

Министерство образования Республики Беларусь
УО «ПОЛОЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**Материалы для самостоятельной практической
подготовки
по дисциплине «Теоретические основы
бухгалтерского учета и анализа».**

**Раздел «Теоретические основы бухгалтерского
учета»**

для специальности
25-01-08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

г. Новополоцк, 2014

Тема «Предмет и объекты бухгалтерского учета».

Задание 1

На основе нижеуказанных данных (таблица 1) произвести группировку видов задолженностей в соответствии с формой (таблица 2).

Таблица 1. Исходные данные

№ п/п	Виды задолженностей
1	2
1	Задолженность подотчетных лиц по полученным ими авансам денежных средств на хозяйственные расходы
2	Задолженность предприятия поставщику за полученные у него материалы (товары)
3	Задолженность работникам предприятия по оплате труда
4	Задолженность работников по возмещению ущерба, причиненного ими предприятию
5	Задолженность налоговым органам по платежам в бюджет
6	Задолженность работникам за использование их личных автомобилей в служебных целях предприятия
7	Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию (товары)
8	Задолженность работников по выданным им ссудам
9	Задолженность банку по взятой у него краткосрочной ссуде
10	Задолженность учредителей по их взносам в уставный капитал
11	Задолженность арендаторам за сданные ими в аренду основные средства
12	Задолженность фонду социальной защиты населения по взносам страховых платежей
13	Задолженность подотчетным лицам за приобретенные ими ценности для предприятия
14	Задолженность внебюджетных фондов по излишне уплаченным им суммам
15	Задолженность работников предприятия по излишне выплаченным суммам

Таблица 2. Группировка видов задолженностей

№ п/п	Содержание задолженностей	Вид задолженностей	
		дебиторская	кредиторская
1	2	3	4
1	Задолженность подотчетных лиц по полученным авансам денежных средств и т. д.	+	

Методические указания к решению задачи

Дебиторская задолженность – это средства данного предприятия, временно находящиеся у других хозяйствующих субъектов и физических лиц и подлежащие возврату.

Дебиторы – должники предприятия. Ими могут быть покупатели, не оплатившие вовремя отгруженную им продукцию (товары, работы, услуги), а также подотчетные лица – работники предприятия, получившие под отчет наличные деньги из кассы на хозяйственные расходы и служебные командировки. Дебиторами могут быть и другие

организации и лица, обязанные возвратить предприятию средства (излишне уплаченные суммы в бюджет и целевые бюджетные фонды, выданные авансы другим предприятиям, излишне выплаченные суммы по заработной плате и др.)

Кредиторская задолженность – задолженность предприятия перед другими организациями, ведомствами, субъектами хозяйствования. Кредиторская задолженность в качестве источника хозяйственных средств (активов) выступает ограниченный срок, действие которого наступает с момента получения материальных ценностей (услуг) до момента их оплаты

Решение

На основе нижеуказанных данных произвести группировку видов задолженностей в соответствии с формой табл. 3

Таблица 3 Группировка видов задолженностей

№ п/п	Содержание задолженностей	Вид задолженностей	
		дебиторская	кредиторская
1	2	3	4
1	Задолженность подотчетных лиц по полученным ими авансам денежных средств на хозяйственные расходы	+	
2	Задолженность предприятия поставщику за полученные у него материалы (товары)		+
3	Задолженность работникам предприятия по оплате труда		+
4	Задолженность работников по возмещению ущерба, причиненного ими предприятию	+	
5	Задолженность налоговым органам по платежам в бюджет		+
6	Задолженность работникам за использование их личных автомобилей в служебных целях предприятия		+
7	Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию (товары)	+	
8	Задолженность работников по выданным им ссудам	+	
9	Задолженность банку по взятой у него краткосрочной ссуде		+
10	Задолженность учредителей по их взносам в уставный капитал	+	
11	Задолженность арендаторам за сданные ими в аренду основные средства		+
12	Задолженность фонду социальной защиты населения по взносам страховых платежей		+
13	Задолженность подотчетным лицам за приобретенные ими ценности для предприятия		+
14	Задолженность внебюджетных фондов по излишне уплаченным им суммам	+	
15	Задолженность работников предприятия по излишне выплаченным суммам	+	

Задание 2.

На основании нижеуказанных данных провести классификацию активов на долгосрочные и краткосрочные:

Здания складов; денежные средства на расчетном счете; основные средства; топливо; авансы выданные; право аренды на земельный участок; электрооборудование; векселя полученные; калькуляторы; жилой дом; право пользования землей; материалы; незавершенное производство; краска масляная.

Решение

Таблица 4 Классификация активов на долгосрочные и краткосрочные

Долгосрочные активы	Краткосрочные активы
<i>здания складов основные средства право аренды на земельный участок электрооборудование жилой дом право пользования землей</i>	<i>денежные средства на расчетном счете топливо авансы выданные векселя полученные калькуляторы материалы незавершенное производство краска масляная.</i>

Тема «Бухгалтерский баланс».

Задание 3

Составить баланс предприятия на основании табл. 5. Подсчитать итоги по разделам, а также по активу и пассиву в целом.

Таблица 5 – Исходные данные

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	Первоначальная стоимость основных средств	120 000
2	Амортизация основных средств	35 000
3	Уставный Капитал	204 300
4	Касса	3 000
5	Материалы	8 600
6	Основное производство	2 300
7	Первоначальная стоимость нематериальных активов	24 000
8	Амортизация нематериальных активов	11 000
9	Долгосрочные кредиты банков	48 000
10	Расчетный счет	89 000
11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	30 000
12	Товары отгруженные	55 300
13	Валютный счет	4 000
14	Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	31 200
15	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебиторская задолженность)	93 000
16	Готовая продукция	6 000
17	Долгосрочные займы	32 000
18	Нераспределенная прибыль отчетного года	8 600
19	Добавочный капитал	5 100

Методические указания к решению задачи

Бухгалтерский баланс – это способ обобщения и отражения в денежной оценке состояния хозяйственных средств и их источников на определенную дату.

Особенность бухгалтерского баланса – это равенство на определенную дату активов и пассивов.

Каждый отдельный вид средств в активе или их источников в пассиве называется **статьей баланса**. Однородные статьи баланса объединяются в группы и разделы. Разделы бухгалтерского баланса представлены в таблице 6.

Таблица 6 Разделы бухгалтерского баланса

Актив	Собственный капитал и обязательства (Пассив)
Долгосрочные активы Краткосрочные активы	Собственный капитал Долгосрочные обязательства Краткосрочные обязательства
Баланс	Баланс

Решение

Таблица 7 Бухгалтерский баланс

Активы	На	Собственный капитал и обязательства	На
	20__ года		20__ года
1	3	1	3
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	
Основные средства	85 000	Уставный капитал	204 300
Нематериальные активы	13 000	Добавочный капитал	5 100
ИТОГО по разделу I	98 000	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8 600
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		ИТОГО по разделу III	218 000
Запасы		IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
В том числе:	8 600	Долгосрочные кредиты и займы	80 000
материалы		ИТОГО по разделу IV	80 000
незавершенное производство	2 300	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
готовая продукция и товары	6 000	Краткосрочная кредиторская задолженность	
товары отгруженные	55 300	В том числе:	30 000
Краткосрочная дебиторская задолженность	93 000	поставщикам, подрядчикам, исполнителям	
Денежные средства и их эквиваленты	96 000	по оплате труда	31 200
ИТОГО по разделу II	261 200	ИТОГО по разделу V	61200
БАЛАНС	359 200	БАЛАНС	359 200

Задание 4

Определить тип каждой хозяйственной операции (табл. 3.5) в зависимости от вызываемых ею изменений в балансе.

Таблица 8 Хозяйственные операции

№ п/п	Хозяйственные операции
1	2
1	Получены в кассу с расчетного счета деньги
2	Выдано из кассы главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы
3	Выдана зарплата работникам предприятия
4	Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции
5	Возвращены из производства неиспользованные комплектующие изделия на склад
6	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей и заказчиков
7	Начислена зарплата рабочим механического и сборочного цехов
8	Удержан подоходный налог из зарплат
9	Отчислено в резервный фонд за счет прибыли отчетного года, находящейся в распоряжении предприятия
10	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету по налогам
11	Выпущена из производства готовая продукция
12	Отгружена со склада готовая продукция покупателям (вариант «по оплате»)
13	Отпущены в сборочный цех полуфабрикаты собственного изготовления
14	Поступили от поставщиков комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты
15	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам

Решение задачи представить в виде следующей формы (табл. 9).

Таблица 9 Хозяйственные операции по типам изменения баланса

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		+	-	+	-	

Методические указания к решению задачи

Исходя из равенства актива и пассива, существует 4 типа операций:

$A + \nabla 1 - \nabla 2 = \Pi$ (изменение, затрагивающее два вида активов, – внутри актива баланса);

$\Pi + \nabla 1 - \nabla 2 = A$ (изменение, затрагивающее два вида пассивов, – внутри пассива баланса);

$\Pi + \nabla 1 = A + \nabla 2$ (одновременное увеличение одного вида активов и одного вида пассивов);

$\Pi - \nabla 1 = A - \nabla 2$ (одновременное уменьшение одного вида активов и одного вида пассивов).

Вышеизложенное можно представить в виде таблицы.

Таблица 10 Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций

1-й тип изменения баланса	Актив + Актив –	
2-й тип изменения баланса		Пассив + Пассив –
3-й тип изменения баланса	Актив +	Пассив +
4-й тип изменения баланса	Актив –	Пассив –

Решение

Таблица 11 Хозяйственные операции по типам изменения баланса

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		+	–	+	–	
1	Получены в кассу с расчетного счета деньги	+	–			1
2	Выдано из кассы главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы	+	–			1
3	Выдана зарплата работникам предприятия		–		–	4
4	Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции	+	–			1
5	Возвращены из производства неиспользованные комплектующие изделия на склад	+	–			1
6	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей и заказчиков	+		+		3
7	Начислена зарплата рабочим механического и сборочного цехов	+		+		3
8	Удержан подоходный налог из зарплаты			+	–	2
9	Отчислено в резервный фонд за счет прибыли отчетного года, находящейся в распоряжении предприятия			+	–	2
10	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету по налогам		–		–	4
11	Выпущена из производства готовая продукция	+	–			1
12	Отгружена со склада готовая продукция	+	–			1

Д-т	Счет № _____ наименование	К-т
С-до нач. = наличие дебиторской задолженности на начало периода		С-до нач. = наличие кредиторской задолженности на начало периода
Оборот дебетовый = = ↓ Кредиторской задолженности ↑ Дебиторской задолженности		Оборот кредитовый = = ↑ Кредиторской задолженности ↓ Дебиторской задолженности
С-до кон. = наличие дебиторской задолженности на конец периода		С-до кон. = наличие кредиторской задолженности на конец периода

Рис. 3 Схема активно-пассивного счета

Последовательность составления корреспонденций счетов:

- необходимо понять экономическое содержание произошедшей операции;
- определить объекты учета;
- выяснить какие счета Плана счетов соответствуют содержанию произошедшей операции;
- определить принадлежность счета к группам активных (пассивных или активно-пассивных) счетов;
- исходя из существующих схем бухгалтерских счетов, составить корреспонденцию.

Исходя из равенства актива и пассива, существует 4 типа операций:

- $A + \nabla 1 - \nabla 2 = П$ (изменение, затрагивающее два вида активов, – внутри актива баланса);
- $П + \nabla 1 - \nabla 2 = A$ (изменение, затрагивающее два вида пассивов, – внутри пассива баланса);
- $П + \nabla 1 = A + \nabla 2$ (одновременное увеличение одного вида активов и одного вида пассивов);
- $П - \nabla 1 = A - \nabla 2$ (одновременное уменьшение одного вида активов и одного вида пассивов).

Вышеизложенное можно представить в виде таблицы.

Таблица 13. Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций

1-й тип изменения баланса	Актив + Актив –	
2-й тип изменения баланса		Пассив + Пассив –
3-й тип изменения баланса	Актив +	Пассив +
4-й тип изменения баланса	Актив –	Пассив –

Решение

Таблица 14 Корреспонденции счетов по хозяйственным операциям и типам изменения баланса

№ п/п	Содержание операции	Дт	Кт	Изменение	Тип изменения
1	2				
1	Отпущены со склада в производство материалы	20	10	А- А+	1-й тип
2	Получены в кассу с расчетного счета деньги на выдачу зарплаты	50	51	А+А-	1
3	Поступило на расчетный счет от дебиторов в погашение задолженности	51	62	А+А-	1
4	На специальный счет в банке получен краткосрочный кредит	55	66	А+П+	3
5	Удержан подоходный налог из зарплаты работников	70	68	П+П-	2
6	Поступили на склад от поставщиков материалы	10	60	А+П+	3
7	Начислена заработная плата рабочим	20	70	А+П+	3
8	Выдана из кассы заработная плата рабочим	70	50	А-П-	4
9	Погашена с расчетного счета задолженность банку по краткосрочному кредиту	66	51	А-П-	4

Задание 6

По данным корреспонденций изложить содержание хозяйственных операций:

Таблица 15 Корреспонденции счетов

№ п/п	Корреспонденции счетов		Содержание операции
	Д-т	К-т	
1	50	51	
2	71	50	
3	70	50	
4	51	66	
5	10	60	
6	51	50	
7	69	51	
8	20	70	
9	23	10	
10	70	68	
11	69	51	
12	68	51	

Решение

Таблица 16 Хозяйственные операции и корреспонденции счетов

№ п/п	Корреспонденции счетов		Содержание операции
	Д-т	К-т	
1	50	51	В кассу с расчетного счета поступили деньги на выплату заработной платы работникам
2	71	50	Из кассы выданы (деньги) подотчетному лицу на покупку канцтоваров
3	70	50	Выдана из кассы заработная плата работникам
4	51	66	На расчетный счет поступил кредит банка
5	10	60	Поступили на склад от поставщика материалы
6	51	50	Возвращена кассиром в банк не выданная заработная плата
7	69	51	Перечислено с расчетного счета органам соцстрахования
8	20	70	Начислена заработная плата рабочим
9	23	10	На вспомогательное производство поступили материалы со склада
10	70	68	Удержан подоходный налог из заработной платы
11	69	51	Перечислено с расчетного счета органам по соцстраху
12	68	51	С расчетного счета перечислена задолженность бюджету по налогам

Задание 7

На основе данных отразить на счетах хозяйственные операции; составить ведомость по счетам аналитического и синтетического учета. *Определить* конечное сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Данные для выполнения задачи:

Остатки по синтетическому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на 1 ноября (табл. 17).

Таблица 17 Остатки по синтетическому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Наименование синтетического счета	Сумма, руб.	
	Д-т	К-т
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	300	250

В организации два работника. На начало отчетного периода за работником Ивановым числилась задолженность по заработной плате на сумму 300 руб. В течение месяца он погасил задолженность, внося в кассу всю сумму. За отчетный месяц Иванову была начислена заработная плата – 500 руб.

Задолженность предприятия перед работником Сидоровым на начало периода составила 250 руб. За отчетный месяц Сидорову была начислена заработная плата – 500 руб., выплачено 350 руб.

Методические указания к решению задачи

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» является активно-пассивным.

Д-т Счет № _____ К-т
наименование

С-до нач. = наличие дебиторской задолженности на начало периода	С-до нач. = наличие кредиторской задолженности на начало периода
Оборот дебетовый = = ↓ Кредиторской задолженности ↑ Дебиторской задолженности	Оборот кредитовый = = ↑ Кредиторской задолженности ↓ Дебиторской задолженности
С-до кон. = наличие дебиторской задолженности на конец периода	С-до кон. = наличие кредиторской задолженности на конец периода

Рис. 4 Схема активно-пассивного счета

Для определения сальдо в активно-пассивных счетах необходимо использовать данные аналитического учета, которые свидетельствуют о состоянии расчетов с каждым дебитором и каждым кредитором.

Сальдо выводится по каждому дебитору и кредитору, а затем определяется итоговый остаток дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 18 Форма ведомости аналитического учета

№ п/п	Аналитический счет	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Итого							

Таблица 19 Форма ведомости синтетического учета

Синтетические счета	Сальдо (остаток)		Обороты за месяц		Сальдо (остаток)	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т

Решение

Таблица 20 Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	Счета		Сумма, руб.
	Д-т	К-т	
Начислена заработная плата Иванову	20	70/1	500
Начислена заработная плата Сидорову	20	70/2	500
Иванов погасил дебиторскую задолженность	50	70/1	300
Выплачена заработная плата Сидорову	70/2	51	350

Аналитический счет 70/1 Иванов

70/Иванов	
Д-т	К-т
С-до нач. = 300 руб.	С-до нач. = 0 руб.
Оборот дебетовый = = ↓ Кредиторской задолженности = 0 руб. ↑ Дебиторской задолженности = 0 руб.	Оборот кредитовый = = ↑ Кредиторской задолженности 500 руб. ↓ Дебиторской задолженности 300 руб.
С-до кон. = наличие дебиторской задолженности на конец периода = 0 руб.	С-до кон. = наличие кредиторской задолженности на конец периода = 500 руб.

Аналитический счет 70/2 Сидоров

70/Сидоров	
Д-т	К-т
С-до нач. = 0 руб.	С-до нач. = 250 руб.
Оборот дебетовый = = ↓ Кредиторской задолженности = 350 руб. ↑ Дебиторской задолженности = 0 руб.	Оборот кредитовый = = ↑ Кредиторской задолженности 500 руб. ↓ Дебиторской задолженности = 0 руб.
С-до кон. = наличие дебиторской задолженности на конец периода = 0 руб.	С-до кон. = наличие кредиторской задолженности на конец периода = 400 руб.

Таблица 21 Ведомости аналитического учета к счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

№ п/п	ФИО	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	Иванов	300	-	-	800	-	500
2	Сидоров	-	250	350	500	-	400
Итого		300	250	350	1300	-	900

Синтетический счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
Д-т	К-т
С-до нач. = 300 руб.	С-до нач. = 250 руб.
Оборот дебетовый = = ↓ Кредиторской задолженности = 350 руб. ↑ Дебиторской задолженности = 0 руб.	Оборот кредитовый = = ↑ Кредиторской задолженности 1000 руб. ↓ Дебиторской задолженности 300 руб.
С-до кон. = наличие дебиторской задолженности на конец периода = 0 руб.	С-до кон. = наличие кредиторской задолженности на конец периода = 900 руб.

Таблица 22 Ведомость синтетического учета

Синтетические счета	Сальдо (остаток) на 1.11		Обороты за месяц		Сальдо (остаток) на 1.12	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
70	300	250	350	1300	-	900

Задание 8

На основе данных отразить на счетах хозяйственные операции; составить ведомости по счетам аналитического и синтетического учета; сверить итоги аналитических ведомостей с соответствующими данными оборотной ведомости по счетам синтетического учета.

Данные для выполнения задачи:

1. Остатки по синтетическим счетам на 1 ноября (табл. 23).

Таблица 23 Остатки по синтетическим счетам

№ п/п	Наименование синтетического счета	Сумма, руб.	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1	Материалы	4 000	–
2	Готовая продукция	63 500	–
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		67 500
ИТОГО:		67 500	67 500

2. Расшифровка остатков по синтетическому счету «Материалы» на 1 ноября (табл. 24).

Таблица 24 Расшифровка остатков по синтетическому счету «Материалы»

Наименование материалов	Цена, руб.	Количество, т	Сумма, руб.
Сталь углеродистая	100	10	1 000
Чугун литейный	200	15	3 000
ИТОГО:			4 000

3. Расшифровка остатков по синтетическому счету «Готовая продукция» на 1 ноября (табл. 25).

Таблица 25 Расшифровка остатков по синтетическому счету «Готовая продукция»

Наименование изделия	Цена, руб.	Количество, шт.	Сумма, руб.
Автоматы токарные	10 000	5	50 000
Станки резьбонарезные	4 500	3	13 500
ИТОГО:			63 500

4. Расшифровка остатков по синтетическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 ноября (табл. 26).

Таблица 26 Расшифровка остатков по синтетическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Наименование предприятий поставщиков	Сумма, руб.
Сталелитейный завод	35 500
Чугонолитейный завод	32 000
ИТОГО:	67 500

5. Хозяйственные операции за ноябрь (табл. 27).

Таблица 27 Хозяйственные операции за ноябрь

№ п/п	Наименование хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	2	3
1	Отпущены со склада в производство основные материалы: – сталь углеродистая 5 т – чугун литейный 10 т	2 500 500 2 000
2	Отгружена покупателям готовая продукция: – автоматы токарные 4 шт. – станки резьбонарезные 3 шт.	53 500 40 000 13 500
3	Выпущена из производства готовая продукция: – автоматы токарные 6 шт. – станки резьбонарезные 4 шт.	78 000 60 000 18 000
4	С расчетного счета погашена задолженность поставщикам: – сталелитейному заводу – чугунолитейному заводу	67 000 35 500 32 000
5	Поступили на склад основные материалы: – сталь углеродистая 120 т от сталеплавильного завода – чугун литейный 80 т от чугунолитейного завода	28 000 12 000 16 000

Таблица 28 Ведомость аналитического учета к счетам «Материалы» и «Готовая продукция»

№ п/п	Наименование материалов	Единица измерения	Цена, руб.	Остаток на начало месяца		Оборот				Остаток на конец месяца	
						Д-т		К-т			
				Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
Итого											

Ведомость аналитического учета к счетам «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (табл. 29).

Таблица 29 Ведомость аналитического учета к счетам «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	Наименование поставщиков	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Итого							

Решение

Таблица 30 Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Наименование хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Отпущены со склада в производство основные материалы: – сталь углеродистая 5 т – чугун литейный 10 т	20	10	2 500
		20/с	10	500
		20/ч	10	2 000
2	Отгружена покупателям готовая продукция: – автоматы токарные 4 шт. – станки резьбонарезные 3 шт.	62		53 500
				40 000
				13 500
3	Выпущена из производства готовая продукция: – автоматы токарные 6 шт. – станки резьбонарезные 4 шт.	43	20	78 000
				60 000
				18 000
4	С расчетного счета погашена задолженность поставщикам: – сталелитейному заводу – чугунолитейному заводу	60	51	67 000
		60/с	51	35 500
		60/ч	51	32 000
5	Поступили на склад основные материалы: – сталь углеродистая 120 т от сталеплавильного завода – чугун литейный 80 т от чугунолитейного завода	10	60	28 000
		10	60	12 000
		10	60	16 000

Таблица 31 Ведомость аналитического учета к счету «Материалы»

№ п/п	Наименование материалов	Цена, руб.	Остаток на начало месяца		Оборот				Остаток на конец месяца	
			Количество	Сумма, руб.	Д-т		К-т		Количество	Сумма, руб.
					Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.		
1	Сталь углеродистая	100	10	1 000	120	12 000	5	500	125	12 500
2	Чугун литейный	200	15	3 000	80	16 000	10	2 000	85	17 000
Итого				4 000		18 000		2 500		29 500

Таблица 32 Ведомость аналитического учета к счету «Готовая продукция»

№ п/п	Наименование материалов	Цена, руб.	Остаток на начало месяца		Оборот				Остаток на конец месяца	
					Д-т		К-т			
			Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
1	Автоматы токарные	10 000	5	50 000	6	60 000	4	40 000	7	70 000
2	Станки резьбонарезные	4 500	3	13 500	4	18 000	3	13 500	4	18 000
Итого				63 500		78 000		53 500		88 000

Таблица 33 Ведомость аналитического учета к счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	Наименование поставщиков	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
				Д-т		К-т	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	Сталелитейный завод		35 500	35 500	12 000		12 000
2	Чугунолитейный завод		32 000	32 000	16 000		16 000
Итого			67 500	67 500	28 000		28 000

Таблица 34 Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Синтетические счета	Сальдо (остаток) на 1.11		Обороты за месяц		Сальдо (остаток) на 1.12	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
10	4 000		28 000	2 500	29 500	
20			2 500	78 000		75 500
43	63 500		78 000	53 500	88 000	
51				67 500		67 500
60		67 500	67 500	28 000		28 000
62			53 500		53 500	
ИТОГО:	67 500	67 500	229 500	229 500	171 000	171 000

Тема «Основы учета процесса снабжения. Приобретение долгосрочных активов».

Задание 9

Предприятие приобрело оборудование у поставщика стоимостью 100 000 тыс. руб. НДС 20 %; сумма НДС 20 000 тыс. руб., всего с НДС 120 000 тыс. руб. Расходы по доставке: а) стоимость услуг перевозчика 8 000 тыс. руб., НДС 20 %; сумма НДС 1 600 тыс. руб., всего с НДС 9 600 тыс. руб.; б) начислена заработная плата рабочим

предприятия, занятым погрузочно-разгрузочными работами, 10 000 руб.; в) отчисления от фонда заработной платы: 34% в фонд социальной защиты населения, 1% в Белгосстрах. В отчетном месяце оборудование введено в эксплуатацию.

Примечание [u1]: Не указано, куда этот 1%. Это, наверное, Белгосстрах, т.к. корреспонденция со счетом 76. Есть еще 1% за счет зарплаты работников – корреспонденция со счетом 70.

Методические указания к решению задачи

08 «Вложения в долгосрочные активы»	
Д-т	К-т
С-до нач. = стоимость капитальных вложений в незавершенное строительство, незаконченные операции создания или приобретения основных средств, нематериальных и других соответствующих активов на начало периода	
Фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих активов	Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке
С-до кон. = стоимость капитальных вложений в незавершенное строительство, незаконченные операции создания или приобретения основных средств, нематериальных и других соответствующих активов на конец периода	

Рис. 5 Схема счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»

01 «Основные средства»	
Д-т	К-т
С-до нач. = первоначальная стоимость основных средств на начало периода	
Поступление основных средств по первоначальной стоимости	Списание амортизации по выбывающим основным средствам Выбытие основных средств по остаточной стоимости
С-до кон. = первоначальная стоимость основных средств на конец периода	

Рис. 6 Схема счета 01 «Основные средства»

Схема корреспонденции счетов при приобретении основных средств и нематериальных активов представлена на рис. 7.

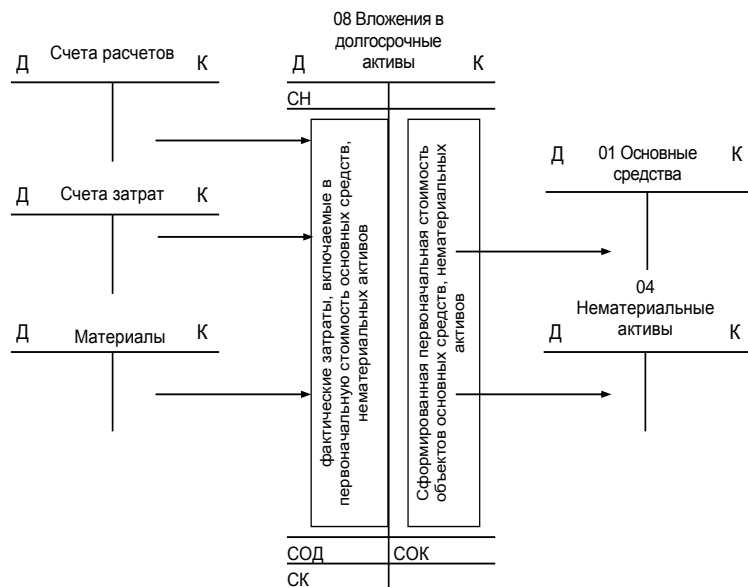


Рис. 7. Схема корреспонденции счетов при приобретении основных средств, нематериальных активов

Решение

Таблица 35 Журнал регистрации хозяйственных операций (приобретение основных средств)

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
		дебет	кредит	
		т	ит	
1	Покупка основных средств у поставщика на стоимость, указанную в документах	08	60	100 000
2	Отражен налог на добавленную стоимость по приобретаемым объектам основных средств	18	60	20 000
3	Отражена стоимость услуг по транспортировке	08	60	8 000
4	Отражен налог на добавленную стоимость по приобретаемым услугам по перевозке	18	60	1 600
5	Начисление зарплаты рабочим предприятия за погрузо-разгрузочные работы	08	70	10 000
6	Обязательные отчисления от образованного фонда оплаты труда (34%)	08	69	3 400
7	Обязательные отчисления от образованного фонда оплаты труда (1%)	08	76	100
8	Оприходование объекта на баланс (100000+8000+10000+3400+100)	01	08	121 500

Примечание [u2]: Наверное, следует дать проводку по принятию входного НДС к вычету.

Примечание [u3]: Следует иметь в виду, что НДС по основным может включаться в стоимость

Примечание [u4]: Надо на 60, 76 сейчас для таких целей не используется

Примечание [u5]: Надо на 60

Примечание [u6]: Такие затраты следует включать в состав затрат транспортного цеха, т.е. в себестоимость, соответственной уйдет соцстрах

Тема «Основы учета процесса снабжения. Основы учета заготовки производственных запасов».

Методические указания к решению задач

Счет 10 «Материалы»	
С-до нач. = стоимость материалов на складе на начало периода	
Оборот дебетовый = поступление материалов на склад	Оборот кредитовый = выбытие материалов со склада
С-до кон. = стоимость материалов на складе на конец периода	

Рис. 8. Схема счета 10 «Материалы»

Счет 15 «Заготовление и приобретение материалов»	
С-до нач. = стоимость материалов на складе на основании поступивших в организацию расчетных документов на начало периода	
Оборот дебетовый = на основании поступивших в организацию расчетных документов отражаются материалы по покупной стоимости с учетом расходов по приобретению (фактическая себестоимость) независимо от того, поступили материальные ценности в организацию или находятся в пути	Оборот кредитовый = 1) оприходование фактически поступивших ценностей по учетным ценам (в дебет счета 10 «Материалы») 2) списание разницы между фактической себестоимостью приобретенных материалов и стоимостью их по учетным ценам (в дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»)
С-до кон. = стоимость материалов на складе на основании поступивших в организацию расчетных документов на конец периода	

Рис. 9. Схема счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

Примечание [u7]: Не учтено, что счет 15 может закрываться на счет 16 в части суммы отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам

Счет 16 «Отклонение в стоимости материалов»	
С-до нач. = сумма отклонений в стоимости материалов на складе на начало периода	
Оборот дебетовый = отклонения по поступившим материалам	Оборот кредитовый = списание отклонений при выбытии материалов
С-до кон. = сумма отклонений в стоимости материалов на складе на конец периода	

Рис. 10. Схема счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»

При выбытии материалов в производство оценка материалов осуществляется:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Применение одного из перечисленных способов по группе (виду) запасов производится в течение отчетного года и определяется в учетной политике организации.

Средняя себестоимость определяется по формуле:

$$cp.C \text{ по группе} = \frac{Снач. + Споступ.}{Кнач. + Кпоступ.} \quad (6.1)$$

где:

С – стоимость материалов по счету 10;

К – количество материалов;

Пример исчисления средней себестоимости представлен в таблице 6.5.

Таблица 36 Расчет средней себестоимости материалов при отпуске в производство

Показатель	Количество, ед.	Цена за единицу, руб.	Стоимость, руб.
1	2	3	4
Остаток на начало месяца (на 01.03.20...г.)	200	1000	200 000
Поступило в марте 20...г. - всего	700		940 000
в т.ч.:			
1-я партия	100	1200	120 000
2-я партия	400	1400	560 000
3-я партия	200	1300	260 000
Итого поступило с остатком	900	X	1 140 000
Средняя себестоимость материала в марте 20...г. 1 140 000 / 900		1267	
Расход материала А в марте 20... г. на изготовление продукции (количество) по данным оперативного бухгалтерского учета	750	1267	950250
Остаток на 01.04.20...г.	150	1265	189750

Примечание [u8]: Почему 200? 900 – 750 = 150

При методе ФИФО материалы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых в последовательности приобретения. Пример оценки материалов при списании по методу ФИФО представлен в таблице 6.6.

Таблица 37 Расчет стоимости материалов при отпуске в производство по методу ФИФО

Показатель	Количество, ед.	Цена за единицу, руб.	Стоимость, руб.
1	2	3	4
Остаток на начало месяца (на 01.03.20...г.)	200	1000	200 000
Поступило в марте 20...г. - всего	700		940 000
в т.ч.:			
1-я партия	100	1200	120 000
2-я партия	400	1400	560 000
3-я партия	200	1300	260 000
Расход материала А в марте 20... г. на изготовление продукции (количество) по данным оперативного бухгалтерского учета	750	X	X
Остаток на 01.04.20...г. (количество)	150	X	X
Расчет по методу ФИФО			

Примечание [u9]: 150. Кроме того, остаток показан и в конце таблицы

Расход – всего	750	X	945 000
в т.ч.:			
из остатка	200	1000	200 000
из 1-й партии	100	1200	120 000
из 2-й партии	400	1400	560 000
из 3-й партии	50	1300	65 000
Остаток на 01.04.20...г.	150	1300	195 000

В случае значительной трудоемкости учетных работ при оценке материалов по способу средней себестоимости и способу ФИФО допускается принимать для расчета только покупную цену материалов.

Отпущенные со склада материальные ценности списывают в течение месяца с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счетов учета затрат на производство или других соответствующих счетов (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.).

В случае использования сч. 16 «Отклонение в стоимости материалов» транспортно-заготовительные расходы или отклонения в стоимости материалов, относящиеся к ценностям, отпущенным в расход, также подлежат ежемесячному списанию на счета затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.).

Для этого определяется сумма отклонения к списанию (СО) исходя из среднего процента отклонений (Ср%) и стоимости отпущенных материалов по учетным ценам (МПЗ) (формула 6.2):

$$CO = Cp\% \times МПЗ. \quad (6.2)$$

Средний процент отклонений определяется по формуле:

$$Cp\%_{откл} = \frac{Откл_0 + Откл_1}{МПЗ_0 + МПЗ_1} \times 100\%, \quad (6.3)$$

где $Откл_0$ – остаток отклонений в стоимости материалов на начало текущего месяца;

$Откл_1$ – сумма отклонений по материалам, поступившим в течение месяца;

$МПЗ_0$ – остаток материалов на начало текущего месяца;

$МПЗ_1$ – сумма материалов, поступивших в течение месяца.

Наиболее используемые варианты отражения в учете материалов представлены в табл. 38:

Таблица 38 Варианты отражения в учете материалов

Оценка материалов при выбытии	Оценка материалов при поступлении	
	По учетным ценам (сч. 10, 16)	По фактической себестоимости (сч.10)
по ср. взвешенной	Вариант 1	Вариант 3
по методу ФИФО	Вариант 2	Вариант 4

Примечание [u10]: Пропущен вариант отпуска по фактической стоимости приобретения: д-т 20, ... - К-т 10

Примечание [u11]: Но ведь есть и вариант с использованием счета 15, о котором говорилось выше

Задание 10

Остаток материалов на складе на начало периода составил 33 шт.: по учетным ценам – 82 500 тыс. руб. (сальдо начальное по сч. 10); отклонение фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам 32 000 тыс. руб. (сальдо начальное по сч. 16). Итого фактической себестоимости на начало месяца – 114 500 тыс. руб. (82 500 + 32 000).

Поступили в течение месяца от поставщиков материалы: 100 шт. по цене 3500 тыс. руб., стоимостью 350 000 тыс. руб.; ставка НДС 20 %; сумма НДС 70 000 тыс. руб.; всего с НДС 420 000 тыс. руб. Транспортно-заготовительные расходы составили 20 800 тыс. руб.; ставка НДС 20 %; сумма НДС 4 160 тыс. руб.; всего 24960 тыс. руб.

Учетная цена – цена приобретения – 3500 тыс. руб. За отчетный месяц по учетным ценам были списаны материалы – в основное производство – 30 шт.

Списание по средневзвешенной.

Решение:

(вариант 1, табл. 38).

В табл. 39 представлен журнал регистрации хозяйственных операций.

Таблица 39 Журнал регистрации хозяйственных операций (приобретение материалов с использованием счетов 10, 16; списание материалов по средневзвешенной)

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
		дебет	кредит	
1	Поступление материалов от поставщиков по покупным ценам	10	60	350 000
2	НДС по поступившим материалам	18	60	70 000
3	Услуги сторонних организаций по приобретению материалов	16	60	20 800
4	НДС по услугам сторонних организаций	18	60	4 160
5	Списание в производство материалов по средневзвешенной учетной цене (82 500 + 350 000) / (33 шт. + 100 шт.) = 3 252 руб. 30 шт. x 3 252 = 97 560 руб.	20	10	97 560
6	Процент отклонения (%) = (32 000 + 20 800) / (82 500 + 350 000) x 100 = 12,21%			
7	Списание отклонений фактической себестоимости от учетной цены, относящихся к израсходованным материалам 97 560 x 12,21% = 11 912 руб.	20	16	11 912

Задание 11

Остаток материалов на складе на начало периода составил 33 шт.: по учетным ценам – 82 500 тыс. руб. (сальдо начальное по сч. 10); отклонение фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам 32 000 тыс. руб. (сальдо начальное по

сч. 16). Итого фактической себестоимости на начало месяца – 114 500 тыс. руб (82 500 + 32 000).

Поступили в течение месяца от поставщиков материалы: 100 шт. по цене 3500 тыс. руб., стоимостью 350 000 тыс. руб.; ставка НДС 20 %; сумма НДС 70 000 тыс. руб.; всего с НДС 420 000 тыс. руб. Транспортно-заготовительные расходы составили 20 800 тыс. руб.; ставка НДС 20 %; сумма НДС 4 160 тыс. руб.; всего 24960 тыс. руб.

Учетная цена – цена приобретения – 3500 тыс. руб. За отчетный месяц по учетным ценам были списаны материалы – в основное производство – 30 шт.

Списание по методу ФИФО.

Решение:

(вариант 2, табл. 38).

В табл. 40 представлен журнал регистрации хозяйственных операций.

Таблица 40 Журнал регистрации хозяйственных операций (приобретение материалов с использованием счетов 10, 16; списание материалов по методу ФИФО)

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
		дебет	кредит	
1	Поступление материалов от поставщиков по покупным ценам	10	60	350 000
2	НДС по поступившим материалам	18	60	70 000
3	Услуги сторонних организаций по приобретению материалов	16	60	20 800
4	НДС по услугам сторонних организаций	18	60	4 160
5	Списание в производство материалов по методу ФИФО 82500 / 33 шт. = 2500 30 шт. x 2500 = 75 000 руб.	20	10	75 000
6	Процент отклонения (%) = $(32\ 000 + 20\ 800) / (82\ 500 + 350\ 000) \times 100 = 12,21\%$			
7	Списание отклонений фактической себестоимости от учетной цены, относящихся к израсходованным материалам 75 000 x 12,21% = 9 158 руб.	20	16	9 158

Задание 12

Остаток материалов на складе на начало периода составил 33 шт. по фактической себестоимости на начало месяца – 114 500 руб. (сальдо начальное по сч. 10). Поступили в течение месяца от поставщиков материалы: 100 шт. по цене 3500 тыс. руб., стоимостью 350 000 тыс. руб.; ставка НДС 20 %; сумма НДС 70 000 тыс. руб.; всего с НДС 420 000 тыс. руб. Транспортно-заготовительные расходы составили 20 800 тыс. руб.; ставка НДС 20 %; сумма НДС 4 160 тыс. руб.; всего 24960 тыс. руб. Учетная цена – цена приобретения – 3500 тыс. руб. За отчетный месяц по учетным ценам были списаны материалы – в основное производство – 30 шт.

Списание по средневзвешенной.

Решение:

(вариант 3, табл. 38).

В табл. 41 представлен журнал регистрации хозяйственных операций.

Таблица 41 Журнал регистрации хозяйственных операций (приобретение материалов с использованием счета 10; списание материалов по средневзвешенной)

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
		дебет	кредит	
		т	ит	
1	Поступление материалов от поставщиков по покупным ценам	10	60	350 000
2	НДС по поступившим материалам	18	60	70 000
3	Услуги сторонних организаций по приобретению материалов	10	60	20 800
4	НДС по услугам сторонних организаций	18	60	4 160
5	Списание в производство материалов по средневзвешенной фактической себестоимости (114 500 + 350 000 + 20 800) / (33 шт.+ 100 шт.) = 3 649 руб. 30 шт. x 3 649 = 109 470 руб.	20	10	109 470

Задание 13

Остаток материалов на складе на начало периода составил 33 шт. по фактической себестоимости на начало месяца – 114 500 руб. (сальдо начальное по сч. 10). Поступили в течение месяца от поставщиков материалы: 100 шт. по цене 3500 тыс. руб., стоимостью 350 000 тыс. руб.; ставка НДС 20 %; сумма НДС 70 000 тыс. руб.; всего с НДС 420 000 тыс. руб. Транспортно-заготовительные расходы составили 20 800 тыс. руб.; ставка НДС 20 %; сумма НДС 4 160 тыс. руб.; всего 24960 тыс. руб. Учетная цена – цена приобретения – 3500 тыс. руб. За отчетный месяц по учетным ценам были списаны материалы – в основное производство – 30 шт.

Списание по методу ФИФО.

Решение:

(вариант 4, табл. 38).

В табл. 42 представлен журнал регистрации хозяйственных операций.

Таблица 42 Журнал регистрации хозяйственных операций (приобретение материалов с использованием счета 10; списание материалов методу ФИФО)

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
		дебет	кредит	
		т	ит	
1	Поступление материалов от поставщиков по покупным ценам	10	60	350 000
2	НДС по поступившим материалам	18	60	70 000
3	Услуги сторонних организаций по приобретению материалов	10	60	20 800
4	НДС по услугам сторонних организаций	18	60	4 160

5	Списание в производство материалов по методу ФИФО Остаток: 33 шт. по цене 3 470 руб. (114 500 / 33 шт.) 30 шт. x 3 470 = 104 100 руб.	20	10	104 100
---	---	----	----	---------

Тема «Основы учета процесса производства»

Методические указания к решению задач

20 «Основное производство»	
Д-т	К-т
С-до нач. = незавершенное производство на начало периода	
Оборот дебетовый = <ul style="list-style-type: none"> • прямые затраты, обусловленные технологическим процессом (10, 70, 68, 69, и т.д.); • косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием основного производства; • потери от брака 	Оборот кредитовый = <ul style="list-style-type: none"> • выпуск продукции по фактической себестоимости (может быть выпуск продукции по нормативной или плановой себестоимости с доведением в конце отчетного периода до фактической); • то, что идет в уменьшение затрат (возвратные отходы)
С-до кон. = незавершенное производство на конец периода	

Рис. 11. Схема счета 20 «Основное производство»

25 «Общепроизводственные затраты»	
Д-т	К-т
С-до нач. = нет	
Оборот дебетовый = собираются расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства	Оборот кредитовый = списание затрат <ol style="list-style-type: none"> 1) Условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты (накапливаются на сч. 25 с последующим списанием в дебет сч. 20 и других счетов учета затрат или сч. 90-5 в зависимости от варианта, принятого учетной политикой) 2) Распределяемые переменные косвенные затраты (накапливаются на сч. 25 с последующим списанием в дебет сч. 20 и других счетов учета затрат или отражаются непосредственно на сч. 20)
С-до кон. = нет	

Рис. 12. Схема счета 25 «Общепроизводственные затраты»

26 «Общехозяйственные затраты»	
Д-т	К-т
С-до нач. = нет	
Оборот дебетовый = собираются расходы, связанные с управлением и обслуживанием организации	Оборот кредитовый = затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные затраты», списываются непосредственно в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-5 (минус учета затрат).
С-до кон. = нет	

Рис. 13. Схема счета 26 «Общехозяйственные затраты»

Фактическая себестоимость выпущенной продукции будет определяться по формуле:

$$\begin{aligned} & \text{Фактическая себестоимость выпущенной продукции} = \\ & = \text{незавершенное производство на начало отчетного периода} + \\ & \quad + \text{Дт счета 20} - \text{Кт счета 20 (уменьшение затрат)} - \\ & \quad - \text{незавершенное производство на конец отчетного периода.} \end{aligned}$$

Задание 14

Определить фактическую себестоимость готовой продукции.

Предприятие производит продукцию. Остатки незавершенного производства на начало месяца равны – 1 200 рублей, на конец месяца – 1 440 руб.

За январь текущего года были совершены следующие хозяйственные операции:

1. На производство продукции списано сырье на сумму 5 600 000 руб.
2. Начислена заработная плата:
 - основным работникам – 840 000 руб.;
 - аппарату управления – 250 000 руб.
3. Начислена амортизация:
 - по основным средствам производственных цехов – 750 400 руб.
 - по основным средствам аппарата управления – 340 200 руб.
4. Начислены командировочные расходы:
 - приобретение сырья – 60 300 руб.
 - по командировкам, связанным с реализацией продукции – 20 000 руб.
 - по командировкам, связанным с производством продукции – 50 100 руб.
5. Оприходована готовая продукция на склад по фактической себестоимости.

Решение

Таблица 43 Корреспонденции счетов

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Списано сырье	20	10	5 600 000

Начислена заработная плата	20	70	840 000
Начислена заработная плата	26	70	250 000
Начислены отчисления в фонд социальной защиты населения 34%	20	69	285 600
Начислены отчисления в фонд социальной защиты населения 34%	26	69	85 000
Начислены страховые взносы по обязательному страхованию 1%	20	76	8 400
Начислены страховые взносы по обязательному страхованию 1%	26	76	2 500
Начислена амортизация основных средств	20	02	750 400
Начислена амортизация основных средств	26	02	340 200
Начислены командировочные расходы	10	71	60 300
Начислены командировочные расходы	44	71	20 000
Начислены командировочные расходы	20	71	50 100
Списаны общехозяйственные расходы	90	26	690 950
Оприходована готовая продукция на склад	43	20	7 578 780

Определяем сумму общехозяйственных расходов:

Счет 26	
Д-т	К-т
250 000	
12 500	
85 000	
340 200	
2 500	
690 200	690 200

Рис. 14. Схема счета 26 «Общехозяйственные затраты»

Определяем фактическую себестоимость готовой продукции:

Счет 20		
С-до	Д-т	К-т
	1 200	
	5 600 000	
	840 000	
	42 000	
	285 600	
	8 400	
	750 400	
	50 100	
Оборот	7 576 500	7 576 260
С-до	1 440	

Рис. 15. Схема счета 20 «Основное производство»

$$\begin{aligned} \text{Фактическая себестоимость выпущенной продукции} &= \\ &= 1\,200 + 7\,576\,500 - 1\,440 = 7\,576\,260 \text{ руб.} \end{aligned}$$

Тема «Основы учета процесса реализации»

Задание 15

Пример. Организация продает продукцию собственного изготовления, находящуюся на складе. Себестоимость реализуемой продукции - 300 000 тыс. руб. В отчетном периоде организация на основании договора передала покупателям по накладным 100 единиц продукции, по отпускной цене 3 900 тыс. руб., на сумму – 390 000 тыс. руб., НДС - 78 000 тыс. руб., всего с НДС – 468 000 тыс. руб. Начислено транспортной организации за доставку продукции покупателю - 12 000 тыс. руб., НДС – 2 400 тыс. руб., всего с НДС - 14 400 тыс. рублей. Общехозяйственные расходы составили 17 000 тыс. руб. Поступили в отчетном месяце денежные средства на расчетный счет от покупателя за отгруженную продукцию 300 000 тыс. руб.

Методические указания к решению задачи

43 «Готовая продукция»	
Д-т	К-т
С-до: Фактическая себестоимость готовой продукции на складе на начало месяца	
Оборот: Поступление на склад готовой продукции в течение месяца	Оборот: Выбытие готовой продукции со склада в течение месяца
С-до: Фактическая себестоимость готовой продукции на складе на конец месяца	

Рис. 16. Схема счета 43 «Готовая продукция»

Для обобщения информации о процессе реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также для определения финансовых результатов от реализации этих ценностей (работ, услуг) предназначен результатный счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	
Д-т	К-т
С-до нач. = нет	С-до нач. = нет
<ul style="list-style-type: none"> • НДС из выручки (90/2) • Прочие налоги из выручки (90/3) • Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг (90/4) • Управленческие расходы (90/5) • Расходы на реализацию (90/6) • НДС от прочих доходов по текущей деятельности (90-8) • Прочие налоги и сборы от прочих доходов по текущей деятельности (90-9) • Прочие расходы по текущей 	<ul style="list-style-type: none"> • Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (90/1) • Прочие доходы по текущей деятельности (90/7)

Примечание [и12]: Повтор, уже было выше

деятельности (90/10)	
• Прибыль от реализации (Д-т 90/11) Д-т 90/11 К-т 99	• Убыток от реализации (К-т 90/11) Д-т 99 К-т 90/11
С-до кон. = нет	С-до кон. = нет

Рис. 17. Схема счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

Таким образом, особенностью счета является то, что по дебету и кредиту отражается одна и та же реализованная продукция (одинаковое количество) в разных оценках: по дебету – в сумме фактических затрат, налога на добавленную стоимость и других налогов и сборов; по кредиту – в сумме выручки по ценам реализации с налогом на добавленную стоимость и другими налогами, включаемыми в цену реализации. Эта особенность позволяет выявлять на данном счете результат процесса реализации – прибыль или убыток.

Примечание [u13]: Не сказано про прочие доходы по текущей деятельности

Выручка от реализации продукции является объектом обложения различными налогами. Наиболее распространенным является налог на добавленную стоимость (НДС). Основная ставка налога – 20 %. НДС определяется по формуле: Последовательность исчисления суммы НДС из выручки представлена в формуле 12.6:

$$\text{Сумма НДС} = \text{Выручка} \times \text{ставка НДС} / (100 + \text{ставка НДС}) \quad (12.6)$$

Сумма выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг отражается в бухгалтерском учете по моменту отгрузки продукции, работ, услуг.

Решение

В табл. 44 представлен журнал регистрации хозяйственных операций.

Таблица 44 Журнал регистрации хозяйственных операций (реализация готовой продукции)

№ п/п	Содержание хозяйственной жизни факта	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
		дебет	кредит	
1	Отгружена готовая продукция	90/4	43	300 000
2	Отражена выручка от реализации	62	90/1	468 000
3	Поступили деньги от покупателей	51	62	300 000
4	НДС из выручки: (468 000 × 20 / 120)	90/2	68	78 000
5	Отражена стоимость услуг транспортной организации за доставку продукции покупателю	44	60	12 000
6	Отражен НДС по услугам транспортной организации	18	60	2 400
7	Списаны расходы на реализацию	90/6	44	12 000
8	Списаны общехозяйственные расходы	90/5	26	17 000
9	Получена прибыль от реализации: 468 000 – 300 000 – 78 000 – 12 000 – 17 000 = 61 000	90/1 1	99	61 000