# Задание №1

Вариант №1.

Принципы учета затрат на производство.

Процесс производства представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг. В процессе создания продукции определяется ее фактическая себестоимость, включающая сумму затрат на изготовление продукции.

Себестоимость продукции (работ, услуг) - выраженные в денежной форме текущие затраты организации на ее производство и сбыт.

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) - исчисление величины затрат, приходящихся на единицу продукции, а ведомость, в которой рассчитываются затраты на единицу продукции, называется калькуляцией.

Учет производственных затрат и исчисление себестоимости - важнейший участок в системе управления, оказывающий прямое влияние на непрерывное повышение технического уровня производства и его эффективность.

Основными задачами учета затрат на производство являются:

• своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат, связанных с производством продукции;

• выявление непроизводительных расходов и потерь, допускаемых на отдельных участках производства;

• контроль за рациональным использованием сырья, материалов, топлива, заработной платы и других затрат, т.е. соблюдение прогрессивных норм расходования ресурсов и смет расходов по управлению и обслуживанию производства;

• проверка выполнения планов по себестоимости и выявление резервов для дальнейшего сокращения затрат;

• выявление результатов производственной деятельности, как в целом организации, так и ее подразделений.

Рациональная организация учета производственных затрат предполагает наличие четкой и обоснованной их классификации.

Классификация затрат осуществляется в зависимости от цели учета:

• для определения себестоимости изготовленной продукции и формирования финансового результата деятельности;

• для принятия управленческих решений;

• для осуществления процесса контроля и регулирования. Для определения себестоимости конкретного вида продукции производится классификация затрат по статьям калькуляции:

1) сырье и основные материалы;

2) возвратные отходы (вычитаются);

3) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;

4) топливо для технологических целей;

5) энергия для технологических целей;

6) заработная плата производственных рабочих;

7) отчисления на социальные нужды производственных рабочих;

8) расходы на подготовку и освоение производства;

9) общепроизводственные расходы;

10) общехозяйственные расходы;

11) потери от брака;

12) прочие производственные расходы;

Итого производственная себестоимость

13) коммерческие расходы;

Всего полная себестоимость

Приведенная группировка статей калькуляции является типовой. Для различных отраслей народного хозяйства применяются разные сочетания статей калькуляции, определяемые особенностями организации и технологии производства.

Затраты, отраженные в статьях калькуляции, классифицируются по многим признакам.

По экономической роли в изготовлении продукции производственные затраты подразделяются на основные и накладные.

Основные расходы обусловлены непосредственно процессом производства. К ним относятся затраты сырья, материалов, топлива и энергии на технологические цели, расходы, связанные с оплатой труда рабочих, их социальным страхованием, содержанием и эксплуатацией оборудования.

Накладные расходы связаны с управлением и обслуживанием производства. В их состав включают заработную плату административно-управленческого персонала; отчисления на его социальное страхование; содержание, амортизацию и текущий ремонт зданий, сооружений и хозяйственного инвентаря и др. В зависимости от места возникновения накладные расходы делятся на общепроизводственные и общехозяйственные.

Общая схема учета затрат на производство представляет собой определенную последовательность выполнения учетных работ и включает следующие этапы.

На первом этапе все фактически произведенные затраты в течение отчетного периода на основании первичных документов по расходу материалов, начислению и распределению оплаты труда, начислению износа основных средств и нематериальных активов, по денежным расходам отражаются на производственных счетах:

• дебет счета 20 "Основное производство" и кредит счетов 10, 12, 13, 51, 60, 69, 70, 89 и т.д. - прямые затраты по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг) основного производства;

• дебет счета 23 "Вспомогательные производства" и кредит счетов 10, 12, 13, 51, 60, 69, 70, 89 и т.д. - прямые затраты вспомогательного производства. Если производство является простым, то все затраты вспомогательного производства рассматриваются как прямые и учитываются по дебету счета 23;

• дебет счета 25 "Общепроизводственные расходы" и кредит счетов 10, 12, 13, 51, 60, 69, 70, 89 и т.д. - расходы на обслуживание, организацию структурного подразделения предприятия (цеха, производства, мастерской и т.п.);

• дебет счета 26 "Общехозяйственные резервы" и кредит счетов 10, 12, 13, 51, 60, 69, 70, 89 и т.д. - расходы на общее обслуживание и организацию производства и управление предприятием в целом;

• дебет счета 28 "Брак в производстве" и кредит счетов 10, 12, 13, 51, 60, 69, 70 и т.д. - расходы по исправлению брака;

• дебет счета 31 "Расходы будущих периодов" и кредит счетов 51, 60, 76 и т.д. - расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам (оплаченные вперед арендная плата, подписка на периодическую печать и др.);

• дебет счета 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей" и кредит счетов 10, 12, 13, 23, 60, 69, 70 и т.д. - расходы, произведенные за счет созданных резервов (на ремонт основных средств, оплату отпусков работников и др.).

На втором этапе затраты распределяются по назначению после окончания отчетного периода, прежде всего, затраты вспомогательного производства. Фактическая себестоимость продукции вспомогательных производств, отраженная по дебету счета 23, списывается с кредита счета 23 в дебет счетов 25, 26, 29. Затраты вспомогательного производства между потребителями распределяются в специальном расчете (ведомости) пропорционально количеству отпущенной продукции (объему работ, услуг) на основании данных счетчиков и других измерителей.

Расходы будущих периодов списываются с кредита счета 31 в дебет счетов 25, 26 в доле, относящейся к отчетному периоду.

На третьем этапе распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Учтенные предварительно на счетах 25 и 26 расходы сначала распределяются между выпущенной продукцией и остатками незавершенного производства пропорционально нормативной их величине. При небольшом удельном весе и стабильности остатков незавершенного производства общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся на остатки незавершенного производства в плановом (сметно-нормализованном) размере. В таком же размере они включаются в себестоимость забракованных изделий. Затем общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами продукции, работ, услуг. Базой для распределения этих расходов могут использоваться: заработная плата производственных рабочих без доплат по прогрессивно-премиальным системам; затраты на обработку без стоимости материалов, полуфабрикатов и доплат по прогрессивно-премиальным системам; прямые затраты и др. Для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов составляются специальные расчеты (ведомости).

Расходы, учтенные на счетах 25 и 26, списываются по окончании отчетного периода в дебет счета 20 с кредита счетов 25, 26.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 27.03.96 г. № 31 начиная с 1 января 1996 г. предприятия могут принять в учетной политике порядок списания общехозяйственных расходов непосредственно в дебет счета 46 с кредита счета 26.

На четвертом этапе при наличии производственного брака на счете 28 выявляются окончательные потери от брака путем сопоставления себестоимости забракованной продукции и затрат по исправлению брака с суммами стоимости его по цене возможного использования и удержанными с виновников брака возмещений. Окончательные потери от брака списываются с кредита счета 28 в дебет счета 20.

По завершении данного этапа на счете 20 собираются все прямые и косвенные затраты на производство продукции (работ, услуг) за отчетный период.

На пятом этапе определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции. Для расчета фактической себестоимости выпущенной продукции определяется незавершенное производство на конец периода, т.е. затраты на продукцию, не прошедшую всех стадий обработки, испытаний, приемки, не комплектованную.

Стоимость незавершенного производства остается как сальдо на начало следующего месяца на счете 20 "Основное производство" в разрезе каждого изделия. Остальная сумма затрат списывается на выпущенную продукцию:

Д-т сч.40 "Готовая продукция"

К-т сч.20 "Основное производство".

# Задание №2

Вариант №1.

1.1. Определяем НДС от акцептованных счетов за электроэнергию:

(43000+20000) ×18% =11340 руб.

1.2. В задании указано, что предъявлен НДС за электроэнергию к возмещению, значит, эти счета были оплачены поставщику электроэнергии по договору, проводка 60/51 на общую сумму НДС:

43000+20000+11340 =74340 руб.

1.3. Для учета затрат открываю два субсчета по счету 20 «Основное производство»: 20.1 - объект №1; 20.2 - объект №2.

1.4. По объекту №1 открываю субсчет 23.1. «Вспомогательное производство»

1.5. Начисляем ЕСН по ставке 26%:

34956×26% =9088,56. – рабочим объекта №1.

58424×26% =15190,24. –рабочим объекта №2.

41500×26% = 10790. – рабочим строительных машин.

9500×26% =2470. – рабочим на установке башенного крана.

5400×26% =1404. – рабочим по строительству временных соор-й объекта №1.

82500×26% =21450. – работникам аппарата управления.

1.6. НДС за работы, выполненные СМР от субподрядной организации «Сантехмонтаж»:

172000×18% =30960 руб. – объект№1.

148000×18% = 26640 руб. – объект№2.

1.7. Распределение расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов. Общая сумма расходов определяется суммарным оборотом по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы»

43000 + 41500 + 10790 + 3300 =98590 руб.

98590÷(450+650) ×450 =40333 руб. – на объекте №1.

98590÷(450+650) ×650 =58257 руб. – на объекте №2.

1.8. Списание общехозяйственных расходов. Сумма общехозяйственных расходов определяется дебетовыми оборотами счета 26:

20000+8500+82500+21450+800 =133250 руб.

Эту сумму относим в дебет счетов 20.1 и 20.2 пропорционально прямым затратам списанным на те же счета.

Прямые затраты по объекту №1:

530000+34956+9088,56+172000 =746044,56 руб.

Прямые затраты по объекту №2:

695000+58424+15190,24+148000 =916614,24 руб.

Соотношение прямых затрат по объектам:

746044,56 ÷(746044,56 +916614,24) ×100% =44,8% - объект №1.

916614,24 ÷(746044,56 +916614,24) ×100% =55,2% - объект №2.

Сумму общехозяйственных расходов распределяем по объектам:

133250×44,8% =59696 руб. – по объекту №1.

133250×55,2% =73554 руб. – по объекту №2.

1.9. Стоимость временных сооружений учтена в дебете счета 23.1. «Вспомогательного производства» объекта №1.

12000+5400+1404 =18804 руб.

Вся эта сумма списывается в дебет счета 20.1 «Основное производство»

1.10. Определяем финансовый результат от продаж. Для каждого объекта откроем два субсчета соответственно 90.1 и 90.2 «Продажи».

Сметная стоимость составила 1900000 руб. Начисляем НДС с продаж:

1900000×18% =342000 руб.

Итого счет покупателю к оплате: 1900000+342000 =2242000 руб.

Полная себестоимость объекта №2 с учетом незавершенного производства в дебете счета 20.2:

498700+695000+58424+15190,24+148000+58257+73554 =1547125,24

Определяем прибыль от продаж как разницу между выручкой от реализации (без учета НДС) и полной себестоимостью объекта №2.

1900000-1547125,24=352874,76 руб.

Начисляем налог на прибыль:

352874,76×24% =84689,94 руб.

Чистая прибыль:

352874,76-84689,94 =268184,82 руб.

1.11. Задолженность субподрядчику «Сантехмонтаж» определяется суммой полученных услуг по обоим строительным объектам плюс НДС.

172000+148000+57600 =377600 руб.

1.12 Расчет НДС на закупленные стройматериалы.

Общая оплаченная сумма по акцептованному платежному требованию поставщика 84000 руб. в том числе НДС.

Основная стоимость материалов: 84000 ÷ 118×100=71186,44 руб.

Стоимость НДС: 84000÷118×18=12813,56 руб.

Журнал хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма  (руб) | Корреспон.  счетов | |
| Д-т | К-т |
| Акцептован счет за электроэнергию: | |  |  |  |
| 1 | Для двигателей строительных машин | 43000 | 25 | 60 |
| 2 | Для общехозяйственных нужд | 20000 | 26 | 60 |
| 3 | НДС | 11340 | 19 | 60 |
| 4 | Списан НДС по потребленной в производстве электроэнергии | 11340 | 68 | 19 |
| 5 | Оплачено поставщику за электроэнергию | 74340 | 60 | 51 |
| Списаны стройматериалы на строительство: | |  |  |  |
| 6 | Цех завода КамАЗ (объект №1) | 530000 | 20.1 | 10 |
| 7 | Цех завода «Булгарпиво» (объект №2) | 695000 | 20.2 | 10 |
| 8 | Израсходованы материалы на общехозяйственные нужды | 8500 | 26 | 10 |
| Списаны строительные материалы: | |  |  |  |
| 9 | На установку башенного крана | 30800 | 97 | 10 |
| 10 | На строительство временных сооружений объекта №1 | 12000 | 23.1 | 10 |
| Начислена зарплата: | |  |  |  |
| а) Рабочим на строительстве | |  |  |  |
| 11 | Объекта №1 | 34956 | 20.1 | 70 |
| 12 | Объекта №2 | 58424 | 20.2 | 70 |
| б) Рабочим, занятым на обслуживании строительных маши и механизмов | | 41500 | 25 | 70 |
| в) Рабочим по установке башенного крана | | 9500 | 97 | 70 |
| г) Рабочим на строительстве временных сооружений №1 | | 5400 | 23.1 | 70 |
| д) Работникам аппарата управления | | 82500 | 26 | 70 |
| Начислен ЕСН | |  |  |  |
| 13 | а) от зарплаты рабочих: |  |  |  |
| 14 | Объекта №1 | 9088,56 | 20.1 | 69 |
| 15 | Объекта №2 | 15190,24 | 20.2 | 69 |
| 16 | б) от зарплаты рабочих, занятых обслуживанием строительных машин | 10790 | 25 | 69 |
| 17 | в) от зарплаты рабочих занятых установкой башенного крана | 2470 | 67 | 69 |
| 18 | г) от зарплаты рабочих занятых строительством временных сооружений | 1404 | 23.1 | 69 |
| 19 | д) от зарплаты работников АУП | 21450 | 26 | 69 |
| Начислена амортизация основных средств | |  |  |  |
| 20 | На строительные машины и механизмы | 3300 | 25 | 02 |
| 21 | На основные средства общехозяйственного назначения | 800 | 26 | 02 |
| Приняты выполненные СМР от субподрядной организации «Сантехмонтаж» | |  |  |  |
| 22 | По объекту №1 | 172000 | 20.1 | 60 |
| 23 | По объекту №2 | 148000 | 20.2 | 60 |
| 24 | НДС по объекту № 1 | 30960 | 19 | 60 |
| 25 | НДС по объекту №2 | 26640 | 19 | 60 |
| Списаны общепроизводственные расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов | |  |  |  |
| 26 | По объекту №1 | 40333 | 20.1 | 25 |
| 27 | По объекту №2 | 58257 | 20.2 | 25 |
| Списаны общехозяйственные расходы: | |  |  |  |
| 28 | По объекту №1 | 59696 | 20.1 | 26 |
| 29 | По объекту №2 | 73554 | 20.2 | 26 |
| 30 | Списана стоимость временных сооружений на затраты по объекту №1 | 18804 | 20.1 | 23.1 |
| 31 | Зачислены платежи за ранее сделанный объект | 64000 | 51 | 62 |
| 32 | Оплачены счета поставщиков | 120000 | 60 | 51 |
| 33 | Получено в кассу из банка на выплату зарплаты и другие хозяйственные нужды | 255000 | 50 | 51 |
| 34 | Списано с расчетного счета в погашение задолженности по ЕСН | 240000 | 69 | 51 |
| 35 | Списано с расчетного счета в погашение долга по бюджету | 236600 | 68 | 51 |
| 36 | Сдан цех заводу «Булгарпиво» НДС в том числе | 2242000 | 62 | 90,2 |
| 37 | НДС по предъявлению счета | 342000 | 90.2 | 68 |
| 38 | Списана фактическая себестоимость СМР объекта №2 | 1547125,24 | 90.2 | 20.2 |
| 40 | Определен финансовый результат от сдачи объекта №2 | 352874,76 | 90,2 | 99 |
| 41 | Начислен налог на прибыль | 84689,94 | 99 | 68 |
| 42 | Поступили денежные средства на расчетный счет за объект №2 | 2242000 | 51 | 62 |
| 43 | Оплачены счета субподрядной организации «Сантехмонтаж» | 377600 | 60 | 51 |
| 44 | НДС по оплаченным счетам субподрядной организации «Сантехмонтаж» | 57600 | 68 | 19 |
| 45 | Акцептовано и оплачено платежное требование № 48 поставщику за полученные материалы | 84000 | 60 | 51 |
| 46 | Оприходованы строительные материалы на склад | 71186,44 | 10 | 60 |
| 47 | НДС по полученным стройматериалам | 12813,56 | 19 | 60 |
| 48 | Выдана зарплата из кассы работникам предприятия | 248500 | 70 | 50 |
| 49 | Выдано под отчет на командировочные расходы | 5500 | 71 | 50 |