов на ремонт основных средств. Для уче­та зарезервированных сумм применяется пассивный счет 96 "Ре­зервы предстоящих расходов". В течение отчетного периода факти­ческие затраты по ремонту основных средств собираются на счете 23 "Вспомогательное производство". По окончании отчетного пери­ода они погашаются за счет образованного резерва.

5. Учет заготовления и приобретения материальных ценностей ведется по учетной стоимости с использованием счета 16 "Отклоне­ние в стоимости материалов". На этом счете собираются отклоне­ния фактической стоимости заготовленных материальных ценнос­тей от их учетной стоимости. В качестве учетной цены применяется планово-расчетная цена, установленная предприятием.

6. Резерв на оплату отпусков всем категориям работников на предприятии не образуется. Фактически начисленные суммы на оплату отпусков работников включаются в издержки по статье "Про­чие расходы".

7. Учет затрат на производство продукции ведется позаказным методом. Объектом учета и калькулирования себестоимости являет­ся отдельный заказ. На каждый заказ открывается карточка учета затрат по заказу (или другой аналогичный регистр). Карточка слу­жит регистром аналитического учета к синтетическому счету 20 "Основное производство".

Основные прямые затраты по операциям, осуществленным в данном периоде, записываются в карточке по каждому заказу в раз­резе калькуляционных статей затрат. Заказам присвоены условные номера: № 201, № 202, № 203. Выполнение заказов начато и оконче­но в отчетном периоде, поэтому незавершенное производство по всем заказам на начало и конец отчетного периода отсутствует.

8. Списание затрат на производство и определение себестоимос­ти продукции производится исходя из деления затрат на прямые и косвенные. Прямые расходы, связанные с производством конкретной продукции, отражаются непосредственно в дебете калькуляционного счета 20 "Основное производство". Расходы вспомогательных произ­водств, косвенные расходы и потери от брака предварительно учиты­ваются на счетах 23,25,26,28. По окончании отчетного периода каль­кулируется полная фактическая производственная себестоимость го­товой продукции: расходы, собранные на счетах 23,25,26,28 списы­ваются на счет 20 "Основное производство".

9. Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудова­ния собираются в течение месяца на счете 25 "Общепроиз­водственные расходы" по субсчету 1 "Расходы по содержанию и эк­сплуатации машин и оборудования". Базой распределения этих рас­ходов между объектами калькулирования (заказами) является смет­ная ставка. Она определяется исходя из нормативной величины рас­ходов на 1 машино-час работы оборудования и продолжительности его работы при изготовлении единицы данного вида продукции (за­каза).

10. Учет расходов по обслуживанию производства и управле­нию (цеховых расходов) ведется по субсчету 25.2 "Общепроиз­водственные расходы". Распределение этих расходов по заказам производится пропорционально затратам на оплату труда основных производственных рабочих.

11. Учет общехозяйственных расходов по обслуживанию и уп­равлению предприятием в целом ведется на счете 26 "Общехо­зяйственные расходы". Управленческие расходы распределяются и списываются на себестоимость каждого заказа. Базой распределения этих расходов является сумма основной заработной платы произ­водственных рабочих и расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования.

12. Учет выпуска готовой продукции из производства ведется на счете 43 "Готовая продукция" без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". В качестве учетной цены на готовую про­дукцию применяется твердая учетная цена. По окончании отчетно­го периода отклонение фактической производственной себестоимо­сти выпущенной из производства готовой продукции от ее стоимос­ти по твердой учетной цене списывается на сч. 43 "Готовая продук­ция".

13. На предприятии калькулируется полная фактическая себес­тоимость готовой продукции. Она подсчитывается как алгебраичес­кая сумма плановой себестоимости продукции, разницы между фак­тической и плановой себестоимостью и коммерческих расходов. Расходы на продажу относятся к стоимости реализованной продук­ции путем прямого учета по каждому заказу.

*Задание на контрольную работу рекомендуется выполнять в сле­дующем порядке:*

1. Откройте синтетические счета схематической формы и запи­шите в них начальные остатки, приведенные в табл. 1.

2. Откройте аналитические счета по номерам заказов, то есть карточки учета затрат на производство по каждому из заказов (табл. 3, табл. 4, табл. 5).

3. Укажите корреспонденцию счетов по хозяйственным опера­циям, приведенным в табл. 2.

4. На схемах бухгалтерских счетов запишите суммы по хозяй­ственным операциям, обязательно указывая при этом порядковый номер операции по табл. 2.

5. Рассчитайте фактическую себестоимость материалов, израс­ходованных при изготовлении продукции. Согласно учетной поли­тике, принятой организацией, поступившие от поставщика матери­алы приходуют на счет 10 "Материалы" по учетной стоимости. Отклонения стоимости материалов по счету поставщика от учет­ной стоимости, а также расходы по заготовлению материалов отра­жаются по счету 16 ''Отклонение в стоимости материалов".

Для определения фактической себестоимости отпущенных со склада и использованных в производстве материалов списанию на счета затрат 20, 23, 25, 26 подлежит как стоимость материалов по учетным ценам, так и отклонение в стоимости материалов и транспортно-заготовительные расходы. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 16 "Отклонения в стоимости материа­лов", списываются на счета производственных затрат в доле, отно­сящейся к стоимости израсходованных материалов.

Доля отклонений (А), подлежащих списанию на производствен­ные счета, определяется по формуле:

А= Р\*От: 100%,

где Р - учетная стоимость материалов, списанных в расход в течение отчетного периода (оборот по кредиту счета 10 "Материалы"'), руб.;

 От - процент отклонений фактической стоимости мате­риалов от их учетной стоимости.

Процент отклонений фактической стоимости материалов от их учетной стоимости определяется следующим образом:



где  и - сальдо начальное соответственно по счетам 10 "Материалы" и 16 "Отклонения в стоимости материалов";

 и  - обороты по дебету соответственно счетов 10 "Материалы" и 16 "Отклонения в стоимости материалов"

Расчет отклонений фактической стоимости материалов от их учетной стоимости выполняется в табл. 6.

Доля отклонений в стоимости материалов и расходы по заго­товлению списываются на соответствующие счета по окончании отчетного периода.

6. Распределите и спишите на себестоимость косвенные рас­ходы. Расчеты выполняются в табл. 7, 8 и 9.

Распределение затрат производится согласно базе, принятой в учетной политике (табл. 7, 8,9).

Результаты расчетов запишите в карточки аналитического учета затрат по заказам (табл. 3, 4, 5). Сделайте бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операции (табл. 2) и запиши­те их на схемах синтетических счетов.

7. Составьте отчетную калькуляцию себестоимости готовой продукции по каждому' заказу и на единицу продукции заказа. Ее форма приведена в табл. 10.

8. Определите фактическую себестоимость отгруженной про­дукции (табл. 11). Сначала рассчитайте отклонения между факти­ческой и плановой себестоимостью выпущенной из производства готовой продукции. Расчет выполняется по формуле:



где  И - соответственно фактическая и плановая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции, тыс. руб.

Затем определите долю этих отклонений, приходящуюся на 1 руб. плановой себестоимости выпущенной из производства гото­вой продукции:

.

После этого подсчитайте величину отклонений между факти­ческой и плановой себестоимостью, приходящуюся на отгружен­ную продукцию. Для этого плановая себестоимость отгруженной продукции умножается на долю отклонений., приходящуюся на 1 руб. плановой себестоимости выпущенной из производства гото­вой продукции:



Фактическую себестоимость отгруженной продукции () подсчитайте, сложив алгебраически плановую себестоимость от­груженной продукции () и сумму отклонений между факти­ческой и плановой себестоимостью, приходящуюся на отгружен­ную продукцию:



9. Рассчитайте полную фактическую себестоимость отгру­женной продукции. Она представляет собой сумму фактической производственной себестоимости отгруженной готовой продук­ции и расходов на продажу. В соответствии с учетной политикой эти расходы в течение отчетного периода учитывают на счете 44 "Расходы на продажу" по видам продукции (заказам). По окончании отчетного периода их в полной сумме списывают на счет 90.2 «Себестои­мость продаж». Расчет полной фактической себестоимости от­груженной продукции выполняется в табл. 12.

10. Определите финансовый результат от реализации готовой продукции. Расчет представьте в форме табл. 13.

Для определения финансового результата без бухгалтерской записи сопоставляют выручку от продажи продукции, показан - сч. 90.2 «Себестоимость продаж» и сч.90.3 «Налог на добавлен­ную стоимость». Выявленная разница списывается со сч.90.9 «Прибыль/убыток от продаж» на сч.99 «Прибыли и убытки».

13. По данным хозяйственных операций подсчитайте в синте­тических счетах обороты за отчетный период и конечные остатки. Составьте оборотную ведомость (табл. 14), подсчитайте в ней итоги.

14. Проведите анализ полученных результатов.

|  |
| --- |
| *Таблица 1* |
| Остатки по синтетическим счетам на начало периода, тыс.руб |
| Номер и наименование счета | Вариант (первая буква фамилии студента) |
| А.М.У. | Б.И.С.Ю. | В.К.Ф.Я. | Г.Н.Т.Щ. | Д.Л.Х. | Е.ОЦ.Э. | Ж.П.Ч. | З.Р.Ш. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 01 “Основные средства” | 140000 | 136000 | 156200 | 156000 | 145600 | 180600 | 192675 | 144600 |
| 02 “Амортизация основных средств” | 76900 | 74200 | 83000 | 82800 | 72100 | 82300 | 104550 | 81200 |
| 04 “Нематериальные активы” | 15000 | 10400 | 12000 | 11000 | 21600  | 21600 | 2700 | 9000 |
| 05 “Амортизация нематериальных активов” | 6100 | 3500 | 4000 | 4000 | 10000 | 10000 | 1050 | 3400 |
| 10.1 “Сырье и материалы” | 55000 | 59000 | 60000 | 58000 | 61000 | 50000 | 48790 | 57300 |
| 10.3 “Топливо” | 23000 | 20100 | 27000 | 27000 | 32000 | 32000 | 19200 | 26000 |
| 10.9 “Инвентарь и хозяйственные принадлежности” | 8000 | 10000 | 14000 | 14000 | 14200 | 14200 | 10100 | 11000 |
| 16.1 “Отклонения в стоимости сырья и материалов” | 2800 | 3100 | 4000 | 3500 | 4000 | 3000 | 1950 | 3200 |
| 16.3 “Отклонения в стоимости топлива” | 820 | 800 | 1500 | 1500 | 1300 | 1300 | 1140 | 1100 |
| 19 “ НДС по приобретенным ценностям” | - | 300 | - | 200 | 200 | 200 | 450 | 100 |
| 20 “ Основное производство” | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23 “ Вспомогательные производства” | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 25.1 “Расходы по содержанию машин и оборудования” | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 25.2“Общепроизводственные расходы” | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 26“Общехозяйственные расходы” | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 28“Брак в производстве” | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 44“Расходы на продажу” | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 50“Касса” | - | 100 | - | - | 500 | 200 | 295 | 200 |
| 51“Расчетные счета” | 32000 | 29000 | 40000 | 42000 | 30000 | 20000 | 109080 | 37000 |
| 60“Расчеты с поставщиками и подрядчиками” | 10100 | 8000 | 12000 | 11000 | 9000 | 7000 | 9460 | 6000 |
| 62“Расчеты с покупателями и заказчиками” | 5000 | 3000 | 6000 | 6000 | 4000 | 4000 | 4760 | 6200 |
| 68.1 “Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль” | 300 | 200 | 400 | 100 | 500 | 500 | 700 | - |
| 68.2“Расчеты с бюджетом по НДС” | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 69“Расчеты по социальному страхованию и обеспечению” | 400 | 150 | 200 | 200 | 300 | 300 | 400 | 200 |
| 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда” | 1100 | - | 2200 | 2200 | 1200 | 1200 | - | 1800 |
| 73.2“Расчеты по возмещению материального ущерба” | 1150 | 3000 | 1500 | - | - | - | 1600 | - |
| 76“Расчеты с различными дебиторами и кредиторами” (дебет) | 2200 | 2000 | 2000 | 2000 | 1900 | 1900 | 2440 | 2500 |
| 80“Уставной капитал” | Сумму определять исходя из равенства итогов актива и пассива баланса |
| 90.1 “Выручка” | 55000 | 55000 | 82000 | 75000 | 55000 | 55000 | 75000 | 55000 |
| 90.2 “Себестоимость продаж” | 32230 | 45800 | 27400 | 23100 | 22800 | 33800 | 28000 | 20700 |
| 90.3 “Налог на добавленную стоимость” | 9200 | 9200 | 13700 | 12500 | 9200 | 9200 | 12500 | 9200 |
| 90.9“Прибыль/убыток от продаж” (прибыль) | 13570 | - | 40900 | 39400 | 23000 | 12000 | 34500 | 25100 |
| 94“Недостачи и потери от порчи ценностей” | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 96“Резервы предстоящих расходов” | 3700 | 3600 | 4100 | 4100 | 3200 | 3200 | 6800 | 4000 |
| 99“Прибыль и убытки” (прибыль) | 9500 | - | 28600 | 27580 | 16100 | 8400 | 24000 | 17500 |

*Таблица 2*

**Журнал хозяйственных операций за отчетный период**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| п/п | Содержание операции | Сумма,тыс.руб. | Корреспонденциясчетов |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Оплачен счет поставщика за приобретенные материалы и топливоПо счету значитсястоимость материаловтранспортные расходы по доставке материаловстоимость топливатранспортные расходы по доставке топливаНДС (18% от стоимости материальных ценностей и транспортных расходов, сумму определить) | 2500018000100001200 |  |  |
| 2 | Оприходованы по учетной стоимости материальные ценностиматериалытопливо  | 2300011000 |  |  |
| 3 | Приняты на учет отклонения от учетной стоимости:материаловтопливаСуммы определить  |  |  |  |
| 4 | Приняты на учет расходы по доставкематериаловтопливаСуммы определить  |  |  |  |
| 5 | Принят на учет НДС, уплаченный поставщикуСуммы определить  |  |  |  |
| 6 | Списывается для возмещения бюджетом НДС, уплаченный поставщику.Суммы определить  |  |  |  |
| 7 | Списывается учетная стоимость материалов, отпущенных на изготовление заказа №201изготовление заказа №202изготовление заказа №203на обслуживание производственного оборудованияна содержания цеховна содержание здания администрации | 1000021000290006000600700 |  |  |
|  8 | Списываются отклонения от учетной стоимости, приходящиеся на стоимость материалов, отпущенных в течении отчетного периода на:изготовление заказа №201изготовление заказа №202изготовление заказа №203на обслуживание производственного оборудованияна содержания цеховна содержание здания администрациисуммы определить  |  |  |  |
| 9 | Выявлена недостача материалов в кладовой цеха СписываетсяУчетная стоимость недостающих материаловОтклонения от учетной стоимостиНДС на фактическую сумму недостачи | 5005011 |  |  |
| 10 | Списывается недостача материалов в пределах норм естественной убыли (на общепроизводственные расходы) | 50 |  |  |
| 11 | Выставлен начет материально ответственному лицу за недостачу материалов | 200 |  |  |
| 12 | Отпущено со склада топливо на: изготовление заказа №201изготовление заказа №202изготовление заказа №203на обслуживание машин и оборудованияна содержания цеховна хозяйственные нужды заводоуправления | 50007000800020001000800 | 2025.125.226 |  |
| 13 | Списываются отклонения от учетной стоимости, приходящиеся на стоимость топлива, отпущенного в течении периода на:изготовление заказа №201изготовление заказа №202изготовление заказа №203на обслуживание производственного оборудованияна содержания цеховна содержание здания администрацииСуммы определить  |  |  |  |
| 14 | Переданы в эксплуатацию инвентарь и хозяйственные принадлежности:на нужды цеховна нужды заводоуправления | 400300 |  |  |
| 15 | Списываются отклонения от учетной стоимости по инвентарю и хозяйственным принадлежностям, переданным в эксплуатациюна нужды цеховна нужды заводоуправленияСуммы определить  |  |  |  |
| 16 | Начислена амортизация со стоимости собственных основных средств организации:производственных машин и оборудованияздания цехаздания заводоуправления | 1200030504000 |  |  |
| 17 | Образован резерв для покрытия затрат по ремонту основных средств:производственного оборудованияздания заводоуправления | 50001000 |  |  |
| 18 | Приняты на учет фактические затраты по ремонту производственного оборудования:начисленная заработная платаотчисления на социальное страхование ти обеспечение (сумму определить исходя из действующих норм отчислений и начисленной заработной платы) учетная стоимость израсходованных материалов (сумму определить)амортизационные отчисления со стоимости основных средств, занятых на ремонтных работах | 20001000200 |  |  |
| 19 | Акцептован счет подрядной организации за ремонт здания заводоуправления:сметная стоимость ремонтных работНДС (18% от сметной стоимости, сумму определить) | 800 |  |  |
| 20 | Списывается для возмещения бюджетом НДС, уплаченный подрядной организации. Сумму определить  |  |  |  |
| 21 | Погашены в пределах источника финансирования фактические затраты по ремонту оборудования. Сумму определить  |  |  |  |
| 22 | Начислена заработная плата рабочим за изготовление заказов:№201№202№203 | 500040004100 |  |  |
| 23 | Начислена заработная плата:рабочим вспомогательного производстварабочим, обслуживающим машины и оборудованиеобслуживающему персоналу цеховработникам аппарата управления | 180020001500900 |  |  |
| 24 | Начислены отпускные суммы рабочим, занятым изготовлением заказов:№201№202№203 | 900850600 |  |  |
| 25 | Начислены отпускные суммы:рабочим вспомогательного производстварабочим, обслуживающим машины и оборудованиеобслуживающему персоналу цеховработникам аппарата управления | 200400340300 |  |  |
| 26 | Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение с сумм основной и дополнительной заработной платы, начисленной рабочим, занятым на изготовлении заказов:№201№202№203Сумму определить исходя из действующих норм отчислений и начисленной заработной платы  |  |  |  |
| 27 | Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение с сумм основной и дополнительной заработной платы, начисленной:рабочим вспомогательного производстварабочим, обслуживающим машины и оборудованиеобслуживающему персоналу цеховработникам аппарата управленияСумму определить исходя из действующих норм отчислений и начисленной заработной платы  |  |  |  |
| 28 | Перечислено в социальные фонды | 9100 |  |  |
| 29 | Начислена амортизация по нематериальным активам (сумму отнести на общепроизводственные расходы) | 150 |  |  |
| 30 | Приняты на учет затраты по исправления брака, допущенного при изготовлении заказа №203начислена заработная плата рабочимпроизведены отчисления на социальное страхование и обеспечение (сумму определить)учетная стоимость израсходованных материаловотклонения от учетной стоимости (сумму определить) | 20080 |  |  |
| 31 | Удержано с виновника допущенного брака | 320 |  |  |
| 32 | По окончании отчетного периода списываются потери от брака изделий заказа №203. Суммы определить  |  |  |  |
| 33 | Выпущена из производства и оприходована на склад по плановой себестоимости готовая продукция:заказ №201 (500 шт по 80 руб)заказ №202 (600 шт по 85 руб)заказ №203 (700 шт по 90 руб)Суммы определить |  |  |  |
| 34 | Распределяются и списываются на себестоимость продукции расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования:заказ №201заказ №202заказ №203Суммы определить |  |  |  |
| 35 | Распределяются и списываются на себестоимость продукции общепроизводственные расходы:заказ №201заказ №202заказ №203Суммы определить |  |  |  |
| 36 | Распределяются и списываются на себестоимость продукции общехозяйственные расходы:заказ №201заказ №202заказ №203Суммы определить |  |  |  |
| 37 | По окончании отчетного периода определяется и списывается разница между фактической и плановой себестоимостью выпущенной из производства и оприходованной на склад готовой продукцией: заказ №201заказ №202заказ №203Суммы определить |  |  |  |
| 38 | Начислена заработная плата за упаковку и погрузку готовой продукции, отгруженной покупателям: заказ №201заказ №202заказ №203 | 300600800 |  |  |
| 39 | Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение с сумм заработной платы, начисленной за упаковку и погрузку готовой продукции, отгруженной покупателям:заказ №201заказ №202заказ №203Суммы определить исходя из действующих норм отчислений и начисленной заработной платы  |  |  |  |
| 40 | Акцептован счет автотранспортной организации за доставку готовой продукции до пункта отправления:заказ №201заказ №202заказ №203 | 200500800 |  |  |
| 41 | Списывается учетная стоимость материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции:заказ №201заказ №202заказ №203 | 70110120 |  |  |
| 42 | Списывается отклонения от учетной стоимости материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции:заказ №201заказ №202заказ №203Суммы определить  |  |  |  |
| 43 | Предъявлен счет покупателю на стоимость отгруженной продукции:заказ №201(450шт по 83т.руб.)НДС (18% от стоимости продукции)заказ №202(600шт по 95т.руб.)НДС (18% от стоимости продукции)заказ №203(680шт по 90т.руб.)НДС (18% от стоимости продукции)Суммы определить |  |  |  |
| 44 | Списывается для передачи в бюджет НДС, выставленный покупателям.Суммы определить |  |  |  |
| 45 | Списывается стоимость отгруженной покупателям готовой продукции по твердой учетной цене:заказ №201(450шт по 83т.руб.)заказ №202(600шт по 85т.руб.)заказ №203(680шт по 90т.руб.)Суммы определить |  |  |  |
| 46 | По окончании отчетного периода определяется и списывается разница между фактической и плановой себестоимостью проданной продукции:заказ №201заказ №202заказ №203Суммы определить  |  |  |  |
| 47 | По окончании отчетного периода распределяются и списываются коммерческие расходы на себестоимость:заказ №201заказ №202заказ №203Суммы определить  |  |  |  |
| 48 | Поступили платежи за отгруженную продукцию:заказ №201(300шт по 83т.руб.)НДС (18% от стоимости продукции)заказ №202(500шт по 95т.руб.)НДС (18% от стоимости продукции)заказ №203(480шт по 100т.руб.)НДС (18% от стоимости продукции)Суммы определить |  |  |  |
| 49 | Перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость. Сумму определить (см. счет 68 «Расчеты с бюджетом») |  |  |  |
| 50 | По окончании отчетного периода определяется и списывается финансовый результат от реализации готовой продукции:заказ №201заказ №202заказ №203Суммы определить  |  |  |  |
| 51 | Начислен налог на прибыль предприятия. Сумму определить исходя из ставки налога (24%) и величины полученной прибыли  |  |  |  |
| 52 | Перечислен в бюджет налог на прибыль (в пределах средств, имеющихся на расчетном счете). Сумму определить. |  |  |  |
|  | Итого  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | ДЕБЕТ (статьи расходов) | КРЕДИТ |
| материалы | топливо | Основная заработная плата производственных рабочих | Дополнительная заработная плата производственных рабочих | Отчисления на социальные нужды | Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования | Общепроизводственные расходы | Общехозяйствен-ные расходы | прочие расходы | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Таблица 3*

КАРТОЧКА УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ЗАКАЗУ №201

счет 20 «Основное производство»

*Таблица 4*

КАРТОЧКА УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ЗАКАЗУ №202

счет 20 «Основное производство»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | ДЕБЕТ (статьи расходов) | КРЕДИТ |
| материалы | топливо | Основная заработная плата производственных рабочих | Дополнительная заработная плата производственных рабочих | Отчисления на социальные нужды | Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования | Общепроизводственные расходы | Общехозяйствен-ные расходы | прочие расходы | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Таблица 5*

КАРТОЧКА УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ЗАКАЗУ №203

счет 20 «Основное производство»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | ДЕБЕТ (статьи расходов) | КРЕДИТ |
| материалы | топливо | Основная заработная плата производственных рабочих | Дополнительная заработная плата производственных рабочих | Отчисления на социальные нужды | Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования | Общепроизводственные расходы | Общехозяйствен-ные расходы | прочие расходы | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Таблица 3*

*Таблица 6*

Ведомость учета и распределения отклонений фактической стоимости материалов (топлива)

от учетной цены, тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сальдо(дебет счета) | Поступило (дебет счета) | Всего (оборот по дебету) | Списано (кредит счета) |
| № операции | от поставщиков | возвратные отходы | % отклонений | №операции | Сумма |
| сч.10 | сч.16 | сч.10 | сч.16 | сч.10 | сч.16 | сч.10 | сч.16 | сч.10 | сч.16 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Таблица 7*

Ведомость распределения расходов

по содержанию и эксплуатации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета | № заказа | Нормативная величина расходовна сметную ставку на изделие, % | Расходы по содержанию и эксплуатациимашин и оборудования, тыс.руб. |
| 20 | 201 | 35,0 |  |
| 20 | 202 | 25,0 |  |
| 20 | 203 | 40,0 |  |
| Итого |  | 100,0 |  |

*Таблица 8*

Ведомость распределения общепроизводственных расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета | № заказа | База распределения – основная заработная плата производственных рабочих | Общепроизводственные расходы, тыс.руб. |
| сумма, тыс.руб | % к итогу |
| 20 | 201 |  |  |  |
| 20 | 202 |  |  |  |
| 20 | 203 |  |  |  |
| Итого |  |  | 100,0 |  |

*Таблица 9*

Ведомость распределения общехозяйственных расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета | № заказа | База распределения, тыс.руб. | Общехозяйственные расходы |
| Основная заработная плата производственных рабочих | Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования | Сумма | % к базе распределения | Сумма, тыс.руб. |
| 20 | 201 |  |  |  |  |  |
| 20 | 202 |  |  |  |  |  |
| 20 | 203 |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

*Таблица 10*

Отчетная калькуляция фактической себестоимости

готовой продукции, тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя | Фактическая себестоимость  |
| Заказ №201 | Заказ №202 | Заказ №203 |
| всего выпуска | единицы | всего выпуска | единицы | всего выпуска | единицы |
| 1 | Сырье и материалы |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Топливо |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Основная заработная плата производственных рабочих |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Дополнительная заработная плата |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Отчисления во внебюджетные фонды |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Возвратные отходы |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Прочие расходы |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Общепроизводственные расходы |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Общехозяйственные расходы |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства готовой продукции |  |  |  |  |  |  |

*Таблица 11*

Расчет фактической себестоимости отгруженной продукции, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя | Заказ №201 | Заказ №202 | Заказ №203 | Всего  |
| 1 | Плановая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции Пплвып (операция 33) |  |  |  |  |
| 2 | Фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции Пфвып (по данным карточек аналитического учета) |  |  |  |  |
| 3 | Отклонения между фактической и плановой себестоимостью выпущенной из производства готовой продукции Овып |  |  |  |  |
| 4 | Доля отклонений между фактической и плановой себестоимостью, приходящаяся на выпущенную продукцию по плановой себестоимости овып. |  |  |  |  |
| 5 | Отклонения между фактической и плановой себестоимостью, приходящиеся на отгруженную продукцию Оот. |  |  |  |  |
| 6 | Плановая себестоимость отгруженной продукции Пплот . |  |  |  |  |
| 7 | Фактическая себестоимость отгруженной продукции Пфот. |  |  |  |  |

*Таблица 12*

Расчет полной фактической себестоимости, в тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя | Заказ №201 | Заказ №202 | Заказ №203 | Всего  |
| 1 | Фактическая себестоимость отгруженной продукции |  |  |  |  |
| 2 | Коммерческие расходы |  |  |  |  |
| 3 | Полная фактическая себестоимость отгруженной продукции |  |  |  |  |

*Таблица 13*

Расчет финансового результата от реализации продукции

по моменту отгрузки, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя | Заказ №201 | Заказ №202 | Заказ №203 | Всего  |
| 1 | Отпускная стоимость продукции, отгруженной покупателям в отчетном периоде (операция 43) |  |  |  |  |
| 2 | Полная фактическая себестоимость отгруженной продукции (табл.12) |  |  |  |  |
| 3 | Начислен НДС для перечисления в бюджет |  |  |  |  |
| 4 | Финансовый результат от реализации готовой продукции (п.1 - п.2 – п.3) |  |  |  |  |

*Таблица 14*

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за отчетный период, тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и наименование счета | Сальдо на начало месяца | Обороты за месяц  | Сальдо на конец месяца |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого  |  |  |  |  |  |  |