**Содержание.**

Введение 3

1. Учет основных средств и материалов 5

 1.1. Учет основных средств 5

 1.2. Учет материалов 10

 1.3. Контрольная работа № 1 15

2. Учет труда и заработной платы 29

 2.1. Контрольная работа № 2 35

3. Учет затрат на производство. Учет готовой продукции и ее реализации 42

 3.1.Учет затрат на производство 42

 3.2. Учет готовой продукции и ее реализации 49

 3.3. Контрольная работа № 3 54

Заключение 64

Список использованной литературы 66

**Введение.**

В условиях становления рыночных отношений значительно возрастает роль бухгалтерского учета как важнейшего средства получения полной и достоверной информации об имуществе предприятия и его обязательств и своевременное доведения этих сведений до пользователей.

Для осуществления своей деятельности предприятия должны иметь необходимые средства труда и материальные условия. Они являются важнейшим элементом производительных сил и определяют их развитие. В бухгалтерском учете средства труда выделены в отдельный объект учета, именуемый основными средствами предприятия.

Материалы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Они могут составлять значительный удельный вес не только в составе оборотных активов, но и в целом в активах предприятия. В промышленности постоянно увеличивается потребление материальных запасов в производстве. Это обуславливается расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы. В условиях рыночной экономики актуальными становятся вопросы эффективного контроля за движением материалов в производстве продукции (работ, услуг).

Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета в организации, так как связан с расчетом сумм по оплате труда – основному и главному источнику жизнедеятельности работников организации – и с ее затратами, прямо влияющими на финансовый результат хозяйственной деятельности.

В связи с этим бухгалтерский учет труда и заработной платы должен обеспечивать:

• точное и своевременное документальное отражение фактических затрат труда не только в целом по организации, но и по каждому производственному или иному структурному подразделению;

• точное отражение объемов выполненных работ и выхода продукции, а также использование рабочего времени;

• правильное применение установленных норм и расценок, обеспечивающих точное начисление оплаты труда;

• правильное и своевременное удержание налога с дохода физических лиц, а также других видов взносов и удержаний;

• своевременное перечисление удержаний, произведенных из оплаты труда работника, а также начислений на оплату труда обязательных платежей во внебюджетные социальные фонды (Фонд социального страхования, Пенсионный фонд России, фонды медицинского страхования), по исполнительным листам в пользу отдельных юридических и физических лиц и пр.

Основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство являются:

* своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство и сбыт продукции;
* исчисление (калькулирование) фактической себестоимости отдельных видов и всего объема товарной продукции;
* предоставление менеджменту предприятия информации, необходимой для управления производственными процессами и принятия решений;
* контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Прибыль представляет собой конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. Однако финансовым результатом может выступать не только прибыль, но и убыток, возникший, например, по причине чрезмерно высоких затрат или недополучения доходов от реализации товаров в связи с уменьшением объёма поставок товаров, снижением покупательского спроса.

Цель настоящей работы - изложить теоретические аспекты и методологию бухгалтерского финансового учета основных средств, материалов, труда и заработной платы, затрат на производство и учет готовой продукции и ее реализации.

Для достижения поставленной цели необходимо изучение информации по теме работы, полученной из учебной литературы, нормативных документов, публикаций в периодических изданиях.

**1. Учет основных средств и материалов.**

**1.1. Учет основных средств.**

 Основными документами, регламентирующими порядок учета основных средств, являются:

 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;

 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденные приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01);

 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденные приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (далее – ПБУ 3/2006).

 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 91н (далее – Методические указания).

При принятии к бухгалтерскому учету актива в качестве основного средства необходимо единовременное выполнение следующих условий:[[1]](#footnote-1)

1. объект предназначен для использования:
	* в производстве продукции;
	* при выполнении работ или оказании услуг;
	* для управленческих услуг организации;
	* для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование
2. объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
3. организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
4. объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

**Основные средства** – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Операции по движению (поступление, внутреннее перемещение, выбытие) основных средств оформляются унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными постановлением Госкомстата РФ от 21.01.03 № 7.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств, признается:

1. обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, составляющих единое целое:
* предназначенный для выполнения определенной работы,
* это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление,
* смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса;
1. объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
2. отдельный конструктивно обособленный предмет:
	* предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту основных средств (инвентарному объекту) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, должен присваиваться при принятии его к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер.

**Поступление основных средств.**

Основные средства приобретенные за плату или полученные иным образом принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с пунктами 7 – 15 ПБУ 6/01.

 Порядок определения первоначальной стоимости основных средств зависит от того, каким образом организация получила данный объект основных средств.

 Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

 Оценка объектов основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Банка России, действующему на дату совершения операции (приобретения организацией объектов на праве собственности, оперативного управления или договора аренды), то есть на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (пункты 4, 5, 6 ПБУ 3/2006).

 Инвентарная стоимость объектов основных средств, переданных на учет, предварительно калькулируется на субсчетах 08 «Вложения во внеоборотные активы».

 По дебету счета 08 отражаются фактические затраты организации, связанные с приобретением основных средств. Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию, списывается со счета 08 в дебет счета 01 «Основные средства».

**Переоценка основных средств.**

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 в настоящее время для целей отражения в бухгалтерском балансе организациям дано право производить не чаще одного раза в год, по состоянию на начало отчетного года, переоценку принадлежащих ей основных средств.

 Переоценка объектов основных средств производится с целью определения их реальной стоимости путем приведения первоначальной стоимости объектов в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

 В соответствии с ПБУ 6/01 коммерческая организация может переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого перерасчета по документально подтвержденным рыночным ценам (п. 3 Методических указаний).

 Под текущей (восстановительной) стоимостью объектов основных средств понимается сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта.

 При определении текущей (восстановительной) стоимости, в соответствии с п. 43 Методических указаний могут быть использованы:

* данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-производителей;
* сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;
* сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
* оценка бюро технической инвентаризации;
* экспертные заключения о текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств.

Земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) переоценке не подлежат.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, может произойти в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

**Инвентаризация основных средств.**

Инвентаризация зданий, сооружений и других неподвижных основных средств может проводиться 1 раз в 2-3 года, библиотечных фондов - 1 раз в 5 лет. Кроме того, инвентаризация проводится обязательно при передаче имущества предприятия в аренду, выкупе, продаже, преобразовании предприятия, при смене материально ответственных лиц, при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи, в случае пожаров и стихийных бедствий. Инвентаризация основных средств проводится комиссией, назначенной руководителем предприятия. До начала инвентаризации проверяется наличие и состояние инвентарных карточек объектов и устраняются выявленные в них недочеты. В процессе инвентаризации объекты осматриваются в натуре и регистрируются в отдельной описи. Фактическое наличие объектов основных средств сличается с учетными данными. Выявленные расхождения отражаются в учете. Основные средства, указанные в излишке, приходуются проводкой Д 01 - К 99. Недостачи списываются проводками Д 01.10 - К 01 (первоначальная стоимость), Д 02 - К 01.10 (износ), Д 91 - К 01.10 (остаточная стоимость), Д 94 - К 91 (до выяснения виновных лиц), Д 73.3 - К 94 (по выявлению виновных лиц). Если виновники не установлены или взыскание с виновных лиц отказано судом, убыток по недостачам списывается за счет прибыли проводкой Д 99 - К 94.

**Счет 01 «Основные средства».**

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, в доверительном управлении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудования и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

**Счет 01 «Основные средства» корреспондирует со счетами:**

 по дебету по кредиту

03 Доходные вложения 02 Амортизация основных средств

 в материальные ценности 11 Животные на выращивании

08 Вложения во внеоборотные активы и откорме

76 Расчеты с разными дебиторами 76 Расчеты с разными дебиторами

 кредиторами кредиторами

79 Внутрихозяйственные расчета 79 Внутрихозяйственные расчеты

80 Уставный капитал 80 Уставный капитал

83 Добавочный капитал 83 Добавочный капитал

 91 Прочие доходы и расходы

 94 Недостачи и потери от порчи

 ценностей

**1.2. Учет материалов.**

 Правила формирования в бухгалтерском учете информации о материалах устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н.

 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (в ред. приказа Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119, в ред. приказа Минфина РФ от 12.04.2007г. № 26н) дают порядок расчета отпуска материалов по двум вариантам: по способу средней себестоимости, способу ФИФО.

 Однако МСФО с 01.01.2005г. не рекомендует применять метод ЛИФО как вариант учета запасов. В связи с этим с 01.01.2008г. вместо метода ЛИФО применяются три метода оценки запасов материалов при списании их в производство:

* по себестоимости единицы запасов;
* по средней себестоимости;
* по себестоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО).

Применяемые методы оценки являются важными элементами учетной политики, влияют на формирование финансовых результатов.[[2]](#footnote-2)

 Материалы – это разнообразные вещественные элементы производства, используемые главным образом в качестве предметов труда. Они полностью потребляются в производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции или оказанных услуг.

 Движение материально-производственных запасов в организациях осуществляется в результате операций, связанных с поступлением, перемещением, отпуском и реализацией.

 **Поступление материалов**

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

 Порядок определения фактической себестоимости зависит от того, каким образом организация получила материалы.

 Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

* стоимость материалов по договорным ценам (сумма оплаты, установленная соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за материалы);
* транспортно-заготовительные расходы (затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию);
* расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию (затраты по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом).

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т. п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

 К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»;

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10-3 «Топливо»;

10-4 «Тара и тарные материалы»;

10-5 «Запасные части»;

10-6 «Прочие материалы»;

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10-8 «Строительные материалы»;

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и др.

 **Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).**

Транспортно-заготовительные расходы организации могут приниматься к учету путем:

1) отнесения ТЗР на отдельный счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» согласно расчетным документам поставщика;

2) отнесения ТЗР на отдельный субсчет к счету 10 «Материалы».

К транспортно-заготовительным расходам (ТЗР) относятся:

* расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
* расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации;
* плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях и др.

Первый способ отражения ТЗР могут применять только те организации, которые приходуют материалы по учетным ценам.

При учете ТЗР по второму способу необходимо сначала определить процент ТЗР, подлежащих списанию, а затем сумму ТЗР, которая должна быть списана.

Процент, который следует использовать при списании транспортно-заготовительных расходов (ТЗР %) на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов рассчитывается следующим образом:

ТЗР (%) = ТЗРнач + ТЗРмес / Мнач + Ммес \* 100%,

где ТЗРнач – остаток ТЗР на начало месяца; ТЗРмес – общая сумма ТЗР за прошедший месяц; Мнач – стоимость материалов на начало месяца; Ммес – стоимость материалов, поступивших в течение месяца.

 Сумма транспортно-заготовительных расходов, подлежащая списанию, на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов определяется:

Мпр \* ТЗР (%),

где Мпр – стоимость материалов, отпущенных в производство.

**Учет расхода материалов и списания их в издержки производства.**

Приобретенные материалы предприятия используют на производственные и непроизводственные нужды. Расход материалов на производство включает их затраты:

* на производстве выпускаемой продукции основных цехов;
* на производство продукции вспомогательных цехов;
* на содержание и ремонт оборудования и других основных средств;
* на общецеховые и общехозяйственные цели;
* на исправление производственного брака.

Расход материалов учитывается отдельно по каждому цеху и общехозяйственному подразделению. Списание израсходованных материалов осуществляется проводкой Д 20, 23, 25, 26 - К 10 в зависимости от целей затрат. Израсходованные материалы внутри каждого счета распределяются по видам продукции или статьям расходов.

Расход материалов на непроизводственные цели включает отпуск непромышленным хозяйствам предприятия (Д 29 - К 10), безвозмездную передачу другим предприятиям или продажу на сторону (Д 91 - К 10 - учитывается как расход), выбытие вследствие уничтожения в результате стихийных бедствий и чрезвычайных обстоятельств (Д 99 - К 10 - за счет прибыли).

**Инвентаризация материальных ценностей и учет ее результатов.**

Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности предприятие обязано проводить инвентаризацию материальных ценностей. Количество инвентаризаций, их даты устанавливаются предприятием, кроме случаев, когда она обязательна (передача имущества в аренду, смена материально ответственных лиц, после стихийного бедствия или хищения).

Инвентаризация производится инвентаризационной комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в присутствии материально ответственного лица и всех членов комиссии. В процессе инвентаризации все материальные ценности пересчитываются и записываются в инвентаризационные описи. Затем бухгалтерия в ведомостях проставляет цены и подсчитывает остатки. На выявленные расхождения в остатках составляются сличительные ведомости. Инвентаризационная комиссия получает объяснения по расхождениям и формулирует свои рекомендации о порядке их регулирования. Принятые решения утверждаются руководителем предприятия и отражаются в бухгалтерском учете.

Порядок отражения в учете результатов инвентаризации установлен Законом о бухгалтерском учете, Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Инструкциями к плану счетов, методологическими указаниями. При наличии излишков и недостаточности материальных ценностей предприятие может произвести их взаимный зачет, если они возникли по одному и тому же наименованию материалов (например, краске), за один и тот же инвентаризационный период и у одного и того же материально-ответственного лица. В этом случае недостача краски одного цвета может быть списана за счет излишка краски другого цвета. В остальных случаях излишки приходуются (Д 10 - К 99 - рассматривается как дополнительная прибыль отчетного периода). На сумму недостач учитываются проводки Д 94 - К 10. По дебету счета 94 учитываются все суммы недостач, а по кредиту проводится их списание за счет источников возмещения материального ущерба. Выявленные недостачи, включая НДС, в пределах норм естественной убыли списываются распоряжением руководителя предприятия на издержки производства (Д 25, 26 - К 94). Недостачи сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц (Д 73.2 - К 94). Взыскание недостач с виновных лиц производится в оценке по рыночным ценам. Если рыночные цены на какой-либо материал отсутствуют, взыскание недостач производится по балансовой стоимости, увеличенной на установленный повышающий коэффициент.

**Счет 10 «Материалы» корреспондирует со счетами:**

 по дебету по кредиту

10 «Материалы» 08 «Вложения во внеоборотные активы»

15 Заготовление и приобретение 10 Материалы

 материальных ценностей 20 Основное производство

20 Основное производство 23 Вспомогательные производства

23 Вспомогательные производства 25 Общепроизводственные расходы

25 Общепроизводственные расходы 26 Общехозяйственные расходы

26 Общехозяйственные расходы 28 Брак в производстве

28 Брак в производстве 29 Обслуживающие производства и

29 Обслуживающие производства и хозяйства

 хозяйства 44 Расходы на продажу

40 Выпуск продукции (работ, услуг) 45 Товары отгруженные

41 Товары 76 Расчеты с разными дебиторами

43 Готовая продукция и кредиторами

44 Расходы на продажу 79 Внутрихозяйственные расчеты

60 Расчеты с поставщиками 80 Уставный капитал

 и подрядчиками 91 Прочие доходы и расходы

66 Расчеты по краткосрочным кредитам 94 Недостачи и потери от порчи

 и займам ценностей

67 Расчеты по долгосрочным кредитам 97 Расходы будущих периодов

 и займам 99 Прибыли и убытки

68 Расчеты по налогам и сборам

71 Расчеты с подотчетными лицами

75 Расчеты с учредителями

76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

79 Внутрихозяйственные расчеты

80 Уставный капитал

86 Целевое финансирование

91 Прочие доходы и расходы

97 Расходы будущих периодов

99 Прибыли и убытки

|  |
| --- |
| **1.3. Контрольная работа № 1** |
| **5 вариант** |
| **Задание:** |  |  |  |
| 1. Составить баланс на начало месяца. |  |  |  |
| 2. По данным баланса открыть счета бухгалтерского учета. |  |
| 3. Составить журнал регистрации хозяйственных операций. |  |
| 4. Отразить операции на счетах. |  |  |  |
| 5. Определить по счетам обороты за месяц и сальдо конечное. |
| 6. Составить оборотную ведомость за месяц и баланс на конец месяца. |
|  |  |  |  |  |
| **Исходные данные:****Остатки по счетам бухгалтерского учета на начало месяца, (тыс. руб.):** |
| № счета | Наименование счета | Сумма в тыс. руб. |  |  |
| 01 | Основные средства | 133 |  |  |
| 02 | Амортизация ОС | 32 |  |  |
| 10 | Материалы | 42 |  |  |
|   | в т. ч. ТЗР | 5 |  |  |
| 51 | Расчетный счет | 41 |  |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками | 30 |  |  |
| 75 | Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал | 28 |  |  |
| 99 | Прибыль | 17 |  |  |
| 80 | Уставный капитал | 150 |  |  |
| 66 | Краткосрочные кредиты банка | 15 |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Журнал хозяйственных операций за месяц (руб.):** |  |  |
| № п/п | Документ и содержание хоз. операции | Данные по КР (сумма, руб.) | Счета операций | сумма операции (руб.) | **Расчет** |
| Д | К |
| 1 | **Акт приема передачи**. Принят в качестве вклада в УК от учредителя и введен в эксплуатацию автопогрузчик | 26000 | 08/4 | 75/1 | **26000** |  |
| 2 | **Счет поставщика**. Акцептован счет поставщика за подъемное оборудование: а) требующего монтажа  | 29500 | 07 | 60 | **25000** | = 29500-4500 |
| в т. ч. НДС | 4500 | 19/1 | 60 | **4500** |  |
| б) не треб. монтажа | 17700 | 08/4 | 60 | **15000** | = 17700-2700 |
| в т. ч. НДС | 2700 | 19/1 | 60 | **2700** |  |
| 3 | **Счет АТП**. Акцептован счет автотранспортного пред-тия за доставку подъемного оборудования а) требующего монтажа | 1770 | 07 | 60 | **1500** | = 1770-270 |
| в т. ч. НДС | 270 | 19/1 | 60 | **270** |  |
| б) не треб. Монтажа в т.ч. НДС | 1180 | 08/4 | 60 | **1000** | = 1180-180 |
| в т. ч. НДС | 180 | 19/1 | 60 | **180** |  |
| 4 | **Акт приема-передачи**. Введено в эксплуатацию и принято на учет оборудование, не требующее монтажа |  - | 01 | 08/4 | **42000** | = 26000+15000+1000 |
| 5 | **Выписка из расчетного счета**. Зачислен на р/сч краткосрочный кредит банка, полученный на срок 6 месяцев под 14% годовых для приобретения а) подъемного оборудования | 35000 | 51 | 66/1 | **35000** |  |
| б) материалов | 18000 | 51 | 66/1 | **18000** |  |
| 6 | **Платежное требование.** Перечислено с р/сч за приобретенное оборудование:  а) поставщику | -  | 60 | 51 | **47200** | = 29500+17700 |
| б) АТП (автотранс. пред-тию) | -  | 60 | 51 | **2950** | = 1770+1180 |
| 7 | **Справка бухгалтерии.** Предъявлен бюджету НДС по введенному в эксплуатацию оборудованию |  - | 68/2 | 19/1 | **2880** | = 2700+180 |
| 8 | **Требования.**  Отпущены со склада и израсходованы на текущий ремонт ОС а) основного пр-ва материалы по учетной цене | 2100 | 25 | 10 | **2100** |  |
| б) общехозяйственного назначения материалы по учетной цене | 2000 | 26 | 10 | **2000** |  |
| 9 | **Расчет бухгалтерии**. Начислена амортизация по ОС: а) основного пр-ва | 700 | 25 | 02 | **700** |  |
| б) общехозяйственного назначения  | 100 | 26 | 02 | **100** |  |
| 10 | **Расчет бухгалтерии.** Начислена рабочим з/пл за текущий ремонт ОС а) основного пр-ва | 1800 | 25 | 70 | **1800** |  |
| б) общехозяйственного назначения  | 400 | 26 | 70 | **400** |  |
| 11 | **Расчет бухгалтерии**. Начислен ЕСН. |  - | 25 | 69 | **468** | = 1800\*26% |
| 26 | 69 | **104** | = 400\*26% |
| 12 | Акт приема-передачи. Получен в текущую аренду на срок 6 месяцев строгальный станок | 24000 | 001 |   | **24000** |  |
| 13 | **Расчет бухгалтерии.** Начислена арендная плата за 6 месяцев вперед | 5900 | 97 | 76 | **5000** | = 5900-900 |
| в т. ч. НДС | 900 | 19/1 | 76 | **900** |  |
| 14 | **Платежное поручение**. Перечислена арендная плата за 6 месяцев вперед | -  | 76 | 51 | **5900** |  |
| 15 | **Расчет бухгалтерии**. Списывается приходящаяся на текущий месяц арендная плата |  - | 25 | 97 | **833** | = 5000/6 |
| 16 | **Расчет бухгалтерии**. Предъявлен бюджету НДС по арендной плате |  - | 68/2 | 19/1 | **150** | = 833/100\*18 или 900/6 |
| 17 | **Акт выбытия**. В связи с износом ликвидируется вентиляционное оборудование: а) первоначальная стоимость | 19600 | 91/2 | 01 | **1500** | = 19600-18100 |
| б) износ | 18100 | 02 | 01 | **18100** |  |
| 18 | **Расчет бухгалтерии**. Начислена з/пл рабочим за демонтаж вентиляционного оборудования | 600 | 91/2 | 70 | **600** |  |
| 19 | **Расчет бухгалтерии**. Начислен ЕСН от з/пл рабочих за демонтаж вентиляционного оборудования |  - | 91/2 | 69 | **156** | = 600\*26% |
| 20 | **Приходный ордер.** Оприходованы на склад запасные части, полученные от ликвидации вентиляционного оборудования | 800 | 10 | 91/1 | **800** |  |
| 21   | **Лимитно-заборная карта**. Отпущены со склада и израсходованы материалы в оценке по учетной цене:  а) для изготовления продукции | 11000 | 20 | 10 | **11000** |  |
| б) для обслуживания оборудования | 2000 | 25 | 10 | **2000** |  |
| в) для общехозяйственных нужд | 1000 | 26 | 10 | **1000** |  |
| 22 | Платежное поручение. Перечислено с р/сч поставщику в счет предстоящей поставки материалов | 18000 | 60/2 | 51 | **18000** |  |
| 23 | **Расчет бухгалтерии**. Начислены банку проценты за текущий месяц по кредиту, полученному для приобретения материалов |  - | 91/2 | 66/2 | **210** | = 18000\*14% /12мес\*1мес |
| 24 | **Платежное поручение**. Перечислены банку проценты за текущий месяц по кредиту, полученному для приобретения материалов полностью |  - | 66/2 | 51 | **210** |  |
| 25 | **Счет поставщика**. Акцептован счет поставщика за поступившие и оприходованные на склад материалы | 17700 | 10 | 60 | **15000** | = 17700-2700 |
| в т. ч. НДС | 2700 | 19/1 | 60 | **2700** |  |
| 26 | **Счет транспортного пред-тия.** Акцептован счет АТП за доставку материалов | 826 | 10 | 60 | **700** | = 826-126 |
| в т. ч. НДС | 126 | 19/1 | 60 | **126** |  |
| 27 | **Справка бухгалтерии**. Произведен зачет предоплаты материалов | -  | 60 | 60/2 | **18000** |  |
| 28 | **Платежное поручение**. Перечислено поставщику за материалы, приобретенные в предшествующие месяцы | 5900 | 60 | 51 | **5900** |  |
| 29 | **Расчет бухгалтерии.** Предъявлен бюджету НДС по приобретенным материалам. |  - | 68/2 | 19/1 | **2826** | = 2700+126 |
| 30 | **Счет-фактура**. Предъявлен покупателю счет за реализованные неиспользуемые материалы: а) цена реализации | 2950 | 62 | 91/1 | **2950** |  |
| в т. ч. НДС | 450 | -  |  - | **-** |  |
| б) учетная цена | 2200 | -  | -  | **-** |  |
| 31 | **Расчет бухгалтерии**. Начислен в бюджет НДС по реализованным материалам |  - | 91/2 | 68/2 | **450** |  |
| 32 | **Акт инвентаризации**. В результате инвентаризации выявлена недостача материалов: а) учетная цена | 900 | 94 | 10 | **900** |  |
| б) рыночная цена | 1000 | -  |  - | **-** |  |
| 33 | **Расчет бухгалтерии**. Определяются и списываются ТЗР, приходящиеся на материалы, израсходованные на: а) текущий ремонт ОС: |  |  |  |  |  |
| 1. основного пр-ва (8) | - | 25 | 10 | **227** | = 2100\*10,795% |
| 2. хозяйственного назначения (8) | - | 26 | 10 | **216** | = 2000\*10,795% |
| б) изготовление продукции (21) | - | 20 | 10 | **1187** | = 11000\*10,795% |
| в) обслуживание оборудования (21) | - | 25 | 10 | **216** | = 2000\*10,795% |
| г) на общехозяйственные нужды (21) | - | 26 | 10 | **108** | = 1000\*10,795% |
| д) на недостающие материалы (32) | - | 94 | 10 | **97** | = 900\*10,795% |
| е) на реализованные материалы (30) | - | 91/2 | 10 | **237** | = 2200\*10,795% |
| 34 | **Справка бухгалтерии**. Списывается недостача материалов на виновное материально ответственное лицо | - | 73/2 | 94 | **1097** | = 1000+97 |
| 35 | **Справка бухгалтерии.** Списываются общепроизводственные  | - | 20 | 25 | **8344** |  |
| и общехозяйственные расходы | - | 20 | 26 | **3928** |  |
| 36 | Определяется и списывается сальдо прочих расходов за месяц | - | 91/9 | 91/2 | **3153** |  |
| Определяется и списывается сальдо прочих доходов за месяц | - | 91/1 | 91/9 | **3750** |  |
| 37 | Отражена прибыль по прочей деятельности организации | - | 91/9 | 99 | **597** | = 3750-3153 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | % ТЗР = ((5000+700)/(37000+15000+800))\*100%= (5700/52800)\*100%=10,795% |
|  |  |
|  | Обороты по Д сч. 25 2100+700+1800+468+833+227+2000+216=8344 |
|  |  |
|  | Обороты по Д сч. 26 2000+100+400+104+1000+216+108=3928 |
|  |  |
|  | Обороты по Д сч. 91.2 1500+600+156+210+450+237=3153 |
|  |  |
|  | Обороты по К сч. 91.1 800+2950=3750 |

**Отражение операций на счетах, обороты по счетам.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  01 «Основные средства» Дт Кт |  | 02 «Амортизация ОС»Дт Кт |
| С-до нач. - 133000 |  |  | 18100 | С-до нач. - 32000 |
| 42000 | 1500 |  | 700100 |
| 18100 |  |
| Об-т Дт 42000 | Об-т Кт 19600 |  | Об-т Дт 18100 | Об-т Кт 800 |
| С-до конечное-155400 |  |  |  | С-до конечное -14700 |
|  |  |  |  |  |
| 07 «Оборудование к установке»Дт Кт |  | 08/04 «Приобретение объектов ОС»Дт Кт |
| С-до нач. - 0 |  |  | С-до нач. - 0 | 42000 |
| 250001500 |  | 26000150001000 |
|  |
| Об-т Дт - 26500 | Об-т Кт - 0 |  |
| С-до конечное -26500 |  |  | Об-т Дт - 42000 | Об-т Кт - 42000 |
|  |  |  | С-до конечное - 0 |  |
| 10 «Материалы»Дт Кт |  |  |  |
| С-до нач. - 42000 | 210020001100020001000900227216118721610897237 |  | 19 «НДС по приобретенным ценностям»Дт Кт |
| 80015000700 |  | С-до нач. 0 | 28801502826 |
|  | 450027002701809002700126 |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  | Об-т Дт 11376 | Об-т Кт 5856 |
|  | С-до конечное-5520 |  |
|  |  |  |
|  | 25 «Общепроизводственные расходы»Дт Кт |
|  | С-до на нач – 0 | 8344 |
| Об-т Дт - 16500 | Об-т Кт - 21288 |  | 210070018004688332000227216 |
| С-до конечное -37212 |  |  |
|  |  |  |
| 20 «Основное производство»Дт Кт |  |
| С-до на нач. - 0 |  |  |
| 11000118783443928 |  |
|  |
|  |
|  | Об-т Дт - 8344 | Об-т Кт - 8344 |
| Об-т Дт - 24459 | Об-т Кт - 0 |  | С-до конечное - 0 |  |
| С-до конечное –24459 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 26 «Общехозяйственные расходы»Дт Кт |  | 51 «Расчетный счет»Дт Кт |
| С-до нач. – 0 | 3928 |  | С-до нач. – 41000 | 4720029505900180002105900 |
| 20001004001041000216108 |  | 3500018000 |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  | Об-т Дт – 53000 | Об-т Кт – 80160 |
| Об-т Дт - 3928 | Об-т Кт – 3928 |  | С-до конечное - 13840 |  |
| С-до конечное - 0 |  |  |  |  |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»Дт Кт |  | 60.02 «Расчеты по авансам выданным»Дт Кт |
| 472002950177005900 | С-до нач. – 30000 |  | С-до нач. – 0 | 17700 |
| 25000450015000270015002701000180150002700700126 |  | 18000 |
|  | Об-т Дт - 18000 | Об-т Кт 17700 |
|  | С-до конечное - 300 |  |
|  |  |  |
|  | 62 «Расчеты с покупателями и заказчикамиДт Кт |
|  | С-до нач. – 0 |  |
|  | 2950 |
|  | Об-т Дт - 2950 | Об-т Кт – 0 |
|  | С-до конечное - 2950 |  |
|  |  |  |
|  | 80 «Уставный капитал»Дт Кт |
|  |  | С-до нач. - 150000 |
| Об-т Дт - 73750 | Об-т Кт 68676 |  | Об-т Дт - 0 | Об-т Кт – 0 |
|  | С-до конечное -24926 |  |  | С-до конечное - 0 |
|  |  |  |  |  |
| 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»Дт Кт |  | 68 «Расчеты по налогам и сборам»Дт Кт |
| 210 | С-до нач. - 15000 |  | С-до нач. - 0 | 450 |
| 3500018000210 |  | 28801502826 |
|  |
|  |
| Об-т Дт - 210 | Об-т Кт – 53210 |  | Об-т Дт 5856 | Об-т Кт 450 |
|  | С-до конечное – 68000 |  | С-до конечное - 5406 |  |
|  |  |  |  |  |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»Дт Кт |  | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»Дт Кт |
|  | С-до нач. – 0 |  |  | С-до нач. - 0 |
| 468104156 |  | 1800400600 |
|  |
|  |
| Об-т Кт – 0  | Об-т Кт - 728 |  | Об-т Дт - 0 | Об-т К-т - 2800 |
|  | С-до конечное - 728 |  |  | С-до конечное - 2800 |
|  |  |  |  |  |
| 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»Дт Кт |  | 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»Дт Кт |
| С-до нач. – 0 |  |  | С-до нач. – 28000 | 26000 |
| 1097 |  |  |
| Об-т Дт - 1097 | Об-т Кт – 0 |  | Об-т Дт - 0 | Об-т Кт – 26000 |
| С-до конечное - 1097 |  |  | С-до конечное - 2000 |  |
|  |  |  |  |  |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»Дт Кт |  | 91.01 «Прочие доходы»Дт Кт |
| 5900 | С-до нач. – 0 |  | 3750 | С-до нач. - 0 |
| 5000900 |  | 2950800 |
|  |
| Об-т Дт - 5900 | Об-т Кт – 5900 |  | Об-т Дт - 3750 | Об-т Кт 3750 |
|  | С-до конечное - 0 |  |  | С-до конечное - 0 |
|  |  |  |  |  |
| 97 «Расходы будущих периодов»Дт Кт |  | 91.02 «Прочие расходы»Дт Кт |
| С-до нач. – 0 | 833 |  | С-до нач – 0 | 3153 |
| 5000 |  | 1500600156210450237 |
| Об-т Дт - 5000 | Об-т Кт – 833 |  |
| С-до конечное - 4167 |  |  |
| 98.04 «Доходы будущих периодов»Дт Кт |  |
|  | С-до нач. – 0 |  |
| 100 |  |
| Об-т Кт – 0 | Об-т Дт - 100 |  | Об-т Дт - 3153 | Об-т Кт - 3153 |
|  | С-до конечное - 100 |  | С-до конечное - 0 |  |
|  |  |  |  |  |
| 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»Дт Кт |  | 99 «Прибыли и убытки»Дт Кт |
| 3153 | 3750 |  |  | С-до на нач. - 17000 |
|  | С-до - 597 |  |  | 597 |
|  |  |  |  | С-до конечное - 17597 |
| 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»Дт Кт |  |  |  |
| С-до нач. – 0 | 1097 |  |  |  |
| 90097100 |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Об-т Дт - 1097 | Об-т Кт – 1097 |  |  |  |
| С-до конечное - 0 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Забалансовый счет |  |  |  |  |  |
| **счет** | **Сальдо на начало** | **Обороты за период** | **Сальдо на конец** |
| **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** |
| 001 |   |   | 24000 |   | 24000 |   |

|  |
| --- |
| **Оборотно-сальдовая ведомость за месяц, (руб.)** |
| **№ счета** | **Сальдо на начало** | **Обороты за период** | **Сальдо на конец** |
| **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** |
| 01 | 133000 |   | 42000 | 19600 | 155400 |   |
| 02 |   | 32000 | 18100 | 800 |   | 14700 |
| 07 |   |   | 26500 |   | 26500 |   |
| 08/4 |   |   | 42000 | 42000 |   |   |
| 10 | 42000 |   | 16500 | 21288 | 37212 |   |
| 19/1 |   |   | 11376 | 5856 | 5520 |   |
| 20 |   |   | 24459 |   | 24459 |   |
| 25 |   |   | 8344 | 8344 |   |   |
| 26 |   |   | 3928 | 3928 |   |   |
| 51 | 41000 |   | 53000 | 80160 | 13840 |   |
| 60 |   | 30000 | 73750 | 68676 |   | 24926 |
| 60/2 |   |   | 18000 | 17700 | 300 |   |
| 62 |   |   | 2950 |   | 2950 |   |
| 66 |   | 15000 | 210 | 53210 |   | 68000 |
| 68/2 |   |   | 5856 | 450 | 5406 |   |
| 69 |   |   |   | 728 |   | 728 |
| 70 |   |   |   | 2800 |   | 2800 |
| 73/2 |   |   | 1097 |   | 1097 |   |
| 75/1 | 28000 |   |   | 26000 | 2000 |   |
| 76 |   |   | 5900 | 5900 |   |   |
| 80 |   | 150000 |   |   |   | 150000 |
| 91/1 |   |   | 3750 | 3750 |   |   |
| 91/2 |   |   | 3153 | 3153 |   |   |
| 91/9 |   |   | 3750 | 3750 |   |   |
| 94 |   |   | 1097 | 1097 |   |   |
| 97 |   |   | 5000 | 833 | 4167 |   |
| 98 |   |   |   | 100 |   | 100 |
| 99 |   | 17000 |   | 597 |   | 17597 |
| Итого | 244000 | 244000 | 370720 | 370720 | 278851 | 278851 |

**2. Учет труда и заработной платы.**

**2.1. Учет заработной платы.**

Затраты труда необходимо учитывать как издержки производства и как заработок каждого работника.

Для начисления заработка работникам, необходимо вести учёт их численности, проработанного и не проработанного времени, выполненной или невыполненной работы и выработки. Учёт численности работников ведется кадровой службой предприятия, рабочее время работников учитывается табельщиками или руководителями цехов (отделов) предприятия. Составляемые при этом учётные документы используются бухгалтерией для начисления заработной платы.

**Формы и системы оплаты труда.**

В настоящее время применяются повременная и сдельная формы оплаты труда. При повременной оплате производится оплата за проработанное время (независимо от выработки), а при сдельной - за выработку (независимо от проработанного времени).

Форма оплаты включает различные системы. Так, повременная форма, может быть, простой (оплачивается проработанное время по установленной расценке), повременно-премиальной (оплачивается отработанное время и выплачивается премия за количественные и качественные показатели). Сдельная форма также может быть: прямой сдельной (всё количество выработанной продукции оплачивается по единой расценке), сдельно-прогрессивной (когда оплата повышается за выработку сверх норм), сдельно-косвенной (оплата труда наладчиков, комплектовщиков, помощников мастеров и других рабочих осуществляется в процентах к заработку основных рабочих обслуживаемого участка).

Аккордная форма оплаты труда предусматривает определение совокупного заработка за выполнение определенных стадий работы или производство определенного объема продукции.[[3]](#footnote-3)

При любой системе оплаты труда количество отработанного времени или выработка умножается на определенные расценки за единицу времени или продукции. Поэтому применение обоснованных расценок является важнейшим элементом любой системы оплаты труда. Уровень расценок должен учитывать качество труда, квалификацию работника. Основой для определения расценок служат тарифно-квалификационные справочники, тарифные сетки и тарифные ставки.

Тарифно-квалификационный справочник содержит описание конкретных работ, выполняемых работниками различных профессий, характеристику сложности и разряд работы. На основании выполнения рабочим работы определенной сложности ему присваивается квалификационный разряд. Аналогично для служащих.

Тарифная сетка - таблица применяемых разрядов квалификации рабочих, тарифных коэффициентов, почасовой и дневной тарифной ставки для каждого разряда. Для служащих устанавливаются месячные должностные оклады. Размер оклада зависит от особенностей предприятия и категории работника по результатам профессиональной аттестации и выполняемой работы.

Предприятиям в России предоставлено право самостоятельно определять порядок и уровень оплаты труда, но предприятие обязано исходить из установленного государством минимального размера оплаты труда.

Различают основную и дополнительную оплату труда. Основная заработная плата начисляется за явочное на предприятие время, когда работник присутствовал на предприятии. Поэтому к основной относится оплата проработанного времени по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам, доплаты за сверхурочные и ночные часы, простои не по вине рабочих, премии по постоянно действующим системам премирования и т.д. К дополнительной заработной плате относится оплата труда за время, не проработанное на предприятии, когда работник на предприятие не являлся, но в установленных законом случаях получит заработную плату за это время (отпуск, отсутствие по болезни и прочее).

Общая сумма средств, предназначенная на оплату труда за определенный период времени всем работникам предприятия, составляет плановый фонд оплаты труда, а фактические начисления - фактический фонд оплаты труда работников. Оплата труда, начисленная в иностранной валюте, перечисляется по курсу Центрального Банка РФ и включается в фонд оплаты труда в рублях. При натуральной оплате труда она определяется по рыночным ценам.

**Расчёт заработка работников.**

Порядок расчёта заработка за расчетный период зависит от формы оплаты труда.

При повременной форме оплата рассчитывается на основе табеля учета рабочего времени. При оплате по должностному окладу работнику, проработавшему все дни по графику, начисляется установленный оклад за месяц. Если он в течение месяца отработал не все рабочие дни, оплата труда начисляется пропорционально количеству отработанных дней:

**Размер оплаты труда = оклад за месяц \* количество проработанных дней/количество рабочих дней в месяце**

При почасовой оплате часовая тарифная ставка умножается на количество рабочих часов.

Сдельная оплата труда подсчитывается умножением количества выработанной продукции на установленные расценки. Заработок определяется по документам на выработку каждого рабочего.

Начисленный заработок выдается на руки работникам не полностью, а за вычетом удержаний, установленных законом. Так удерживаются подоходный налог с физических лиц, авансы выданные работникам, суммы по исполнительным документам в пользу различных организаций и лиц, вычеты за допущенный работником брак, а так же в возмещение материального ущерба.

**Подоходный налог.** По действующему закону объектом обложения подоходным налогом является совокупный доход, полученный работником в календарном году. Учитываются доходы, полученные в денежной и натуральной форме. Доходы в натуральной форме пересчитываются по рыночным ценам. В совокупный доход не включается пособие по социальному страхованию. Совокупный налогооблагаемый доход исчисляется ежемесячно нарастающим итогом с начала года. Из него исключается сумма необлагаемого минимума за тот же период времени. Такое исключение делается, если работник принадлежит одной из следующих категорий: Герои РФ, участники и инвалиды ВОВ; родители и супруги военнослужащих, погибших при исполнении воинских обязанностей; родители, имеющие детей до восемнадцати лет, студентов, учащихся на дневной форме обучения. Также существует стандартный вычет (400 рублей), который учитывается до достижения совокупным доходом суммы в 40000 рублей. Ставка подоходного налога составляет 13%.

Удержания по исполнительным документам судов (алименты на несовершеннолетних детей, за материальный ущерб, причиненный предприятиям и лицам) производится в установленном законодательством порядке. Например, алименты на несовершеннолетних детей удерживаются: на одного ребенка в размере 1/4, на двух-1/3, на трех и более детей-1/2 заработка ответчика. Удержания производятся со всех выплат, включая пособия по социальному страхованию, пенсии, стипендии, получаемые ответчиком.

За окончательный брак по вине рабочего с него удерживается стоимость испорченного материала (за вычетом лома по цене возможного использования) и заработная плата, выплаченная на предыдущих операциях.

Общий размер удержаний из заработка ограничен законом. Он не должен превышать 50% сумм, причитающихся к выплате. Однако независимо от этого предприятие имеет право удержать аванс, выданный в счет заработной платы, выплаты вследствие счетных ошибок, не возвращенные в срок подотчетные суммы.

**Учёт оплаты труда.**

Начислением оплаты труда является запись на счетах бухгалтерского учета задолженности предприятия перед персоналом по оплате труда за месяц. Оплата труда является одним из элементов издержек производства и записывается проводкой Д 20,23,25,26,28-К 70. В связи с этим возникает необходимость распределения начисленной оплаты труда по счетам производственных затрат и определения принципов полного распределения. При распределении заработной платы по счетам бухгалтерского учета исходят из того, где работал работник и какую работу выполнял. В соответствии с этим оплата труда распределяется следующим образом:

Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих основных цехов за изготовление продукции - на 20 счет (прямые расходы в себестоимость конкретных изделий);

Основная заработная плата производственных рабочих основных цехов за простои - на 25 счет;

Основная заработная плата производственных рабочих основных цехов за брак не по их вине и за исправление брака - на счет 23;

Основная и дополнительная заработная плата рабочих по уходу за оборудованием (смазчики, наладчики), служащих цехов - на 25 счет;

Основная и дополнительная заработная плата служащих, рабочих общехозяйственных служб - на счет 26;

Оплата отпусков - на счета 20,23,25,26 (по местам использования работников) или за счет резерва, если он создается (счет 96) (Д 96-К 70);

Основная и дополнительная заработная плата всех работников непромышленных производств и хозяйств - на счет 29;

Оплата труда рабочих за погрузку, разгрузку и перевозку материальных ценностей на склад предприятия - на счет 10, 15; за работы по упаковке своей продукции на складе, отгрузку продукции покупателям - на счет 44 (расходы на продажу).

Премиальные выплаты распределяются аналогично основной и дополнительной заработной плате, если премии выплачиваются из фонда оплаты труда. Если премии выплачиваются за счет прибыли, то используется проводка Д 84-К 70.

Для распределения оплаты труда по счетам бухгалтерского учета производственный отдел бухгалтерии группирует документы по начислению заработной платы и составляет ведомость её распределения.

**Учет оплаты отпусков и резерва на их оплату.**

По трудовому законодательству работники предприятий РФ имеют право на ежегодный оплачиваемый отпуск. Время отпуска оплачивается по среднему заработку работника за установленный законодательством период. При исчислении среднего заработка за отпуск учитываются следующие выплаты работнику - основная и дополнительная заработная плата, оплата временного заместительства, коэффициент надбавки (территориальная, за выслугу лет), персональные надбавки, премии, выплачиваемые из фонда заработной платы, премии, выплачиваемые из прибыли, пособия по временной нетрудоспособности.

Во всех случаях сумма, начисленная работнику за время отпуска, не может быть меньше установленного законом минимального размера, месячной оплаты труда.

Суммы, выплачиваемые работникам за отпуск, относятся на издержки производства. Но порядок включения их в издержки может быть различным. Во-первых, суммы, начисленные за отпуска, могут включать в затраты на производство в том месяце, в котором они начислены. Эти суммы являются дополнительной заработной платой и включаются в затраты на производство по местам использования работников: Д 20,23,25,26-К 70. Это наиболее простой порядок учета отпусков. Однако экономически он не всегда оправдан, так как при массовом уходе рабочих в отпуск в летне-осенний период выпуск продукции обычно снижается, а удельный вес оплаты труда в себестоимости продукции неоправданно возрастает. Может оказаться также, что в этом случае у предприятия не будет необходимых средств на оплату отпусков. Чтобы предотвратить эти последствия, предприятие может создавать резерв средств на оплату отпусков работникам.

**Резерв на оплату отпусков** образуется путем ежемесячных отчислений в размере планового процента от суммы фактически начисленной за месяц оплаты труда, отчисленной на социальное страхование с этих сумм. Плановый процент отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как отношение суммы, необходимой на оплату отпусков работникам в предстоящем году, и отчислений с этих сумм на социальное страхование к плановому фонду оплаты труда этих работников на предстоящий год и отчислений на социальное страхование с этой суммы. Создание (пополнение) резерва осуществляется проводкой Д 20, 23, 25, 26 - К 96. Начисление сумм в оплату отпуска осуществляется проводкой Д 96-К 70. При этом уходящим в отпуск работникам из кассы выплачивается сразу вся начисленная сумма. А проводка делается только на сумму оплаты отпуска, относящегося к дням отпуска в текущем месяце. Остальная сумма отражается в следующем месяце.

По окончании года производится проверка (инвентаризация) начисления резерва на оплату отпусков.

**Учет отчислений на социальное страхование и обеспечение работников.**

С начислением оплаты труда связаны отчисления на социальное страхование и обеспечение работников предприятия. Источником средств, для формирования социальных фондов являются отчисления предприятий на эти цели, включаемые в затраты производства. Размер отчислений в социальные фонды устанавливает правительство РФ. Единый социальный налог составляет 26%.

Средства на социальное страхование поступают в распоряжение органов социального страхования. По их поручению за счет этих средств, предприятия выплачивают своим рабочим пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, при рождении ребенка, на санаторно-курортное обслуживание и другие цели. Средства на пенсионное обеспечение предприятия перечисляют пенсионному фонду РФ.

Все предприятия, являющиеся плательщиками отчислений на социальное страхование, проходят обязательную регистрацию в органах страхования по месту своего нахождения.

Для расчета составляются специальные ведомости, в которых указывается начисленная за месяц заработная плата и отчисления с нее. Начисление ЕСН производится проводкой Д 20,23,25,26 - К 69. Счет 69 содержит субсчета по видам отчислений. Суммы отчислений должны быть отображены в ведомостях затрат цехов. Выплата пособий осуществляется проводкой Д 69 - К 70.

**Учет расчетов по оплате труда.**

Оплата труда выдается по платежной ведомости в течении трех рабочих дней. Затем кассир подсчитывает сумму выданной и неполученной заработной платы. На месте подписи не получившего заработную плату ставится отметка "депонировано". Далее составляется реестр депонированной заработной платы. На сумму выданной заработной платы составляется расходный кассовый ордер и делается проводка Д 70 - К 50. Депонированные суммы вносятся на расчетный счет проводками Д 51 - К 50, Д 70 - К 76. Аналитический учет депонированных сумм ведется в книге депонентов или на депонентных карточках по каждой сумме отдельно. Депоненты можно получить в установленные бухгалтерией дни месяца. Если они не выплачены в течение трех лет, их списывают на счет предприятия проводкой Д 76 - К 99.

|  |
| --- |
|  **2.2. Контрольная работа № 2** |
|  | 5 вариант |  |  |
| **Задание:** |  |  |  |
| На основе исходных данных отразить хозяйственные операции за месяц в журнале |
| регистрации хозяйственных операций, выполнив необходимые расчеты. |
|  |  |  |  |  |
| **Исходные данные:**  |  |  |  |
| 1. ОАО "Рита" согласно утвержденной учетной политики образует резерв на оплату очередных отпусков работников. |  |
|  |  |  |  |
| 2. Остатки по счетам бухгалтерского учета на начало месяца (тыс. руб.): |  |
| № счета | Наименование счета | Сумма в тыс. руб. |  |  |
| 50 | Касса  | 24 |  |  |
| 51 | Расчетный счет | 390 |  |  |
| 69/1 | Расчеты с фондом социального страхования | 8 |  |  |
| 69/2.пф | Расчеты с пенсионным фондом | 36 |  |  |
| 69/2.фб | Расчеты с бюджетом по ЕСН (ПФР) | 16 |  |  |
| 69/3 | Расчеты с фондом медицинского страхования | 7,3 |  |  |
| 68/1 | Расчеты с бюджетом по НДФЛ | 31 |  |  |
| 70 | Расчеты по оплате труда | 266 |  |  |
| 76/4 | Депонированная заработная плата | 9,4 |  |  |
| 96 | Резерв на оплату труда | 72 |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Журнал хозяйственных операций за месяц (руб):** |  |
|  |  |  |  |  |
| № п/п | Документ и содержание хоз. Операции | Данные по КР (сумма) | Счета операций | сумма операции |  |
| Д | К |  |
| 1 | **Платежное поручение**. Перечислено с р/сч в погашение задолженности полностью: ФСС | -  | 69/1 | 51 | 8000 |  |
| ПФ |  - | 69/2.пф | 51 | 36000 |  |
| ФОМС |  - | 69/3 | 51 | 7300 |  |
| НДФЛ |  - | 68/1 | 51 | 31000 |  |
| ЕСН бюджет |  - | 69/2.фб | 51 | 16000 |  |
| 2 | **Приходный кассовый ордер.** Получено с р/сч в кассу для выплаты з/пл за предыдущий месяц |  - | 50 | 51 | 266000 |  |
| 3 | **Платежная ведомость.** Выдана з/пл за предыдущий месяц | 219600 | 70 | 50 | 219600 |  |
| 4 | **Реестр депонированной з/пл.** Депонируется неполученная в срок з/пл |  - | 70 | 76/4 | 46400 | = 266000-219600 |
| 5 | **Расходный кассовый ордер.** Внесена на р/сч депонированная з/пл |  - | 51 | 50 | 46400 |  |
| 6 | **Расчетная ведомость.** Начислена з/пл за текущий месяц рабочим основного производства за изготовление продукции | 97300 | 20 | 70 | 97300 |  |
| рабочим основного производства за обслуживание оборудования | 7000 | 25 | 70 | 7000 |  |
| рабочим вспомогательного производства | 16100 | 23 | 70 | 16100 |  |
| рабочим общехозяйственных служб | 12200 | 26 | 70 | 12200 |  |
| рабочим за установку и наладку приобретенных за плату ОС | 2600 | 26 | 70 | 2600 |  |
| рабочим склада за разгрузку и складирование материалов | 2000 | 26 | 70 | 2000 |  |
| рабочим за разборку ликвидируемого здания склада материалов | 2900 | 91/2 | 70 | 2900 |  |
| специалистам и служащим основного производства | 11400 | 25 | 70 | 11400 |  |
| специалистам и служащим вспомогательного производства | 4200 | 26 | 70 | 4200 |  |
| АУП предприятия | 59500 | 26 | 70 | 59500 |  |
| рабочим за время очередных отпусков | 5600 | 96 | 70 | 5600 |  |
| рабочим за упаковку гот. продукции | 2100 | 44 | 70 | 2100 |  |
| специалистам по договорам подряда за работу общехозяйственного назначения | 4800 | 26 | 70 | 4800 |  |
| 7 | **Расчетная ведомость.** Начислена ежемесячная премия в соответствии с положением о премировании: рабочим основного производства, занятым изготовлением продукции | 9700 | 20 | 70 | 9700 |  |
| рабочим основного производства, занятым обслуживанием оборудования | 1000 | 25 | 70 | 1000 |  |
| рабочим вспомогательного производства | 1600 | 23 | 70 | 1600 |  |
| рабочим общехозяйственных служб | 1000 | 26 | 70 | 1000 |  |
| специалистам и служащим основного производства | 1500 | 25 | 70 | 1500 |  |
| специалистам и служащим вспомогательного производства | 700 | 26 | 70 | 700 |  |
| АУП предприятия | 6500 | 26 | 70 | 6500 |  |
| 8 | **Расчетная ведомость.** Начислены: пособия по временной нетрудоспособности: а) за счет средств ФСС | 3100 | 69/1 | 70 | 3100 |  |
| б) за счет средств организации | 1200 | 20 | 70 | 1200 |  |
| материальная помощь | 16800 | 91/2 | 70 | 16800 |  |
| 9 | **Расчетная ведомость.** Произведены удержания: НДФЛ | 26000 | 70 | 68/1 | 26000 |  |
| за брак | 1700 | 70 | 73/2 | 1700 |  |
| алименты | 3500 | 70 | 76 | 3500 |  |
| 10 | **Расчетная ведомость.** Начислен ЕСН: в ФСС 2,9% |   | 20 | 69/1 | 3103 |  |
|   | 23 | 69/1 | 513,3 |  |
|  - | 25 | 69/1 | 606,1 |  |
|   | 26 | 69/1 | 2711,5 |  |
|   | 44 | 69/1 | 60,9 |  |
|   | 91/2 | 69/1 | 84,1 |  |
|   | 96 | 69/1 | 162,4 |  |
| в Федеральный бюджет  |   | 20 | 69/2фб | 6420 | 21400-14980 |
|   | 23 | 69/2фб | 1062 | 3540-2478 |
|   | 25 | 69/2фб | 1254 | 4180-2926 |
| -  | 26 | 69/2фб | 5610 | 18700-13090 |
|   | 44 | 69/2фб | 126 | 420-294 |
|   | 91/2 | 69/2фб | 174 | 580-406 |
|   | 96 | 69/2фб | 336 | 1120-784 |
| ФОМС |   | 20 | 69/3 | 3317 |  |
|   | 23 | 69/3 | 548,7 |  |
|   | 25 | 69/3 | 647,9 |  |
|   | 26 | 69/3 | 2898,5 |  |
|   | 44 | 69/3 | 65,1 |  |
|   | 91/2 | 69/3 | 89,9 |  |
|   | 96 | 69/3 | 173,6 |  |
| 11 | Начислены страховые взносы в ПФ на обязательное пенсионное страхование |   | 20 | 69/2пф | 14980 |  |
|   | 23 | 69/2пф | 2478 |  |
|   | 25 | 69/2пф | 2926 |  |
|  - | 26 | 69/2пф | 13090 |  |
|   | 44 | 69/2пф | 294 |  |
|   | 91/2 | 69/2пф | 406 |  |
|   | 96 | 69/2пф | 784 |  |
| 12 | Начислены в ФСС страховые платежи от несчастных случаев и проф. заболеваний 0,4%  |   | 20 | 69/11 | 428 |  |
|   | 23 | 69/11 | 70,8 |  |
|   | 25 | 69/11 | 83,6 |  |
|  - | 26 | 69/11 | 374 |  |
|   | 44 | 69/11 | 8,4 |  |
|   | 91/2 | 69/11 | 11,6 |  |
|   | 96 | 69/11 | 22,4 |  |
| 13 | **Расчет бухгалтерии.** Начислены отчисления в резерв на оплату очередных отпусков в размере 10% от основной з/пл и отчислений на социальные нужды | -  | 20 | 96 | 13524,8 |  |
|   | 23 | 96 | 2237,28 |  |
|   | 25 | 96 | 2641,76 |  |
| -  | 26 | 96 | 11818,4 |  |
| 14 | **Справка бухгалтерии.** Списывается депонированная з/пл, по которой истек срок исковой давности | 1000 | 76/4 | 91/1 | 1000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Расчет начислений ЕСН и страховые взносы** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Наименование  | Счет | Ставка в % | счета БУ | ФОТ | Сумма налога |
|  | ЕСН в части, перечисляемой в ФСС | 69/1 | 2,9 | 20 | 107000 | **3103** |
|  | 23 | 17700 | **513,3** |
|  | 25 | 20900 | **606,1** |
|  | 26 | 93500 | **2711,5** |
|  | 44 | 2100 | **60,9** |
|  | 91/2 | 2900 | **84,1** |
|  | 96 | 5600 | **162,4** |
|  | ЕСН в части, перечисляемой в ФБ | 69/4 | 20,0 | 20 | 107000 | **21400** |
|  | 23 | 17700 | **3540** |
|  | 25 | 20900 | **4180** |
|  | 26 | 93500 | **18700** |
|  | 44 | 2100 | **420** |
|  | 91/2 | 2900 | **580** |
|  | 96 | 5600 | **1120** |
|  | Расчеты по ОМС  | 69/3 | 3,1 | 20 | 107000 | **3317** |
|  | 23 | 17700 | **548,7** |
|  | 25 | 20900 | **647,9** |
|  | 26 | 93500 | **2898,5** |
|  | 44 | 2100 | **65,1** |
|  | 91/2 | 2900 | **89,9** |
|  | 96 | 5600 | **173,6** |
|  |  Расчеты по ОПССтраховая часть - 8%Накопительная часть - 6 %    |   69/2     |   14,0     | 20 | 107000 | **14980** |
|  | 23 | 17700 | **2478** |
|  | 25 | 20900 | **2926** |
|  | 26 | 93500 | **13090** |
|  | 44 | 2100 | **294** |
|  | 91/2 | 2900 | **406** |
|  | 96 | 5600 | **784** |
|  | ФСС от НС и ПЗ | 69/11 | 0,4 | 20 | 107000 | **428** |
|  | 23 | 17700 | **70,8** |
|  | 25 | 20900 | **83,6** |
|  | 26 | 93500 | **374** |
|  | 44 | 2100 | **8,4** |
|  | 91/2 | 2900 | **11,6** |
|  | 96 | 5600 | **22,4** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Расчет отчислений в резерв на оплату отпусков** |
|  |  |  |  |  |  |
|  | № счета | ФОТ | Налоги с ФОТа | ФОТ+налоги | **Сумма в резерв (ФОТ+Налоги)\*10%** |
|  | 20 | 107000 | 28248 | 135248 | **13524,8** |
|  | 23 | 17700 | 4672,8 | 22372,8 | **2237,28** |
|  | 25 | 20900 | 5517,6 | 26417,6 | **2641,76** |
|  | 26 | 93500 | 24684 | 118184 | **11818,4** |
|  | Итого: | 239100 | 63122,4 | 302222,4 | 30222,24 |

**Ведомость распределения заработной платы и ЕСН.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Кт Дт | Сч 70 | Единый социальный налог | Счет69/11(ФСС нс и пз) 0,40% | Итого | ПФ 14%69/2 |
| 69/1(ФСС )2,9% | 69/3(ОМС)3,1% | 69/4(ФБ)20% |
| 20 «Основное производство»Рабочим основного производства |
| з/пл | 97300 | 2821,7 | 3016,3 | 21400 | 389,2 | 124927,2 | 13622 |
| премия | 9700 | 281,3 | 300,7 | 1940 | 38,8 | 12260,8 | 1358 |
| Итого сч.20 | 107000 | 3103 | 3317 | 21400 | 428 | 135248 | 14980 |
| 23 «Вспомогательное производство»Рабочим вспомогательного производства |
| з/пл | 16100 | 466,9 | 499,1 | 3220 | 64,4 | 20350,4 | 2254 |
| премия | 1600 | 46,4 | 49,6 | 320 | 6,4 | 2022,4 | 224 |
| Итого сч.23 | 17700 | 513,3 | 548,7 | 3540 | 70,8 | 22372,8 | 2478 |
| 25 «Общепроизводственные расходы»Рабочим основного производства за обслуживание оборудования |
| з/пл | 7000 | 203 | 217 | 1400 | 28 | 8848 | 980 |
| премия | 1000 | 29 | 31 | 200 | 4 | 1264 | 140 |
| Специалистам и служащим основного производства |
| з/пл | 11400 | 330,6 | 353,4 | 2280 | 45,6 | 14409,6 | 1596 |
| премия | 1500 | 43,5 | 46,5 | 300 | 6 | 1896 | 210 |
| Итого сч.25 | 20900 | 606,1 | 647,9 | 4180 | 83,6 | 26417,6 | 2926 |
| 26 «Общехозяйственные расходы»Рабочим общехозяйственных служб |
| з/пл | 12200 | 353,8 | 378,2 | 2440 | 48,8 | 15420,8 | 1708 |
| премия | 1000 | 29 | 31 | 200 | 4 | 1264 | 140 |
| Рабочим за установку и наладку приобретенных за плату ОС |
| з/пл | 2600 | 75,4 | 80,6 | 520 | 10,4 | 3286,4 | 364 |
| Рабочим склада за разгрузку и складирование материалов |
| з/пл | 2000 | 58 | 62 | 400 | 8 | 2528 | 280 |
| Специалистам и служащим вспомогательного производства |
| з/пл | 4200 | 121,8 | 130,2 | 840 | 16,8 | 5308,8 | 588 |
| премия | 700 | 20,3 | 21,7 | 140 | 2,8 | 884,8 | 98 |
| АПУ предприятия |
| з/пл | 59500 | 1725,5 | 1844,5 | 11900 | 238 | 75208 | 8330 |
| премия | 6500 | 188,5 | 201,5 | 1300 | 26 | 8216 | 910 |
| Специалистам по договорам подряда за работу общехозяйственного назначения |
| з/пл | 4800 | 139,2 | 148,8 | 960 | 19,2 | 6067,2 | 672 |
| Итого сч.26 | 93500 | 2711,5 | 2898,5 | 18700 | 374 | 118184 | 13090 |
| 44 «Расходы на продажу» |
| з/пл | 2100 | 60,9 | 65,1 | 420 | 8,4 | 2654,4 | 294 |
| Итого сч.44 | 2100 | 60,9 | 65,1 | 420 | 8,4 | 2654,4 | 294 |
| 91/2 «Прочие расходы» |
| з/пл | 2900 | 84,1 | 89,9 | 580 | 11,6 | 3665,6 | 406 |
| Итого сч.91/2 | 2900 | 84,1 | 89,9 | 580 | 11,6 | 3665,6 | 406 |
| 96 «Резервы предстоящих расходов» |
| отпускные | 5600 | 162,4 | 173,6 | 1120 | 22,4 | 7078,4 | 784 |
| Итого сч.96 | 5600 | 162,4 | 173,6 | 1120 | 22,4 | 7078,4 | 784 |
| ИТОГО: | 249700 | 7241,3 | 7740,7 | 49940 | 998,8 | 315620,8 | 34958 |

**3. Учет затрат на производство.**

**Учет готовой продукции и ее реализации.**

**3.1. Учет затрат на производство.**

**Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции.**

Государство регламентирует состав и уровень расходов, включаемых в себестоимость продукции предприятий, поскольку от величины издержек зависит прибыль предприятия, а следовательно - размер налога на прибыль.

**Элементы и статьи затрат.**

По действующим положениям при формировании расходов должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация;
* прочие затраты.[[4]](#footnote-4)

Этот перечень является основным для всех предприятий РФ.

К материальным затратам относятся стоимость сырья и материалов, приобретаемых на стороне, покупных комплектующих, полуфабрикатов, топлива, покупной энергии, природного сырья (плата за воду). При определении материальных затрат важное значение имеет оценка использованных материальных ресурсов. Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость, вычитается стоимость возвратных отходов.

Итоговая сумма по элементам затрат представляет собой производственную себестоимость продукции. Если к ней добавить коммерческие (непроизводственные расходы), получается полная себестоимость продукции.

На практике учет затрат по статьям себестоимости ведется по каждому цеху, по производству и по предприятию в целом. По статьям затрат составляется и расчет себестоимости единицы продукции. Получившаяся сумма затрат по каждой статье делится на количество выработанной продукции за соответствующий период и определяется себестоимость единицы продукции по статьям затрат.

Чаще предприятия вырабатывают несколько видов продукции. Для составления расчета себестоимости единицы продукции (калькуляции) некоторые расходы относятся в себестоимость продукции прямым путем (на основании первичных документов), а некоторые виды приходится распределять между изделиями косвенным путем. Способ распределения зависит от содержания расходов, которые подлежат распределению.

**Включение материальных затрат.**

Отпуск материальных ресурсов со склада оформляется лимитно-заборными картами, требованиями. По данным первичных документов определяется расход материалов на производство. Расходом материалов на производство считается количество материалов, отпущенных со склада за вычетом возврата материалов, не начатых обработкой на конец месяца в цехах. На материалы, оставшиеся в цехах на конец месяца не запущенными в обработку, составляется накладная на внутреннее перемещение (на возврат) последним днем месяца (Д 10 - К 20). Одновременно составляется требование на отпуск материалов со склада первым днем нового месяца, по которому материалы списываются (Д 20 - К 10).

На основании первичных документов о расходе материалов составляется ведомость распределения материалов по направлениям расхода. Если материалы учитываются по учетным ценам, то отдельной графой приводятся отклонения фактической себестоимости от учетных цен.

При списании материалов, израсходованных на производственные цели, они подлежат распределению по объектам калькуляции. Порядок распределения материалов по видам изделий зависит от роли, которую играют материалы в технологическом процессе.

Использованные основные материалы составляют прямые расходы и учитываются по видам продукции на основании первичных документов об отпуске их в производство. Однако в ряде случаев из одного и того же материала вырабатывают несколько видов продукции. В этих случаях возникает необходимость косвенного распределения основных материалов по видам продукции.

**Учет отходов производства.**

Отходами производства являются остатки материалов, возникшие в процессе их обработки и утратившие полностью или частично свои потребительские свойства. По возможности сбора различают отходы возвратные и безвозвратные.

В учете отражаются только возвратные отходы. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшихся в процессе производства продукции, утративших полностью или частично потребительские качества исходного ресурса и в силу этого используемые с повышенными затратами (с понижением выхода продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению. Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха в качестве полноценного материала для производства других видов продукции, а также попутная продукция, перечень которых устанавливается в отраслевых инструкциях по учету затрат на производство.

Возвратные отходы могут быть используемыми (по прямому назначению или на другие цели) и неиспользуемыми вообще, хотя предприятие вынуждено их собирать, складировать или вывозить на свалку. Безвозвратные отходы в данное время являются неулавливаемыми и представляют собой распыляемые вещества (угары) и выбрасываемые в окружающую среду. Стоимость возвратных отходов вычитается из затрат на материалы. Безвозвратные отходы не оцениваются и в учете не отражаются.

**Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:**

* реализация на сторону для использования в качестве полноценного ресурса - оцениваются по полной цене исходного материала;
* используется в основном производстве, но с повышенными затратами - по цене возможного использования.

Передача возвратных отходов цехом-сдатчиком другим цехам или на склад материалов или отходов оформляется накладной (Д 10 - К 20,23). Передача отходов из одного цеха в другой учитывается как внутренняя переброска материалов.

Списанные суммы должны быть отражены по конкретным изделиям, от производства, которого получены соответствующие отходы. Чаще отходы собирают в целом по цеху за месяц. Поскольку цех изготавливает несколько видов продукции, стоимость отходов распределяется по видам изделий косвенным путем (пропорционально массе или стоимости материалов, израсходованных на производство конкретных изделий в данном цехе за месяц).

**Включение расходов на оплату труда и начислениям на социальные нужды.**

Оплата труда включается в себестоимость продукции одновременно с ее начислением (Д 20,23,25,26 - К 70). В себестоимости затраты труда отражаются двумя статьями: основная и дополнительная заработная плата. Порядок распределения по видам продукции зависит от вида заработной платы.

Основная заработная плата производственных рабочих, начисленная по сдельным расценкам, включается в себестоимость конкретных изделий на основании первичных документов (рапортов о выработке, нарядов, маршрутных листов, ведомостей). Различные выплаты, не связанные с изготовлением конкретных видов продукции, распределяются между изделиями пропорционально прямой оплате труда рабочих-сдельщиков, пропорционально нормативным ставкам этой заработной платы на единицу продукции.

Дополнительная заработная плата производственных рабочих распределяется между изделиями и заказами пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих, отнесенных на соответствующие изделия.

Основная и дополнительная заработная плата рабочих, занятых обслуживанием и ремонтом основных средств, рабочих вспомогательных цехов, служащих относится на счета 25, 26 и распределяются в составе общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

**Включение общепроизводственных расходов.**

Общепроизводственные (общецеховые) расходы связаны с обслуживанием и управлением производства цехов. Состав и уровень общепроизводственных расходов определяется сметами на содержание и эксплуатацию оборудования, управленческих и хозяйственных расходов цеха. Общепроизводственные расходы планируются отдельно по каждому цеху предприятия. Общепроизводственные расходы планируются и учитываются по типовой номенклатуре статей:

* амортизация производственного оборудования и транспортных средств;
* отчисления в ремонтный фонд или затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств;
* содержание аппарата управления цеха;
* содержание прочего цехового персонала;
* проведение испытаний, опытов, исследований;
* организация рационализации и изобретательства;
* охрана труда работников цеха (расходы по содержанию средств техники безопасности, вентиляции, расходы на спецодежду и др.)

Синтетический учет общепроизводственных расходов ведется на счете 25 (активный, собирательно-распределительный счет). Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется в специальных ведомостях по статьям затрат отдельно по каждому цеху.

По окончании месяца сумма общепроизводственных расходов, учтенная по дебету счета 25, списывается проводками Д 20 - К 25, Д 28 - К 25 (сумма брака) и распределяется по видам продукции. Общепроизводственные расходы распределяются по каждому цеху отдельно и включаются в себестоимость той продукции, которая вырабатывается данным цехом, а также в стоимость брака в производстве. Для распределения общепроизводственных расходов по видам продукции в разных отраслях применяют разные способы:

* пропорционально количеству часов работы оборудования;
* пропорционально затратам на обработку изделий (без стоимости материалов, доплат);
* пропорционально массе или объему выработанной продукции;
* пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Достаточно часто применяется распределение общепроизводственных расходов пропорционально заработной плате основных рабочих.

Сумма общепроизводственных расходов, отнесенная на определенный вид продукции, подлежит распределению между выпущенной готовой продукцией и остатком незавершенного производства.

Синтетический учет общехозяйственных расходов ведется по счету 26 "Общехозяйственные расходы".

По окончании отчетного месяца общехозяйственные расходы списываются проводкой Д 20 - К 26, при этом происходит распределение по видам продукции, выработанной предприятием. Распределение общехозяйственных расходов по видам продукции между готовой продукцией и незавершенным производством производится аналогично общепроизводственным расходам. Чаще всего распределение производится пропорционально заработной плате производственных рабочих.

**Учет потерь в производстве.**

Браком в производстве считается продукция, которая вследствие нарушения технологии и некоторых других причин не может быть использована по прямому назначению, либо требуют дополнительных затрат на исправление. По характеру дефектов различают брак окончательный и исправимый. Окончательным считается брак, который технологически исправить невозможно или экономически нецелесообразно. Брак различают также по местам возникновения: выявленный до отгрузки продукции покупателю считается внутренним, а выявленный после отгрузки - внешним браком.

Различают брак также по причинам его возникновения и виновникам. На предприятиях разрабатывается специальный перечень возможных причин брака и по каждой определяется виновник (например, причина - отступление от технологии обработки детали, виновник - исполнитель). Как правило, брак не планируется, но в некоторых отраслях он может предусматриваться технологическими нормами (литейное, стекольное и т.д.).

Брак выявляется работниками отдела технического контроля (ОТК) и самими рабочими при переходе от одной операции к другой. Возможность исправления брака определяется работниками технических служб предприятия.

Выявленный брак фиксируется в первичных документах по учету выработки рабочих (отмечается количество годных изделий и брака). На каждый случай окончательного брака составляется акт о браке (указывается наименование изделия, операция, на которой обнаружен брак, причина, виновник, стоимость забракованного изделия по цене возможного использования, сумма, подлежащая взысканию с виновника брака).

Затраты, связанные с браком, требуют специального расчета. Себестоимость внутреннего окончательного брака включает фактические затраты с первой операции по забракованному изделию до операции, на которой был обнаружен брак (по всем статьям, кроме расходов на подготовку и освоение производства, общехозяйственных расходов). Так как рассчитать фактические затраты на забракованное изделие сложно, разрешается оценить расходы на брак по нормативным затратам.

Себестоимость внешнего окончательного брака складывается из фактической производственной себестоимости забракованного изделия и расходов на их замену и транспортировку к покупателю и обратно. На себестоимость внешнего брака уменьшают объем выпуска и реализации продукции за тот месяц, в котором получена и признана претензия на брак.

По данным ведомости о браке и документов о расходах на исправление брака производятся записи на счетах бухгалтерского учета. Окончательный брак изымается из производства, а относящиеся к нему затраты списываются проводкой Д 28 - К 20. Списанные расходы по окончательному браку уменьшаются на суммы компенсаций:

* приходуется стоимость забракованных изделий по ценам возможного использования Д 10 - К 28;
* отражаются суммы, удержанные с виновников брака: Д 70 - К 28.

Затраты на исправимый брак из затрат на производство не списываются. Расходы на исправление брака отражаются проводкой Д 28 - К 10,70,69,25.

Путем сопоставления оборотов счета 28 выявляются чистые потери от брака в производстве, которые списываются в себестоимость готовой продукции проводкой Д 20 - К 28.

Чистые потери от брака включаются в себестоимость продукции отдельной статьей. Вся сумма потерь от брака включается в себестоимость готовой продукции. Лишь в индивидуальном и мелкосерийном производстве потери могут включаться и в себестоимость незавершенного производства. Потери от внешнего брака продукции, выпущенной в прошлом периоде, списывается в себестоимость аналогичной продукции в текущем отчетном периоде. Если такая продукция не производится, то потери от брака распределяются по всем видам продукции аналогично распределению общехозяйственных расходов.

**Включение расходов вспомогательных производств.**

Особенность вспомогательных производств, предприятия состоит в том, что свою продукцию и услуги они передают цехам основного производства. Например, в машиностроении вспомогательным производством занимаются инструментальный, модельный, ремонтный, транспортный цех. Так как продукция вспомогательных производств потребляется цехами основного производства, она включается в затраты основных цехов в оценке по фактической себестоимости.

Состав затрат вспомогательных цехов аналогичен затратам основных цехов. Прямые расходы учитываются по дебету 23 по видам продукции и статьям затрат. Косвенные расходы относятся на счет 25.

По характеру технологического процесса и однородности выпускаемой продукции различают простые и сложные вспомогательные производства. Простые производства вырабатывают в массовом порядке однородную продукцию, не имеют или имеют стабильные остатки незавершенного производства; все их затраты обычно являются прямыми (электроцех, водонасосные станции, транспортный цех). Выпуск их продукции учитывается по счетчикам, данные которых снимают и оформляют справкой. Так как эти цеха вырабатывают 1 вид однородной продукции, все их затраты являются прямыми, а себестоимость единицы продукции определяется путем деления общей суммы затрат на количество продукции, отпущенной потребителю.

Сложные вспомогательные производства (инструментальные, модельные, ремонтно-механические цеха) вырабатывают разнородную продукцию, имеют значительные и нестабильные остатки незавершенного производства. Их затраты учитываются как и расходы основных цехов: счет 23 - прямые по видам продукции, счет 25 - косвенные, которые распределяются по окончании месяца по видам продукции.

**Учет и оценка незавершенного производства.**

В предприятиях многих отраслей промышленности на конец месяца в цехах обычно остается продукция, незаконченная обработкой - незавершенное производство. При определении фактической себестоимости выпущенной продукции к затратам на производство за месяц прибавляется стоимость незавершенного производства на начало месяца и вычитается стоимость незавершенного производства на конец месяца.

Незавершенным производством является продукция, не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологией производства, установленных испытаний, технической приемки, не укомплектованные изделия, незаконченные или непринятые заказчиком работы. Оконченная забракованная продукция, полуфабрикаты и материалы, находящиеся в цехах, но не начатые обработкой, к незавершенному производству не относятся.

Для уточнения данных оперативного учета периодически проводится инвентаризация остатков незавершенного производства на конец месяца. Все незаконченные обработкой изделия в цехе записываются в инвентаризационную ведомость. В ней указывается количество незаконченных изделий, номер производственной операции, на которой они находятся, процент их готовности.

Остатки незавершенного производства оцениваются, как правило, по фактической себестоимости по всем статьям калькуляции. В массовом и серийном производстве разрешается оценивание незавершенного производства по нормативным и плановым расходам, а в цехах с кратким производственным циклом - только по себестоимости находящегося в переработке сырья, материалов, полуфабрикатов.

**3.2. Учет готовой продукции и ее реализации.**

**Учет выпуска готовой продукции**

Готовая продукция может учитываться по фактической и плановой себестоимости.

При учете готовой продукции по фактической себестоимости выпуск ее из производства осуществляться проводкой Д 43 - К 20 на сумму фактической себестоимости произведенной продукции.

При учете по плановой себестоимости определяется внутрипроизводственный результат работы предприятия - экономия или перерасход в затратах на производство. Эта разница определяется на счете 40 "Выпуск продукции". Этот счет является контрольно-результативным: по дебету счета указывается фактическая производственная себестоимость продукции, а по кредиту - нормативная (плановая) себестоимость. Путем сопоставления оборотов по дебету и кредиту выявляется отклонение фактической производственной себестоимости от плановой. Перерасход списывается дополнительной проверкой, а экономия сторнируется (Д 90 - К 40). Счет 40 ежемесячно закрывается и сальдо не имеет.

Предварительные калькуляции составляют до начала изготовления продукции. Они бывают сметные, плановые и нормативные. Сметная калькуляция- это расчет предполагаемой себестоимости единицы нового вида продукции. Она составляется на основе нормативов, разрабатываемых лабораторным путем. Плановая калькуляция представляет собой расчет себестоимости единицы продукции, исходя из установленных плановых норм с учетом заданий по снижению себестоимости на предстоящий период. Нормативная калькуляция- это расчет себестоимости единицы продукции исходя из действительных технологических норм затрат на определенную дату. Отчетная калькуляция определяет фактические затраты на единицу продукции.

В зависимости от объема затрат, включенных в калькуляцию, различают калькуляцию цеховой, производственной и полной себестоимости. Калькуляция цеховой себестоимости включает только затраты цеха. В них входят затраты материалов, заработная плата производственных рабочих цеха, начисления на заработную плату, общепроизводственные расходы, потери от брака. Эти калькуляции используются для определения себестоимости полуфабрикатов, доли цехов в затратах на изделие (при бесполуфабрикатном способе), для определения себестоимости окончательного брака. Калькуляция производственной себестоимости включает все затраты предприятия на производство продукции. На ее основе выявляются общий производственный результат работы предприятия (экономия или перерасход) по сравнению с принятыми нормами расходов. Калькуляция полной себестоимости охватывает все затраты на производство и реализацию продукции. Она используется для выявления финансового результата от реализации продукции (прибыль или убыток).

Калькуляции различаются также степенью детализации данных. Они могут составляться по укрупненным показателям, только по установленной номенклатуре статей в денежном измерении. Калькуляция может быть детализирована, когда применяются денежные и натуральные измерители.

Другим важным принципом калькулирования является обоснованный выбора метода учета производственных затрат и исчисление себестоимости (разрабатываются специальные рекомендации). Но есть общие моменты, которые необходимо определить: объекты калькулирования, объекты учета затрат, порядок распредедления затрат по объектам калькулирования, порядок организации аналитического учета затрат на производство, содержание калькуляций. Каждый из этих пяти элементов является составной частью метода калькулирования.

Объект калькулирования- тот вид продукции, себестоимость которой должна исчисляться в калькуляции (вид продукции, конструктивно и технически отличающейся от других видов, либо тип продукции, объединяющий группу однородных видов, сходных по конструкции и технологии, близких для их производства материалов, но различающихся по размерам, качеству исполнения). Обычно объект калькулирования требует измерения. Единица называется калькуляционной единицей. Себестоимость продукции определяется в расчете на одну калькуляционную единицу (1 шт., 1 т.).

Бухгалтерия открывает на каждый заказ отдельный учетный регистр. Таким образом, затраты по каждому заказу учитываются отдельно. Косвенные расходы в течение месяца учитываются на счетах 25, 26, а по окончании месяца распределяются по заказам пропорционально установленной базе (чаще всего пропорционально сумме основной заработной плате производственных рабочих, отнесенных на соответствующие заказы). Себестоимость каждого заказа определяется путем суммирования всех затрат, учтенных по данному заказу. Если в выполнении заказа участвовали несколько цехов, суммируются затраты всех таких цехов.

**Документация по операциям с готовой продукцией**.

Готовой продукцией считаются изделия, обработка которых полностью закончена на данном предприятии, которые точно соответствуют обязательным стандартам (ГОСТам) и техническим условиям (ТУ), приняты отделом технического контроля (ОТК предприятия), укомплектованы и сданы на склад предприятия или заказчику по установленным документам. Качество продукции подтверждается сертификатами.

Сдача готовой продукции из цеха на склад предприятия оформляется приёмно-сдаточными накладными. После составления накладной подсчитывается количество сданной продукции по каждому наименованию, указывается учётная цена. Накладная подписывается представителем цеха-сдатчика, склада-получателя и отдела технического контроля. Другими способами оформления являются ведомость сдачи продукции из цеха на склад или акт приёмки-сдачи при сдаче продукции заказчику непосредственно из цеха. Документальный учёт готовой продукции на складе осуществляется так же, как и документальный учёт материалов.

Бухгалтерия ведёт учёт готовой продукции в денежной форме, используя оценку по фактической или нормативной себестоимости. В балансе готовая продукция всегда присутствует по фактической себестоимости. Однако фактическая себестоимость определяется только в конце месяца, поэтому для удобства технического учёта используют учётные цены (нормативная себестоимость). В этом случае отдельно приходится учитывать отклонения.

При отгрузке продукции покупателю в соответствии с договором поставки отдел сбыта предприятия выписывает приказ-накладную, в которой объединяются два документа - приказ складу на отгрузку продукции и накладная на отпуск продукции со склада. Данные на отпуск заполняются отделом сбыта, а о фактическом отпуске - материально-ответственными лицами. Продукция передаётся экспедитору для заполнения транспортных документов. При вывозе продукции автотранспортом составляется товарно-транспортная накладная. К товарно-транспортным накладным и приказам-накладным прилагаются спецификации (упаковочные ведомости), в которых приводится подробный перечень отгруженной продукции и даётся её характеристика, паспорта, сертификаты качества и другие документы, обусловленные договором поставки.

После сдачи отгрузочных документов в бухгалтерию на имя покупателя выписывается счёт-фактура, платёжное требование-поручение и счёт-фактура для учёта НДС. Отдельными строками в документах учитываются стоимость продукции и стоимость тары. Устанавливается особый порядок возмещения расходов по отгрузке продукции. Обычно применяется метод, согласно которому все расходы по отгрузке до станции отправления и погрузке продукции в вагоны поставщик принимает за свой счёт и включает их в себестоимость реализуемой продукции, а все остальные расходы по отгрузке несёт покупатель.

**Учет реализации готовой продукции**

Реализация готовой продукции отражается на момент отгрузки ее покупателям. Зачастую поставщик производит определённые расходы по отгрузке и реализации продукции. Эти расходы называются коммерческими расходами или расходами на продажу. В эти затраты входят:

* затраты на тару, упаковку продукции;
* расходы по доставке продукции покупателю;
* комиссионные сборы, выплачиваемые сбытовым организациям, вознаграждения торговым организациям;
* прочие расходы (специальные анализы качества продукции, печать паспортов, проектов, реклама).

Учёт коммерческих расходов ведётся по счёту 44 "Расходы на продажу". По мере осуществления затрат и в зависимости от их вида делается проводка Д 44 - К 10, 23, 71, 51 По окончании отчётного периода коммерческие расходы распределяются между суммой реализованной продукции и остатком товаров, отгруженных на конец месяца. Накопленные за месяц расходы распределяют следующим образом. Прямые расходы списываются по принадлежности на основании первичных документов, а косвенные расходы, относящиеся к нескольким видам продукции, распределяются пропорционально количеству, весу, объёму или стоимости по учётным ценам.

Реализация готовой продукции осуществляется через счёт 90 "Продажи". Этот счет является финансово-результатным. По дебету счета отражается совокупность затрат на производство и реализацию готовой продукции (себестоимость реализованной продукции и другие расходы). По кредиту счета указывается выручка от реализации готовой продукции (сумма полученных от покупателей средств). Разница между оборотами дебета и кредита счета 90 представляет собой финансовый результат от реализации продукции (прибыль или убыток). Этот результат ежемесячно списывается на счёт 99 "Прибыли и убытки" посредством закрытия счета 90.

Предприятие в момент предъявления покупателям расчётных документов на оплату делает проводку Д 62 - К 90 на сумму выручки от реализации. Одновременно списывается себестоимость реализованной продукции проводками:

* Д 90 - К 43, если учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости;
* если же учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости, то делаются две проводки Д 90 - К 43 на сумму нормативной себестоимости и Д 90 - К 40 на сумму отклонений. Если отклонения положительны (фактическая себестоимость превышает нормативную), то делается дополнительная проводка, в противном случае отклонения сторнируются.

Если предприятием при реализации продукции были произведены коммерческие расходы, то делается проводка Д 90 - К 44.

Также начисляется НДС по реализованной продукции. Эта сумма оплачивается покупателем, т.е. входит в сумму выручки. Эту сумму предприятие-поставщик должно перечислить в бюджет. Поэтому для предприятия-поставщика этот налог является прямым и начисляется проводкой Д 90 - К 68.

В конце отчетного периода счет 90 закрывается, т.е. делается одна из двух проводок:

* Д 90 - К 99, если получена прибыль от реализации продукции;
* Д 99 - К 90, если сформирован убыток от реализации продукции.

|  |
| --- |
| **3.3. Контрольная работа № 3** |
| 5 вариант |
| **Задание:** |  |  |  |  |
| На основе исходных данных о произведенных ООО "Рассвет" затратах |
| на производство продукции: |
| 1. Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям. |
| 2. Открыть счета учета затрат и отразить на них хозяйственные операции с указанием корреспондирующих счетов. |
| 3. Составить ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйствен- |
| ных расходов. |
| 4. Составить отчетную калькуляцию по законченным заказам. |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Исходные данные:**  |  |  |  |  |
| 1. ООО "Рассвет" имеет основное производство, ремонтный цех и службу управления; осуществляет мелкосерийное производство и ведет учет затрат по заказам. В текущем месяце основным производством выполнялись работыпо трем заказам - № № 7,8,9. При этом работы по заказу № 7 были начаты в предыдущем месяце и завершены в текущем месяце. Работы по заказу № 8 были начаты и завершены в текущем месяце; работы по заказу № 9 были начаты в текущем месяце и не завершены.Косвенные расходы согласно учетной политике распределяются по заказам пропор- |
| ционально основной з/пл рабочих. |
| Выручка в целях налогообложения учитывается по моменту отгрузки продукции |
| покупателю. |
| 2. Остатки незавершенного производства на начало месяца по заказу № 7 составили (руб.):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей затрат | Данные по КР(сумма) |
| 1 | Основные материалы | 5000 |
| 2 | Вспомогательные материалы | 450 |
| 3 | Топливо на технологические цели | 650 |
| 4 | Энергия на технологические цели | 540 |
| 5 | Основная заработная плата производственных рабочих | 12000 |
| 6 | Дополнительная заработная плата производственных рабочих | - |
| 7 | Отчисления на социальные нужды | 4620 |
| 8 | Расходы по подготовке и освоению производства | 1000 |
| 9 | Общепроизводственные расходы | 8100 |
| 10 | Потери от брака | 250 |
| 11 | Общехозяйственные расходы | 6100 |
|  | Итого: | 38710 |

3. Хозяйственные операции за месяц, (руб.): |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Данные по КР (сумма) | Счета операций | **сумма операции** |  |
| Д | К |  |
| 1 | Израсходованы основные материалы для изготовления: заказа № 7 | 8000 | 20/№7 | 10 | **8000** |  |
| заказа № 8 | 5900 | 20/№8 | 10 | **5900** |  |
| заказа № 9 | 5300 | 20/№9 | 10 | **5300** |  |
| 2 | Израсходованы вспомогательные материалы при изготовлении: заказа № 7 | 670 | 20/№7 | 10 | **670** |  |
| заказа № 8 | 340 | 20/№8 | 10 | **340** |  |
| заказа № 9 | 250 | 20/№9 | 10 | **250** |  |
| в ремонтном цехе | 280 | 23 | 10 | **280** |  |
| 3 | Израсходовано топливо при изготовлении: заказа № 7 | 650 | 20/№7 | 10 | **650** |  |
| заказа № 8 | 830 | 20/№8 | 10 | **830** |  |
| заказа № 9 | 340 | 20/№9 | 10 | **340** |  |
| в ремонтном цехе | 230 | 23 | 10 | **230** |  |
| 4 | Начислено ООО "Электросбыт" за электроэнергию, израсходованную при изготовлении: заказа № 7 | 1300 | 20/№7 | 60 | **1300** |  |
| заказа № 8 | 800 | 20/№8 | 60 | **800** |  |
| заказа № 9 | 750 | 20/№9 | 60 | **750** |  |
| в ремонтном цехе | 200 | 23 | 60 | **200** |  |
| на общехозяйственные нужды | 400 | 26 | 60 | **400** |  |
| 5 | Произведены отчисления в резерв на покрытие затрат по ремонту ОС основного производства | 720 | 25 | 96 | **720** |  |
| ремонтного цеха | 200 | 23 | 96 | **200** |  |
| общехозяйственных служб | 450 | 26 | 96 | **450** |  |
| 6 | Начислена основная з/пл: а) рабочим за изготовление заказа № 7 | 23000 | 20/№7 | 70 | **23000** |  |
| заказа № 8 | 16000 | 20/№8 | 70 | **16000** |  |
| заказа № 9 | 11200 | 20/№9 | 70 | **11200** |  |
| б) рабочим за обслуживание оборудования основного производства | 1800 | 25 | 70 | **1800** |  |
| в) рабочим ремонтного цеха | 2800 | 23 | 70 | **2800** |  |
| г) специалистам и служащим основного производства | 6200 | 25 | 70 | **6200** |  |
| д) специалистам и служащим ремонтного цеха | 1800 | 23 | 70 | **1800** |  |
| е) специалистам и служащим общехозяйственных служб | 8400 | 26 | 70 | **8400** |  |
| 7 | Начислена доп. з/пл рабочим ремонтного цеха |  - | 23 | 70 | **-** |  |
| 8 | Начислен ЕСН по ставке 26% |  - | 20/№7 | 69 | **5980** |  |
|  - | 20/№8 | 69 | **4160** |  |
|  - | 20/№9 | 69 | **2912** |  |
|  - | 23 | 69 | **1196** |  |
|  - | 25 | 69 | **2080** |  |
|  - | 26 | 69 | **2184** |  |
| 9 | Начислена амортизация по ОС: основного производства | 1800 | 25 | 02 | **1800** |  |
| ремонтного цеха | 600 | 23 | 02 | **600** |  |
| общехозяйственных служб | 500 | 26 | 02 | **500** |  |
| 10 | В соответствии с нормами списывается часть расходов по освоению и подготовке производства по заказу № 9 |  - | 91/2 | 20/№9 | **-** |  |
| 11 | На основании авансового отчета списываются фактические командировочные расходы директора предприятия. К авансовому отчету приложены: ж/д билет | 384 | 26 | 71 | **384** |  |
| авиабилет | 720 | 26 | 71 | **720** |  |
| квитанция гостиницы | 480 | 26 | 71 | **480** |  |
| Срок командировки 5 дней | -  | 26 | 71 | **500** | = 5дн. Х 100руб (норматив) |
| 12 | Начислено банку за совершение операций по р/сч в текущем месяце | 600 | 91/2 | 76 | **600** |  |
| 13 | Начислена работнику компенсация за использование личного легкового автомобиля в служебных целях | 300 | 26 | 73 | **300** |  |
| 14 | На основании авансового отчета списываются фактические представительские расходы  | 826 | 44 | 71 | **700** | = 826-126 |
| в т.ч. НДС | 126 | 19/1 | 71 | **126** |  |
| 15 | Начислена арендная плата за аренду ОС общехозяйственного назначения в текущем месяце | 1416 | 26 | 60 | **1200** | = 1416-216 |
| в т.ч. НДС | 216 | 19/1 | 60 | **216** |  |
| 16 | Получен из производства брак, образовавшийся при выполнении: заказа № 7 | 3800 | 28/№7 | 20/№7 | **3800** |  |
| заказа № 8 | 2100 | 28/№8 | 20/№8 | **2100** |  |
| заказа № 9 | 1400 | 28/№9 | 20/№9 | **1400** |  |
| 17 | Удержано за брак из з/пл виновников брака по: заказу №7 | 400 | 73/2 | 28/№7 | **400** |  |
| заказу № 8 | 400 | 73/2 | 28/№8 | **400** |  |
| заказу № 9 | 300 | 73/2 | 28/№9 | **300** |  |
|   | -  | 70 | 73/2 | **1100** | = 400+400+300 |
| 18 | Оприходована на склад забракованная продукция по цене возможной реализации по заказу №7 | 2800 | 10 | 28/№7 | **2800** |  |
| заказу № 8 | 1300 | 10 | 28/№8 | **1300** |  |
| заказу № 9 | 700 | 10 | 28/№9 | **700** |  |
| 19 | Определяются и списываются потери от брака | -  | 20/№7 | 28/№7 | **600** | =3800-400-2800 |
|  - | 20/№8 | 28/№8 | **400** | =2100-400-1300 |
|  - | 20/№9 | 28/№9 | **400** | =1400-300-700 |
| 20 | Определяются и списываются общепроизводственные расходы |  - | 20/№7 | 25 | **5772,94** |  |
|  - | 20/№8 | 25 | **4016** |  |
|  - | 20/№9 | 25 | **2811,19** |  |
| 20а  | Распределяются и списываются расходы вспомогательных производств |  - | 20/№7 | 23 | **3347,39** |  |
|  - | 20/№8 | 23 | **2328,64** |  |
|  - | 20/№9 | 23 | **1630,04** |  |
| 21 | Определяются и списываются общехозяйственные расходы |  - | 20/№7 | 26 | **7109,88** |  |
|  - | 20/№8 | 26 | **4946,05** |  |
|  - | 20/№9 | 26 | **3462,22** |  |
| 22 | Сдана на склад и оприходована готовая продукция в оценке по плановой себестоимости: заказ № 7 | 92500 | 43/№7 | 20/№7 | **92500** |  |
| заказ № 8 | 33500 | 43/№8 | 20/№8 | **33500** |  |
| 23 | Определяются и списываются отклонения фактической себестоимости готовой продукции от плановой:  по заказу № 7 | -  | 43/№7 | 20/№7 | **(-1159,79)** |  |
| по заказу № 8 |  - | 43/№8 | 20/№8 | **4120,69** |  |
| 24 | Начислено рекламной компании за услуги по рекламе продукции | 3658 | 44 | 60 | **3100** | =3658-558 |
| в т.ч. НДС | 558 | 19/1 | 60 | **558** |  |
| 25 | Начислено автотранспортному предприятию за доставку готовой продукции | 1062 | 44 | 60 | **891** | =1062-171 |
| в т.ч. НДС | 171 | 19/1 | 60 | **171** |  |
| 26 | Предъявлен счет покупателю за отгруженную продукцию | 96760 | 62 | 90/1 | **96760** |  |
| в т.ч. НДС | 14760 |  - |  - | **-** |  |
| 27 | Начислен в бюджет НДС по реализованной продукции |  - | 90/3 | 68/2 | **14760** |  |
| 28 | Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции | 70500 | 90/2 | 43 | **70500** |  |
| 29 | Списываются расходы по продаже | -  | 90/2 | 44 | **4691** |  |
| 30 | Определяется и списывается финансовый результат от продаж за месяц |  - | 90/9 | 99 | **6809** |  |
|  |  |
|  |
| **8 операция – начисление ЕСН:** |  |  |  |  |
|  |
| сч.20/№7 | = 23000 (ФОТ) х 26% = 5980 |  |  |  |  |
| сч.20/№8 | = 16000 (ФОТ) х 26% = 4160 |  |  |  |  |
| сч.20/№9 | = 11200 (ФОТ) х 26% = 2912 |  |  |  |  |
| сч.23 | = 2800 + 1800 = 4600 (ФОТ) х 26% = 1196 |  |  |  |
| сч.25 | = 1800 + 6200 = 8000 (ФОТ) х 26% = 2080 |  |  |  |
| сч.26 | = 8400 (ФОТ) х 26% = 2184 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Расчет косвенных расходов по заказам пропорционально основной з/пл рабочих:** |
|  |  |  |  |  |  |
| Осн. з/пл = 23000 + 16000 + 11200 = 50200 |  |  |  |  |
| **пропорционально заказу №7** = 23000 / 50200 х 100% = **45,817** |  |  |
| **пропорционально заказу №8** = 16000 / 50200 х 100% = **31,873** |  |  |
| **пропорционально заказу №9** = 11200 / 50200 х 100% = **22,311** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Общепроизводственные расходы (25 сч.) - операция № 20: |  |  |
| 720 + 1800 + 6200 + 2080 + 1800 = 12600 |  |  |  |  |
| заказ № 7 = 12600 х 45,817% = 5772,94 |  |  |  |  |
| заказ № 8 = 12600 х 31,873% = 4016 |  |
| заказ № 9 = 12600 х 22,311% = 2811,19 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Общехозяйственные расходы (сч. 26) - операция № 21: |  |  |  |
| 400 + 450 + 8400 + 2184 + 500 + 384 + 720 + 480 + 500 + 300 + 1200 = **15518** |  |
| заказ № 7 = 15518 х 45,817% = 7109,88 |  |  |  |  |
| заказ № 8 = 15518 х 31,873% = 4946,05 |  |  |
| заказ № 9 = 15518 х 22,311% = 3462,22 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Вспомогательное производство (сч. 23) - операция № 20а: |  |  |  |
| 280 + 230 + 200 + 200 + 2800 + 1800 + 1196 + 600 = 7306  |  |  |
| заказ № 7 = 7306 х 45,817% = 3347,39 |  |  |  |  |
| заказ № 8 = 7306 х 31,873% = 2328,64 |  |  |  |  |
| заказ № 9 = 7306 х 22,311% = 1630,04 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Прямые затраты по заказу № 7: |  |  |  |  |
| 8000 + 670 + 650 + 1300 + 23000 + 5980 + 600 = 40200 – 3800 = 36400 |
| Отклонения факт. от плановой сб/ст. = 5772,94 + 7109,88 + 3347,39 + 38710 + 36400= 91340,21- 92500 = **-1159,79** |
|  |  |  |  |  |  |
| Прямые затраты по заказу № 8: |  |  |  |  |
| 5900 + 340 + 830 + 800 + 16000 + 4160 + 400 = 28430-2100=26330 |
| Отклонения факт. от плановой сб/ст. = 4016 + 4946,05 + 2328,64 + 26330 =37620,69 - 33500 = **4120,69** |
|  |  |  |  |  |  |
| Прямые затраты по заказу № 9: |  |  |  |  |
| 5300 + 250 + 340 + 750 + 11200 + 2912 + 400 = 21152 – 1400 = 19752 |

**Ведомость**

**распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ заказов | Основная з/пл рабочих | Коэффициент распределения | ОПР | ОХР | Вспомогательное производство |
| 7 | 23000 | 0,45817 | 5770,8 | 7109,88 | 3347,39 |
| 8 | 16000 | 0,31873 | 4016 | 4946,05 | 2328,64 |
| 9 | 11200 | 0,22311 | 2811,19 | 3462,22 | 1630,04 |
| Итого: | 50200 | 1,0 | 12600 | 15518 | 7306 |

Обороты по счетам за период:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 25 «Общепроизводственные расходы»Дт Кт |  | 26 «Общехозяйственные расходы»Дт Кт |
| 7201800620020801800 |  |  | 400450840021845003847204805003001200 |  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| Об-т Дт - 12600 |  |  |
|  |  |  |
| 23 «Вспомогательные производства»Дт Кт |  |
| 280230200200280018001196600 |  |
|  |
|  |
|  | Об-т Дт - 15518 |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Об-т Дт - 7306 |  |  |  |  |

Отражение затрат на 20 счете по заказам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт 20/7 Кт |  | Дт 20/8 Кт |
| С-до нач. – 38710 | 380092500(-1159,79) |  | С-до нач. – 0 | 2100335004120,69 |
| 800067065013002300059806005772,943347,397109,88 |  | 590034083080016000416040040162328,644946,05 |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| Об-т Дт – 56340,21 | 95140,21 |  | Об-т Дт – 39720,69 | Об-т Кт – 39720,69 |
| С-до конечное - 0 |  |  | С-до конечное - 0 |  |
|  |  |  |  |  |
| Дт 20/9 Кт |  |  |  |
| С-до нач. – 0 | 1400 |  |  |  |
| 53002503407501120029124002811,191630,043462,22 |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Об-т Дт – 29055,45 | Об-т Кт – 1400 |  |  |  |
| С-до конечное – 27655,45 |  |  |  |  |

**Отчетная калькуляция по заказу № 7.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей затрат | Остатки на начало месяца | Затраты за месяц | Итого по заказу № 7  |
| 1 | Основные материалы | 5000 | 8000 | 13000 |
| 2 | Вспомогательные материалы | 450 | 670 | 1120 |
| 3 | Топливо на технологические цели | 650 | 650 | 1300 |
| 4 | Энергия на технологические цели | 540 | 1300 | 1840 |
| 5 | Основная з/пл производственных рабочих | 12000 |  23000 | 35000 |
| 6 | Дополнительная з/пл производственных рабочих | - | - | - |
| 7 | Отчисления на социальные нужды | 4620 | 5980 | 10600 |
| 8 | Расходы по подготовке и освоению производства | 1000 | - | 1000 |
| 9 | Общепроизводственные расходы | 8100 | 5772,94 | 13872,94 |
| 10 | Потери от брака | 250 | 600 | 850 |
| 11 | Общехозяйственные расходы | 6100 | 7109,88 | 13209,88 |
| 12 | Расходы вспомогательных производств | - | 3347,39 | 3347,39 |
|  | Итого: | 38710 | 56430,21 | 95140,21 |
|  | Брак образовавшийся в процессе выполнения заказа | - | (-3800) | (-3800) |
|   | **ИТОГО** | **38710** | **52630,21** | **91340,21** |

**Отчетная калькуляция по заказу № 8.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей затрат | Затраты за месяц | Итого по заказу № 8  |
| 1 | Основные материалы | 5900 | 5900 |
| 2 | Вспомогательные материалы | 340 | 340 |
| 3 | Топливо на технологические цели | 830 | 830 |
| 4 | Энергия на технологические цели | 800 | 800 |
| 5 | Основная з/пл производственных рабочих | 16000 | 16000 |
| 6 | Дополнительная з/пл производственных рабочих | - | - |
| 7 | Отчисления на социальные нужды | 4160 | 4160 |
| 8 | Расходы по подготовке и освоению производства | - | - |
| 9 | Общепроизводственные расходы | 4016 | 4016 |
| 10 | Потери от брака | 400 | 400 |
| 11 | Общехозяйственные расходы | 4946,05 | 4946,05 |
| 12 | Расходы вспомогательных производств | 2328,64 | 2328,64 |
|  | Итого: | 39720,69 | 39720,69 |
|  | Брак образовавшийся в процессе выполнения заказа | (-2100) | (-2100) |
|   | **ИТОГО** | **37620,69** | **37620,69** |

**Определение финансового результата:**

|  |
| --- |
| Дт счет 90 Кт |
| 14760 | 96760 |
| 4691 |  |
| 70500 |  |
| Об-т Дт - 89951 | Об-т Кт – 96760 |
|  | С-до 6809 |

Списывает финансовый результат продажи продукции:

Дт 90/9 Кт 99 – 6809 руб. – прибыль

**Заключение.**

В работе была описана методика ведения бухгалтерского учета основных средств и материально-производственных запасов в соответствии с утвержденными положениями и нормативными актами.

Приведенная методика ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов является полной и конкретизированной, что позволяет организовать четкое управление и контроль за их учетом.

По своему экономическому содержанию этот раздел для предприятий косвенно характеризует конечный финансовый результат работы предприятия, выполнения своих обязательств перед потребителями, степень участия в удовлетворении потребностей рынка. Поэтому в системе организации бухгалтерского учета на предприятиях особое место занимает учет материально-производственных запасов.

Успешное выполнение этих задач зависит от ритмичности работы предприятия, правильной организации сбыта и складского хозяйства, своевременности документального оформления хозяйственных операций.

В ходе выполнения контрольной работы № 2 был рассмотрен порядок учета труда и заработной платы, а также начисление единого социального налога (ЕСН).

Заработная плата - это сложное понятие, поскольку оно отражает отношения между собственником капитала и наёмным работником, которые складываются на рынке труда и в производстве новой стоимости. К тому же заработная плата, или ставка заработной платы - это цена, выплачиваемая за использование труда, хотя на практике заработная плата может принимать форму премий, гонораров, месячных окладов, термин работной платы используется для обозначения ставки заработной платы за единицу времени. Таким образом, под начислением заработной платой следует понимать определение на основании первичных документов денежной суммы, причитающейся работнику за выполнение трудовых обязанностей, а также компенсационных и стимулирующих выплат.

Организации, производящие выплаты физическим лицам (работникам) и являющиеся плательщиками единого социального налога, согласно п. 2 ст. 237 НК РФ по истечении каждого месяца определяют налоговую базу по ЕСН отдельно по каждому работнику. В соответствии с п.1 ст. 243 НК РФ сумма единого социального налога исчисляется налогоплательщиками отдельно в отношении федерального бюджета и каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы. Ставки, по которым исчисляется ЕСН, определены в ст. 241 НК РФ.

При выполнении контрольной работы № 3 был изучен порядок включения затрат на производство в калькуляцию себестоимости, а также отражение данных затрат на счетах бухгалтерского учета.

По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты непосредственно относятся к конкретному объекту калькуляции, а косвенные - не имеют непосредственного отношения к производству данного вида продукции.

При ведении бухгалтерского учета организация должна фактическую себестоимость каждой партии изготавливаемой и реализуемой продукции, относить в дебет счетов учета затрат и готовой продукции, а затем списывать и учитывать при определении финансового результата.

Список использованной литературы

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Утвержден приказом Минфина № 94 от 31.10.2000.

2. Бочкарева И.И., Левина Г.Г.. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / - М.: Магистр, 2008 . - 413с.

3. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Под общей ред. Г. В. Киселевой. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007г. – 524с.

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. Пособие / Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2009. – 479с.

5. Никитин В. М., Никитина Д. А.. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2008. – 576с.

6. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л.. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: Учебник для ВУЗов / М.: Издательство Проспект; 2006. - 290с.

7. Экономика организаций (предприятия, фирмы): Учебник / Под ред. проф. Б.Н. Чернышева, проф. В.Я. Горфинкеля. – М.: Вузовский учебник, 2008. – 536с.

8. Электронно-правовая база Консультант плюс.

9. Интернет сайт Клерк.ру – www.klerk.ru

1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Под общей ред. Г.В. Киселевой. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007. – 119с. [↑](#footnote-ref-1)
2. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие/В.М. Никитин, Д.А. Никитина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2008. – 328с. [↑](#footnote-ref-2)
3. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Под общей ред. Г.В. Киселевой. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007. – 270с. [↑](#footnote-ref-3)
4. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Под общей ред. Г.В. Киселевой. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007. – 305с. [↑](#footnote-ref-4)