Министерство образования и науки Украины

Симферопольский автотранспортный техникум

**Бухгалтерский учет на предприятиях. Составление баланса предприятия**

Пояснительная записка к курсовой работе

САТТ.1.4.1.КР.72. 00 00 ПЗ

Выполнил студент

30-БД группы

Тупотилов Александр

2006г.

Содержание

Введение

1. Теоретический раздел

1.1 Учёт готовой продукции и её реализации

2. Практический раздел

2.1 Остатки по счетам

2.2 Хозяйственные операции

2.3 Синтетические счета

2.4 Составление ведомостей

2.5 Оборотно-сальдовая ведомость

Литература

Введение

С 01 января 2000 г. бухгалтерский учёт в Украине основывается на требованиях Закона Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в Украине» от 16.07.1999г. № 996-Х1У (далее Закон о бухгалтерском учёте) и Положений (стандартов) бухгалтерского учёта в Украине (далее П(с)БУ). В П(с)БУ заложены методологические принципы ведения бухгалтерского и финансового учёта, определены содержание и формы финансовой отчётности. Налоговый учёт регламентируется законодательством о налогообложении. Однако, отделить налоговый учёт от бухгалтерского невозможно, ведь отчётность (налоговая, статистическая) базируется на данных именно бухгалтерского учёта.

П(с)БУ разработаны на основании международных стандартов бухгалтерского учёта и финансовой отчётности с учётом национальных особенностей. Они в корне изменили некоторые вопросы ведения бухгалтерского учёта. Новшеством является то, что предприятию при решении отдельных вопросов отводится самостоятельность в выборе тех или иных принципов ведения бухгалтерского учёта.

Одной из особенностей ведения бухгалтерского учёта после 1 января 2000 года является изменённый порядок формирования производственной себестоимости продукции, товаров, работ и услуг.

При организации бухгалтерского учёта производственных запасов необходимо использовать следующие основные нормативные документы:

1. Закон Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в Украине» от 16.07.1999г. № 996-Х1У.
2. План счетов бухгалтерского учёта предприятий, организаций и учреждений, утверждённый приказом Министерства финансов Украины № 291 от 30.11.99г.
3. П(с)БУ 2 «Баланс», утверждённый приказом Министерства финансов Украины № 87 от 31.03.99г.
4. П(с)БУ 3 «Отчёт о финансовых результатах», утверждённый приказом Министерства финансов Украины № 87 от 31.03.99г.
5. П(с)БУ 9 «Запасы», утверждённый приказом Министерства финансов Украины № 246 от 20.10.99г.
6. П(с)БУ 16 «Затраты», утверждённый приказом Министерства финансов Украины № 318 от 31.12.99г.
7. Положение о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учёте, утверждённое приказом Министерства финансов Украины № 88 от 24.05.95г.
8. Инструкция по бухгалтерскому учёта налога на добавленную стоимость, утверждённая приказом Министерства финансов Украины № 141 от 01.07.97г. (с изменениями и дополнениями).
9. Закон Украины «О налоге на добавленную стоимость», утверждённый Верховной Радой Украины 03.04.097г. № 168/97- ВР.
10. Закон Украины «О внесении изменений и дополнений в Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятий № 283/97-ВР» № 349 (с изменениями и дополнениями).
11. Порядок заполнения налоговой накладной, утверждённый приказом ГНАУ № 165 от 30.05.97г.
12. «Об утверждении формы налоговой накладной, Книги учёта приобретения и Книги учёта продажи товаров (работ, услуг), порядка их заполнения», утверждённый приказом ГНАУ № 165 от 30.05.97г. (с изменениями и дополнениями).

В условиях рыночной экономики основным критерием оценки хозяйственной деятельности предприятия служит прибыль и рентабельность. Если на уровне национальной экономики наиболее достоверным обобщающим выражением цели производства является национальный доход, то критерий оптимальности для предприятий никак не может совпадать с подобным критерием. Здесь возникает вопрос, об обобщающем едином для оценки всей деятельности предприятия показателя эффективности производства, которым является прибыль. Оптимальным дополнением к показателю прибыли, является выделение, в том числе удельного веса увеличения прибыли, полученного за счёт снижения себестоимости.

Такое дополнение ориентирует предприятие на осуществление организационно – технических мероприятий, направленных на рост производительности труда, экономное и рациональное использование сырья, материалов топлива, энергии на лучшее использование основных фондов и производственных мощностей, а в итоге на снижение затрат на производство продукции в целом. Это не исключает роста объёмов производства, в результате которого относительно уменьшается удельный вес условно – постоянных расходов в составе себестоимости продукции.

По мере формирования цивилизованных рыночных отношений у предприятий остаётся лишь один путь роста прибыли – рост объёма производства и реализации продукции, снижение затрат на производство.

Исходя из изложенного, можно сформировать актуальность выбранной темы и цель исследования. Актуальность темы курсовой работы, связана, с желанием каждого предприятия выжить в конкурентной борьбе и обеспечить прибыльную деятельность. Целью исследования являются: выявление актуальных направлений в учёте готовой продукции; в определении цены на готовую продукцию; снижение себестоимости и на этой основе – получение дополнительной прибыли.

І. Теоретический раздел

1.1 Учёт готовой продукции и её реализации

Сущность и задачи бухгалтерского учёта готовой продукции и её реализации.

Свою производственную продукцию (работы, услуги) предприятие должно продать потребителю, в процессе реализации выявляется полезность и качество продукции предприятия. Кругооборот средств завершается реализацией, в процессе которой предприятие возмещает свои затраты, связанные с производством и реализацией продукции и определяет созданный в производстве свой чистый доход, остающийся в распоряжении предприятия в виде прибыли после уплаты, предусмотренных законодательством налогов, сборов (обязательных платежей), рациональность организации производства и рентабельность деятельности предприятия.

При проведении анализа эффективности деятельности предприятия оценивается выполнение плана реализации продукции (работ, услуг), как в целом по предприятию, так и в разрезе выполнения обязательств по отдельным договорам – поставкам. План реализации продукции считается выполненным, если продукция (работы, услуги) поставлена всем потребителям по всей номенклатуре, установленной договорами.

Следует отметить, что, выполняя план по реализации продукции (работ, услуг), необходимо уделять внимание её качеству и ассортименту. Несоблюдение качественных характеристик производственной продукции (работ, услуг) затрудняет её реализацию, что приводит к возникновению залежавшейся продукции и отвлечению оборотных средств предприятия.

Основная масса произведённой предприятие продукции, является товарной. В состав товарной продукции включается продукция, работы и услуги основного производства, выполняемые на сторону; полуфабрикаты; продукция вспомогательного производства.

Готовой продукцией считается продукция, прошедшая все стадии обработки, испытания, приёмку отделом технического контроля (ОТК), укомплектована в соответствии с условиями договоров с заказчиками, отвечающая техническим условиям (ТУ) и обязательным стандартам (ОСТ), и сданная на склад предприятия или непосредственно заказчику. В установленных случаях готовая продукция должна иметь сертификат качества.

Учёт готовой продукции призван отразить её выпуск, движение, реализацию и расчёты с покупателями.

В соответствии с этим, основными задачами учёта готовой продукции и её реализации, является обеспечение контроля за:

* выпуском продукции по объёму, ассортименту и качеству, сохранностью готовой продукции на всех стадиях её движения;
* полнотой и своевременностью выполнения договоров поставок готовой продукции покупателям (заказчикам);
* размером и уровнем результатов реализации продукции;
* осуществлением своевременных расчётов за отгруженную продукцию.

Готовая продукция и порядок её оценки

Процесс производства, является одним из основных видов хозяйственной деятельности предприятия и представляет собой совокупность операций по изготовлению продукции. В процессе производства используются природные ресурсы, сырьё, материалы, топливо, энергия, трудовые ресурсы, основные средства, осуществляются другие расходы. Поэтому на счетах бухгалтерского учёта должна своевременно, полно и правдиво отражаться информация о фактических расходах на производство продукции, которая используется для расчётов (калькулирования) фактической себестоимости отдельных её видов, а также для контроля за рациональным использованием трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Будущая прибыль предприятия создаётся в основном на стадии производства, поскольку наиболее надёжным и честным способом её получения является постоянное сокращение расходов и снижение себестоимости продукции за счёт экономного использования сырья и материалов; повышение продуктивности и снижения трудовых расходов, а также амортизации основных средств в расчёте на единицу продукции и за счёт других факторов.

Необходимо рассмотреть порядок учёта расходов на производство, выпуск готовой продукции и расчёт её себестоимости.

Национальные стандарты учёта практикуют расходы, как уменьшение экономической выгоды в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счёт его изъятия или распределения собственником).

Расходы производства – это выражение в денежной форме текущих расходов: материальных, трудовых, материальных, финансовых и других видов ресурсов на производство продукции. Эти текущие расходы учитываются и планируются, как себестоимость продукции.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме текущие расходы предприятия на производство и сбыт товаров, работ и услуг. Различают производственную себестоимость (которая отражает текущие расходы только на производстве продукции) и полную себестоимость продукции (которая включает вместе с производственной себестоимостью и текущие расходы предприятия на сбыт).

Содержание текущих расходов, которые входят в себестоимость, регулируются нормативными актами, которые отражают отраслевую специфику деятельности производственных предприятий.

Бухгалтерский учёт процессе производства, с одной стороны, отражает расходы на изготовление продукции, выполнение каких – либо работ, а с другой – осуществляет контроль за целесообразностью этих расходов с помощью расчётов себестоимости изделий или работ и сравнения фактической себестоимости с плановой, сметной или фактической себестоимостью прошлых периодов.

К основным задачам производства готовой продукции относятся: выявление фактических затрат на производство; определение (калькулирование) фактической себестоимости изготовленной продукции; контроль за выполнением плана выпуска продукции и выявления результатов производственной деятельности предприятия.

Принцип себестоимости сегодня определяется по следующим условиям:

1. он объективный, поскольку оценка во всех случаях базируется на документах, и, что самое главное, за предмет оценки действительно была оплачена (или должна была быть оплачена)соответствующая сумма средств;
2. исходит из принципа двоичности, потому, что факты хозяйственной деятельности регламентируются в учёте в той оценке, в которой они реально осуществляются;
3. имущественно оприходуется по такой цене, по которой оно было приобретено;
4. реально отражаются финансовые результаты, так как на них не влияют последствия изменения цен (переоценки).

Согласно принципам исторической (фактической) себестоимости, положенных в основу бухгалтерского учёта, все активы предприятия оцениваются выходя из расходов на их приобретение или изготовление, поэтому показатель полной себестоимости для оценки готовой продукции не используется.

Определить (калькулировать) полную себестоимость целесообразно, когда собственник (управленец) желает знать сколько будет стоить производство на сбыт единицы продукции определённого вида; какова рентабельность этого вида продукции; какую цену необходимо установить на данный вид продукции, что б она полностью покрывала расходы на её производство и сбыт.

Из всех условий калькулирование зависит от целей бухгалтера или администрации.

Калькуляция – это способ группировки затрат и определение себестоимости приобретенных материальных ценностей, изготовленной продукции и выполненных работ в денежном измерении. Калькуляция даёт возможность проверить выполнение плана по себестоимости и её снижению, а также выявить возможность отклонения фактических расходов от плановых.

Объект калькуляции – это вид или однородная группа приобретенных материальных ценностей, изготовленных изделий, выполненных работ или оказанных услуг, себестоимость которых необходимо рассчитать. Статьёй калькуляции называют определённый вид расходов, который составляют себестоимость. Каждая отрасль государства в зависимости от её особенностей имеет свой перечень статей калькуляции.

Калькуляция себестоимости продукции определяется разными методами в зависимости от её вида, типа, характера организации продукции.

За критерий такого распределения, берут какой - либо измеритель производственной деятельности, который и является базой распределения, например:

* число, отработанных человеко – часов;
* сумма начисленной заработной платы производственных рабочих;
* количество человеко – часов работы оборудования;
* количество выпущенных изделий;
* материальные расходы;
* основные расходы и др.

Для успешного осуществления хозяйственной деятельности необходимо, чтобы цена каждой единицы изготовленной предприятием продукции покрывала расходы, а каждое подразделение или часть производственного процесса несли бы ответственность за формирование своей части расходов на производство.

Все существующие методы учёта производственных расходов можно разделить на два основных: позаказный и попередельный..

При позаказном методе, объектом учёта расходов и калькулирования является отдельный заказ, контракт или партия продукции, состоящей из идентичных образцов, которые проходят одинаковый технологический процесс изготовления. Этот метод применяется там, где расходы, возможно определить по отдельному заказу или отдельной партии продукции (в мебельном производстве, судостроении, металлообрабатывающем производстве и др.).

При позаказном методе, объектом учёта расходов каждому заказу даётся свой отдельный номер (шифр), который указывается во всех документах по этому заказу. На каждый заказ открывается карта (ведомость).

В случае изготовления больших изделий с продолжительным циклом производства заказы открываются не на изделие в целом, а на отдельные технологические и монтажные узлы согласно установленной комплектации. В таком случае используется попередельный метод.

Попередельный метод – применяется на производстве однородной по исходному сырью, материалу и характеру обработки массовой продукции. Попередельный метод применяется в текстильной, кожаной, пищевой, швейной, химической, лесной, металлургической отраслях промышленности, так же в производствах с комплексным использованием сырья.

Перечень переделов, по которым осуществляется учёт расходов и калькулирование себестоимости готовой продукции, порядок определения калькуляционных групп продукции предприятия устанавливают самостоятельно.

Учёт производства должен обеспечивать определение фактической себестоимости не только всей продукции, но и отдельных её видов.

Фактическая себестоимость отдельных видов продукции определяется на основании использования данных аналитического учёта процесса производства. Для определения себестоимости продукции за отчётный период необходимо к сумме незавершенного производства на начало отчётного периода добавить сумму расходов отчётного периода и засчитать сумму незавершенного производства на конец отчётного периода.

Таким образом, бухгалтерский учёт процесса производства зависит от конкретных условий, характера технологии и организации производства, и определяется индивидуальными особенностями.

Все запасы, приобретённые (полученные) или произведённые, зачисляются на баланс предприятия по первоначальной стоимости. Для готовой продукции – это её производственная себестоимость, которая определяется согласно п.11 П(с)БУ 16 «Расходы».

Документальное оформление и аналитический учёт готовой продукции.

Согласно П(с)БУ 9 готовой продукцией является продукция, изготовленная на предприятии, предназначенная для продажи и соответствующая техническим и качественным характеристикам, предусмотренным договором или другим нормативно – правовым актом. Готовая продукция для целей бухгалтерского учёта включается в состав запасов.

Документальное оформление готовой продукции начинается с составления первичных документов о выпуске готовых изделий. Сдача готовой продукции из цеха на склад оформляется ведомостями, приемосдаточными документами, накладной формы № М-11 «Накладная – требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов».

На практике нередки случаи, когда продукция сдаётся из цеха непосредственно заказчику, минуя склад. В таком случае составляется Акт приёма – передачи продукции покупателю, однако это не освобождает цех от обязанности оформления сдаточных накладных.

В указанных актах должны быть предусмотрены натуральные (только для готовой продукции) и стоимостные показатели выпущенной продукции.

Все приёмо – сдаточные документы на выпуск продукции выписываются цехом сдатчиком в двух экземплярах:

* первый экземпляр – остаётся на складе и служит основанием для записей в карточках складского учёта и для составления ведомостей выпуска готовой продукции;
* второй экземпляр – с распиской заведующего складом в приёмке продукции возвращается цеху – сдатчику.

В последствии первый экземпляр документа передаётся бухгалтерской службе предприятия для отражения в бухгалтерском учёте.

Поступившие на склады готовые изделия находятся в распоряжении отдела сбыта. Последний осуществляет отгрузку готовой продукции в соответствии с договорами поставки, выписывает Приказ – накладную складу на отпуск или отгрузку готовой продукции покупателям. В нём объединены два документа: приказ складу на отпуск (отгрузку) продукции и накладная на отпуск продукции со склада. Данные приказа на отпуск заполняются отделом сбыта предприятия, а о фактическом отпуске – материально – ответственным работником, осуществившим отпуск готовой продукции.

Если продукция отправляется покупателю железной дорогой или водным транспортом, то в её получении на расходных документах расписывается экспедитор предприятия, отвечающий за отгрузку. Впоследствии в подтверждение отгрузки он представляет квитанцию ж/д накладной или копию квитанции пароходства.

При вывозе продукции автомобильным транспортом, выписывается товарно – транспортная накладная, как правило в 4-х экземплярах.

При отпуске готовой продукции непосредственно покупателю, производится по доверенности (которая отбирается). В получении продукции расписывается экспедитор покупателя (заказчика).

Первый экземпляр расходного документа остаётся у кладовщика для подтверждения отпуска, записей в карточки складского учёта и последующего учёта в бухгалтерии. Второй экземпляр расходного документа передаётся экспедитору для заполнения транспортных документов на отгрузку продукции и передачи покупателю груза.

На основании расходного документа бухгалтерия выписывает пропуск на вывоз готовой продукции с территории предприятия и счёт – фактуру.

При большой номенклатуре отпускаемых изделий предварительно составляет спецификацию (упаковочную ведомость).

Учёт готовой продукции на складах ведётся только в натуральном количественном выражении и организуется в основном аналогично принятому порядку учёта материалов на складах. С этой целью на каждое наименование продукции открывается карточка складского учёта или ведутся книги складского учёта. При большой номенклатуре продукции карточки ведутся по группам и видам однородной продукции. Складской учёт изделий массового производства можно вести на общих карточках с отражением индивидуальных номеров этих изделий.

Карточки размещаются в картотеке склада по номенклатурным номерам готовой продукции.

Материально – ответственное лицо ежедневно производит записи в карточках по каждому приходному и расходному документу отдельной строкой. После каждой записи, определяется и записывается в соответствующей графе остаток готовой продукции.

Бухгалтерией предприятия систематически осуществляется проверка правильности оформления приходных и расходных документов и записей в карточках складского учёта. При этом осуществляется контроль за соблюдением условий количественной и качественной приёмки изделий. С этой целью показатели сдаточных накладных сличают с данными первичных документов о выработке работников (наряды, маршрутные листы и т.д.).

Периодически проводятся инвентаризации остатков готовой продукции на складах. В установленные сроки заведующий складом готовой продукции (кладовщик), сдаёт в бухгалтерскую службу предприятия первичные документы, отражающие движение готовых изделий, а при так называемом «сальдовом методе» учёта – составляет ведомости остатков готовой продукции на складе на первое число каждого месяца или записывает их в книгу остатков.

Бухгалтерская служба предприятия ведёт количественный (в натуре) и в денежном выражении учёт остатков и движения готовой продукции на складах.

Наиболее распространёнными системами учёта готовой продукции в бухгалтерии являются две:

* учёт при посредстве оборотных ведомостей по видам изделий (номенклатуре);
* оперативно – бухгалтерский (сальдовый) учёт.

Аналитический учёт готовой продукции ведётся по местам её хранения, по видам и сортам. При учёте готовой продукции оперативно - бухгалтерским (сальдовым) методом складской учёт является одновременно оперативным и аналитически бухгалтерским.

Синтетический учёт готовой продукции и её реализации.

Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции предприятия Планом счетов бухгалтерского учёта предусмотрен счёт 26 «Готовая продукция».

По дебету счёта 26 «Готовая продукция» отражается поступление готовой продукции собственного производства по фактической производственной себестоимости, а по кредиту – её отпуск.

Поступление, выбытие или списание готовых изделий своего производства в бухгалтерском учёте отражается в денежной оценке по фактической производственной себестоимости.

Как и ранее, промышленным предприятиям разрешено применение оценки движения готовой продукции в течение отчётного периода в текущем учёте по учётным ценам до момента определения фактической производственной себестоимости.

Использование такой оценки связано с тем, что фактическая себестоимость, как правило, определяется в конце месяца, и для отражения движения готовой продукции в течении месяца могут применяться учётные цены.

В качестве учётных цен могут быть использованы следующие показатели:

* плановая (нормативная) себестоимость;
* оптовая цена;
* отпускная цена.

На предприятиях промышленности рекомендуется применение учётной оценки на уровне оптовой цены. Это способствует уменьшению трудоёмкости учётных работ, т. к. вместо нескольких цен применяется одна оценка. Кроме того отражение в учёте продукции в оценке по оптовой цене обеспечивает увязку показателей объёма продукции на счетах бухгалтерского учёта с его оценкой в отчётности.

Применение оценки движения готовой продукции по учётной стоимости предусматривает определение и учёт отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от её стоимости по учётным ценам. В таком случае отклонения отражают на отдельном субсчёте счёта 26 «Готовая продукция», что позволяет в рамках одного счёта получать фактическую себестоимость продукции и данные о стоимости продукции по учётным ценам.

Для этого к счёту 26 «Готовая продукция» открываются субсчета второго порядка, например 261 «Готовая продукция по учётным ценам», 262 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от стоимости по учётным ценам».

Сумма превышения стоимости готовой продукции по учётным ценам по поступившим в отчётном периоде изделий, от её фактической производственной себестоимости будет отражаться записью:

#### Дт 261 «Готовая продукция по учётным ценам»,

Кт 262 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от стоимости по учётным ценам».

Либо методом «красное сторно» - при превышении фактической производственной себестоимости поступившей готовой продукции от её стоимости по учётным ценам.

Сумма отклонений подлежит списанию:

* при отрицательном результате (экономии) - записью

Дт 262 Кт 261

* при положительном результате (перерасходе) – обратной записью, либо методом «красное сторно».

При отражении в учёте реализации готовой продукции определяют себестоимость её реализации.

Согласно п. 11 П(с)БУ 16 «Расходы» себестоимость реализованной продукции состоит из:

* производственной себестоимости продукции, реализованной в течении отчётного периода;
* нераспределённых постоянных общепроизводственных расходов;
* сверхнормативных производственных расходов.

Экономическая суть показателя «себестоимость реализованной продукции» заключается в том, что он отражает все прямые и косвенные расходы по объекту затрат, непосредственно связанные с производством товарной продукции, реализованной в течение отчётного периода.

В бухгалтерском учёте для обобщения информации о себестоимости реализованной готовой продукции, используется счёт 90 «Себестоимость реализации» класса счетов 9 «Расходы деятельности», в разрезе следующих счетов:

901 «Себестоимость реализованной готовой продукции»;

1. «Себестоимость реализованных товаров»;
2. «Себестоимость реализации работ, услуг».

По дебету счёта 90 «Себестоимость реализации» отражается производственная себестоимость реализованной готовой продукции, нераспределённые постоянные общепроизводственные расходы (ОПР) и сверхнормативные производственные расходы. По кредиту – списание в порядке закрытия дебетовых оборотов на счёт 79 «Финансовые результаты».

Фактическая производственная себестоимость реализованной готовой продукции определяется расчётным путём и в конце месяца подлежит списанию с кредита счёта 26 «Готовая продукция» в дебет счёта 901 «Себестоимость реализованной готовой продукции».

Типовая корреспонденция счетов по счёту 26 представлена в таблице:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | Дт | Кт | Первичные  документы |
| По дебету | | | | |
| 1. | Оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости | 26 | 23 | Приходный ордер ф.№ М-4 |
| 2. | Переведены полуфабрикаты собственного производства, предназначенные для продажи, в готовую продукцию | 26 | 25 | Накладная-требование на отпуск  ф.№ М-11 |
| 3. | Произведена дооценка готовой продукции в соответствии с П(с)БУ9 | 26 | 42 | Расчёт, бух. Справка |
| 4. | Оприходован излишек готовой продукции, выявленный при инвентаризации | 26 | 71 | Бух. спр.,  инвентар. вед. |
| По кредиту | | | | |
| 1. | Отражён расход готовой продукции вспомогательных производств, являющейся сырьём (материалами) основного производства | 20 | 26 | Накладная-требование на отпуск |
| 2. | Отражён расход готовой продукции на изготовление МБП | 22 | 26 | Накладная-требование на отпуск  Ф. М-11 |
| 3. | Израсходована готовая продукция одного вида производства предприятия на производство готовой продукции другого вида производства этого предприятия | 23 | 26 |
| 4. | Списана стоимость недостачи и порчи готовой продукции | 94 | 26 | Инвентр. ведом. |
| 5. | Списана стоимость потери готовой продукции в связи с чрезвычайными событиями | 99 | 26 | Акт на списание |
| 6. | Списана производственная себестоимость готовой продукции, израсходованной на административные нужды | 92 | 26 | Акт на списание,  счёт |
| 7. | Списана производственная себестоимость готовой продукции, испорченной, недостающей, в связи с уценкой | 94 | 26 |
| 8. | Списана производственная себестоимость готовой продукции при её утрате в связи со стихийными бедствиями, их предотвращением и ликвидацией последствий | 99 | 26 |

Производство готовой продукции и её дальнейшая реализация для предприятия является завершающим кругооборотом средств, позволяющих предприятию возместить свои расходы на производство и реализацию продукции и получение прибыли.

Нарушение ритмичности в процессе реализации приводит к замедлению кругооборота оборотных средств, наложение штрафных санкций со стороны покупателей и заказчиков за невыполнение договорных обязательств и в целом ухудшает финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Задание учёта процесса продаж – получение аппаратом управления достоверной и своевременной информации о фактических расходах производства и реализации продукции. Эта информация является одним из основных источников определения цены продаж на рынке аналогичных товаров и валовой прибыли от реализации готовой продукции.

Для учёта отгрузки (реализации) готовой продукции предназначен счёт 70 «Доходы от реализации», который имеет пять субсчетов, из которых на счёте 701 обобщается информация о доходах от реализации готовой продукции. По кредиту этого субсчёта отражается стоимость отгруженной (реализованной) продукции, которая устанавливается договорами поставки готовой продукции. В неё включается сумма НДС, акцизный сбор и другие непрямые налоги, предусмотренные законодательством, суммы доходов в пользу комитента, соисполнителя и т.п., согласно договоров комиссии, агентским и другим аналогичным соглашениям.

По дебету субсчёта 701 - отражаются выше перечисленные налоги и платежи с кредитом счетов 64,36 и т.д. (согласно Инструкции № 291).

Работники предприятия, занимающиеся сбытом готовой продукции, должны осуществлять контроль, за выполнением договоров поставки.

Выбытие готовой продукции осуществляется согласно п.16 П(с)БУ 9 по одному из следующих методов:

* идентифицированной себестоимости соответствующей единицы запасов (в данном случае – готовой продукции);
* по средневзвешенной себестоимости (этот метод наиболее приближен к учёту готовой продукции по учётным ценам);
* стоимости первых по времени поступления запасов (ФИФО);
* себестоимости последних по времени поступления запасов (ЛИФО);
* нормативных затрат.

Готовая продукция отражается по чистой стоимости реализации только в том случае, если на дату баланса их цена снизилась или они испорчены, устарели или другим образом утратили первоначально ожидаемую экономическую выгоду (п.25 П(с)БУ 9). В бухгалтерском учёте уценка отразится следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Документ подтверждающий операцию | Содержание операции | Дт | Кт |
| 1. | Расчёт,  бух. справка | Отражена уценка готовой продукции | 946 | 26 |
| 2. | -\*-\*-\*- | Отнесена уценка на финансовый результат | 791 | 946 |

Если чистая стоимость реализации готовой продукции, ранее уценённой, но на дату баланса являющейся активами, была в дальнейшем дооценена, то на сумму увеличения чистой стоимости, но не более суммы предыдущей уценки, сторнируется запись предыдущей уценки (при этом не забываем, что в учёте запасы отражаются по наименьшей из двух оценок).

Например: если готовая продукция по фактической производственной себестоимости в 1000 грн. Была уценена на 100 грн., то в бухгалтерском учёте её стоимость будет 900 грн. (1000 – 100). Далее предприятием было принято решение о её дооценке до 1010 грн. В таком случае согласно п. 28 П(с)БУ 9 в бухгалтерском учёте такая готовая продукция учитывается по цене 1000 грн.

В налоговом учёте до 2003г. в случае уценки товаров уменьшается и налоговый кредит по НДС. Начиная с 01.01.2003 г. в связи с изменениями, внесёнными в п. 5.9. Закона о прибыли, в целях налогового учёта балансовая стоимость запасов, которые уценяются (дооцениваются), но не изменяется, как не изменяются валовые расходы и валовой доход от таких операций, а значит, не меняется и налоговый кредит по НДС.

При выбытии готовой продукции в ООО «Гуматекс» согласно приказа № 7 от 01.10.2002 года «Об учётной политике предприятия», оценка производится в соответствии с П(с)БУ 9: до 01.01.03г. – по методу средневзвешенной стоимости, а с 01.01.03г. – по методу ФИФО.

В зависимости от вида выпуска готовой продукции из производства оформляется и отражается в учёте по – разному.

Если продукция имеет предметный характер, то это означает, что её необходимо передать на склад. В таком случае, будут оформлены первичные документы и задействованы ниже приведённые бухгалтерские проводки.

Аналитический учёт отгрузки и реализации продукции, а так же расчётов с покупателями (заказчиками) ведётся в Ведомости № 16 «Отгрузки, отпуска и реализации продукции». Записи в этой Ведомости (как и в журнале № 6) осуществляются в позиционном (линейном) порядке, что даёт возможность видеть, по какому расчётному документу, какая сумма подлежит оплате покупателем, а также делается отметка об оплате.

Расходы, связанные с отгрузкой и реализацией готовой продукции, учитываются на счёте 93 «Расходы на сбыт», по дебету которого в течение месяца отражаются все расходы, связанные со сбытом продукции. С кредита учтённые расходы в конце месяца списывают на дебет счёта 79 «Финансовые результаты».

Зачисление на счёт предприятия средств, поступивших от покупателей, за отгруженную им продукцию отражается записью:

Дт счёта 31 «Счета в банках»

Кт счёта 36 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Если на счёт предприятия поступают денежные средства от покупателей в порядке предварительной оплаты за продукцию, подлежащую отгрузке, то делается запись:

Дт счёта 31 «Счета в банках»

Кт счёта 36 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

Одновременно такие платежи зачисляют в доходы от реализации записью:

Дт счёта 36 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Кт счёта 70 «Доходы от реализации».

Сумму возникшего налогового обязательства по НДС по такой операции отражают записью:

Дт счёта 643 «Налоговые обязательства»

Кт счёта 641 «Расчёты по налогам».

После отгрузки предварительно оплаченной продукции сумма налогового обязательства списывается за счёт дохода от реализации записью:

Дт счёта 701 «Доход от реализации готовой продукции»

Кт счёта 643 «Налоговые обязательства».

Таким образом на кредите счёта 70 «Доходы от реализации» (соответствующих субсчетов) отражают доход, полученный предприятием от реализации готовой продукции, а на дебете – начисленную сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Путём сопоставления дебетового и кредитового оборотов счёта 70 «Доходы от реализации» определяют чистый доход от реализации продукции, который списывают на финансовые результаты записью:

Дт счёта 70 «Доходы от реализации»

Кт счёта 79 «Финансовые результаты»,

субсчёт 791 «Результат основной деятельности».

В конце отчётного периода (месяца, квартала), на дебет счёта 79 «Финансовые результаты», субсчёт 791 «Результат основной деятельности», списывают себестоимость реализованной продукции (с кредита счёта 90 «Себестоимость реализации»), расходы, связанные со сбытом (с кредита счёта 93 «Расходы на сбыт»),административные расходы (с кредита счёта 92 «Административные расходы»), прочие расходы операционной деятельности (с кредита счёта 94 «Прочие расходы операционной деятельности»),а также соответствующие суммы налога на прибыль (с кредита счёта 98 «Налоги на прибыль»).

В результате реализации продукции предприятие должно не только возместить расходы на её производство и сбыт, но иметь ещё и прибыль.

По данным счёта 79 «Финансовые результаты», определяют чистую прибыль, полученную предприятием за отчётный период от основной деятельности, которую списывают на счёт 44 «Нераспределённая прибыль» (непокрытые убытки).

Данные счёта 79 «Финансовые результаты», используют для составления Отчёта о финансовых результатах.

ІІ. Практическая часть

2.1 Остатки по счетам (грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  счёта | Наименование счёта | Дебет | Кредит |
| 10 | Основные средства | 30800 |  |
| 12 | Нематериальные активы | 1190 |  |
| 13 | Износ необоротных активов |  |  |
| 131 | - износ основных средств |  | 8870 |
| 133 | - износ нематериальных активов |  | 535 |
| 20 | Производственные запасы | 34650 |  |
| 301 | Касса в национальной валюте | 335 |  |
| 311 | Текущий счёт в национальной валюте | 6850 |  |
| 36 | Расчёты с покупателями и заказчиками | 4150 |  |
| 64 | Расчёты по налогам и платежам | 680 | 1565 |
| 63 | Расчёты с поставщиками |  | 1508 |
| 66 | Расчёты по оплате труда |  | 6013 |
| 65 | Расчёты по страхованию |  | 1295 |
| 68 | Расчёты по прочим операциям |  | 955 |
| 37 | Расчёты с разными дебиторами (п/о) | 27 | 61 |
| 40 | Уставный капитал |  | 53100 |
| 43 | Резервный капитал |  |  |
|  | Итого: | 78682 | 78682 |

2.2 Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  оп. | Дата  № док. | Содержание хозяйственной операции | | Дт | | Кт | | Сумма |
| 1. |  | На основании первичных документов составить отчёт кассира: | |  | |  | |  |
| ПКО 51  15.09.05. | Получено по чеку № 258008 с текущего счёта для выплаты з/ты за август | | 301 | | 311 | | 5600,0 |
| ПКО 52  15.09.05 | Получена выручка от реализации готовой продукции | | 301 | | 701 | | 2250,0 |
| Отражена сумма НДС | | 701 | | 64/1 | | 375,0 |
| ПКО 53  15.09.05. | Получен возврат п/о сумм от Кравченко А.И. | | 301 | | 372 | | 25,0 |
| РКО 84  15.09.05 | Выплачена заработная плата рабочим и служащим за август по ведомости № 16 от 13.09.05. | | 661 | | 301 | | 5590,0 |
| РКО 85  15.09.05 | Выдано в п/о на командировку гл. инженеру Федоренко И.А. | | 372 | | 301 | | 150,0 |
| РКО 86  15.09.05 | Сданы денежные средства в банк на текущий счёт | | 311 | | 301 | | 2160,0 |
| 2. |  | На основании первичных документов составить отчёт кассира: | |  | |  | |  |
| ПКО 54  22.09.05 | Поступила выручка от заказчиков в оплату за предоставленные услуги | | 301 | | 703 | | 750,0 |
|  | Отражена сумма НДС | | 703 | | 64/1 | | 125,0 |
| РКО 87  22.09.05 | Выплачено пособие на рождение ребёнка, Зайцевой Л.И. | | 652 | | 301 | | 150,0 |
| РКО 88  22.09.05 | Выданы денежные средства в п/о  на командировку | | 372 | | 301 | | 300,0 |
| РКО 89  22.09.05 | Сданы в банк сверхлимитные остатки в кассе на текущий счёт | | 311 | | 301 | | 320,0 |
| 3. | Платёжные поручения | Согласно выписок банка с текущего счёта за сентябрь перечислено: | |  | |  | |  |
|  | п/п № 15  15.09.05 | Перечислен налог с доходов физических лиц | | 641 | | 311 | | 250,0 |
| п/п № 16  15.09.05 | Перечислен налог в Пенсионный фонд | | 651 | | 311 | | 1125,0 |
| п/п № 17  15.09.05 | Перечислен налог в фонд социального страхования | | 652 | | 311 | | 131,0 |
| п/п № 18  15.09.05 | Перечислен налог в фонд социального страхования на случай безработицы | | 653 | | 311 | | 29,0 |
| п/п № 19  15.09.05 | Перечислен бюджету налог на прибыль | | 641 | | 311 | | 1185,0 |
| п/п № 20 15.09.05 | Перечислены местные налоги (коммунальный налог) | | 641 | | 311 | | 15,0 |
| п/п № 22  23.09.05 | Перечислено МП «Авангард» за приобретённые материалы | | 631 | | 311 | | 6480,0 |
| п/п № 24  24.09.05 | Перечислено универмагу «Центральному» в погашение задолженности | | 631 | | 311 | | 1050,0 |
| п/п № 25  27.09.05 | Перечислено фирме «Глобус» за бензин | | 631 | | 311 | | 2400,0 |
| п/п № 26  28.09.05 | Перечислено «Крымэнерго» за электроэнергию | | 631 | | 311 | | 1080,0 |
| п/п № 27  29.09.05 | Перечислено «Укртелеком» за услуги связи | | 631 | | 311 | | 180,0 |
| п/п № 28  29.09.05 | Перечислено «Горводоканал» за водоснабжение | | 631 | | 311 | | 220,0 |
|  | Зачислено на текущий счёт: | |  | |  | |  |
| п/п № 118  22.09.05 | Поступили платежи от предприятия «Прима» за готовую продукцию(в т.ч.НДС) | | 311 | | 701 | | 37000,0 |
| вып.банка  30.09.05 | Начислены проценты банка по счёту | | 311 | | 732 | | 7,0 |
| 4. | авансовые отчёты | Списаны командировочные расходы в пределах допустимых норм: | |  | |  | |  |
|  | № 1 от  20.09.05 | по счёту Федоренко И.А | | 92 | | 372 | | 147,0 |
|  | № 2 от  30.09.05 | по счёту Василенко Н.И. | | 92 | | 372 | | 248,0 |
| 5. | Расчётно-платёжная ведомость | Начислена заработная плата по ставкам и окладам за сентябрь 2005 г. | | 23 | | 661 | | 3900,0 |
| 6. | Расчётно-платёжная ведомость | Из заработной платы удержаны:  - налог с доходов физических лиц;  - в Пенсионный фонд;  - на социальное страхование на случай безработицы;  - в фонд социального страхования по временной потере трудоспособности. | | 661  661  661  661 | | 641/1  651  653  652 | | 580,0  78,0  20,0  20,0 |
| 7. | Бухгалтер-ская справка | Произведены начисления на ФОТ по установленным нормативам:  - в Пенсионный фонд;  - социального страхования по временной потери трудоспособности;  - социального страхования на случай безработицы;  - социального страхования от несчастного случая на производстве. | | 23  23  23  23 | | 651  652  653  654 | | 1248,0  113,0  82,0  8,0 |
| 8. | Счета поставщи-  ков | Начислено кредиторами за оказанные услуги и отнесено: | |  | |  | |  |
| 8.1. На материальные затраты: | |  | |  | |  |
| Сч.№ 54  27.09.05 | За электроэнергию | | 23 | | 631 | | 900,0 |
| сч. № 77  28.09.05 | За водоснабжение и водоотведение | | 23 | | 631 | | 180,0 |
|  | 8.2. На прочие затраты: | |  | |  | |  |
| сч. № 77  28.09.05 | услуги связи | | 97 | | 631 | | 300,0 |
|  |  | НДС по оказанным услугам | | 641 | | 631 | | 276,0 |
| Итого к оплате: | |  | |  | | 1656,0 |
| 9. |  | Получены и оприходованы поступившие материалы: | |  | |  | |  |
| Накладная № 203  21.09.05 | от МП «Авангард», покупная стоимость | | 201 | | 631 | | 5400,0 |
| НДС | | 641 | | 631 | | 1080 |
| Итого к оплате: | |  | |  | | 6480,0 |
| Накладная № 73  21.09.05 | от магазина № 48,покупная стоимость | | 201 | | 631 | | 900,0 |
| НДС | | 641 | | 631 | | 180,0 |
| Итого к оплате: | |  | |  | | 1080,0 |
| Накладная № 154  21.09.05 | от фирмы «Глобус», покупная стоимость | | 201 | | 631 | | 1000,0 |
| НДС | | 641 | | 631 | | 200,0 |
| Итого к оплате: | |  | |  | | 1200,0 |
| 10. | Требование  № 10-18 | Отпущены и списаны на затраты предприятия материалы, израсходованные на выпуск готовой продукции | | 23 | | 201 | | 25800,0 |
| 11. | Счета №  10-15 за сентябрь | Предъявлены счета заказчикам за выполненные работы и отнесены на доходы от оказания услуг, в т.ч. НДС | | 361 | | 703 | | 5040,0 |
| 12. | Книга учёта  реализации | Начислены налоговые обязательства от стоимости оказанных услуг (опер.№11). | | 703 | | 641 | | 840,0 |
| 13. | Книга учёта  реализации | Начислены налоговые обязательства от стоимости оказанных услуг (опер.№1-3). | | 701 | | 641 | | 6167,0 |
| 14. | Расчёт | Начислена амортизация:  - по основным средствам;  - по нематериальным активам | | 23  23 | | 131  133 | | 1383,0  46,0 |
| 15. | Расчёт | Начислены бюджету и отнесены на прочие расходы местные налоги (коммунальный налог) | | 97 | | 641 | | 49,0 |
| 16. |  | | Включены в производственную себестоимость продукции материальные затраты | | 26 | | 23 | 26880,0 |
| Включены в производственную себестоимость продукции расходы на оплату труда работников | | 26 | | 23 | 3900,0 |
| Включены в производственную себестоимость продукции сумма отчислений на социальное страхование | | 26 | | 23 | 1451,0 |
| Включены в производственную себестоимость продукции сумма амортизационных отчислений | | 26 | | 23 | 1429,0 |
| 17. | Справка бухгалтерии | | Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции | | 901 | | 26 | 33660,0 |
| 18. | Ведомость учёта затрат и доходов | | По окончании отчётного месяца списано на счёт 79 «Финансовый результат»:  - себестоимость реализованной готовой продукции;  - доходы от оказания услуг;  - прочие финансовые доходы;  - доходы от реализации готовой продукции;  - прочие расходы предприятия;  - административные расходы | | 79  703  732  701  79  79 | | 901  79  79  79  97  92 | 33660,0  4825,0  7,0  32708,0  349,0  395,0 |
| 19. | Расчёт | | Определена прибыль | | 79 | | 441 | 3136,0 |
| 20. | Расчёт декларации по налогу на прибыль | | Начислен налог на прибыль по действующему нормативу от суммы прибыли | 981 | | 641 | | 784,0 |

Расшифровка операций

6.2. Пенсионный фонд: 3900,0\*2% = 78,0 грн

6.3. Страхование по безработице: 3900,0 \* 0,5% = 20 грн.

6.4. Фонд социального страхования: 3900,0 \* 0,5% = 20 грн.

7.1. Пенсионный фонд: 3900,0 \* 32% = 1248 грн

7.2. Страхование по безработице: 3900,0 \* 2,1% = 82 грн.

7.3. Фонд социального страхования: 3900,0 \* 2,9% = 113 грн.

7.4. Фонд от несчастных случаев на производстве: 3900,0 \* 0,2 = 8 грн.

9.1. НДС: 5400 \* 20% = 1080 грн.; 5400 + 1080 = 6480 грн.

9.2. НДС: 900 \* 20% = 180 грн.; 900 + 180 = 1080 грн.

9.3. НДС: 1000 \* 20% = 200 грн.; 1000 + 200 = 1200 грн.

12. Сч. 701 (№1) = 2250 – (2250 \* 20%) = 1800 грн.

Сч. 703 (№2) = 750 – (750 \*20%) = 600 грн.

Сч. 701 (№3) = 37000 – (37000 \* 20%) = 29600 грн.

Сч. 703 (№11) = 5040 – (5040 \* 20%) = 4032 грн.

2250 +750 + 37000 + 5040 = 45040 грн

1800 + 600 + 29600 + 4032 = 36032 грн.

45040 – 36032 = 9008 ГРН.

14. Местные налоги (коммунальный налог): 29 чел \* 1,7 = 49 грн.

16. Материальные затраты:

оп.8.1 + оп. 8.2 + оп.10 = 900+180+25800 = 26880 грн.

Заработная плата: оп.5 = 3900 грн.

Социальные мероприятия: оп.6.2 + 6.3 + 6.4 + 7.1 + 7.3 + 7.4 =

= 78 + 20 + 20 + 1248 + 113 + 82 + 8 = 1569 грн.

Прочие операционные расходы: оп. 4.1.+4.2.+ 8.3.+14 =

= 147+248+300+49 + 744 грн

Амортизационные отчисления: оп.13.1 + 13.2 = 1383+46 = 1429 грн

17. оп.15.1+15.2+15.3+15.4 =

= 26880 + 3900 + 1451 + 1429 = 33660 грн.

18. Доходы от оказания услуг:

5040 – (5040: 6)) + (750 – (750: 6)) =

= 4200 + 625 = 4825 грн.

Прочие финансовые доходы: оп.3.16. = 7 грн.

Доходы от реализации готовой продукции:

(37000 – (37000: 6)) + (2250 – (2250: 6)) = 32708 грн.

Прочие операционные расходы: оп.8 + 15 = 300 + 49 = 349 грн

Административные расходы: оп. 4 = 395 грн.

19. Прибыль: (32708 + 4625 + 7) – (33660 + 349 + 395) = 3136 грн.

20. Налог на прибыль: 3136 \* 25% = 784 грн.

2.3. Синтетические счета

Сч. 10 «Основные средства» Сч. 12 «Нематериальные активы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S н – 30800 |  |
| Об. – 0 |  |
| S к. - 30800 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S н. – 1190 |  |
| Об. – 0 |  |
| S к. 1190 |  |

Сч. 131 «Износ основных Сч. 133 «Износ нематериальных

средств» активов»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | S н. - 8870 |
|  | 14. - 1383 |
|  | Об. – 1383 |
|  | S к. - 10253 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | S н. – 535 |
|  | 14. - 46 |
|  | Об. – 46 |
|  | S к. - 581 |

Сч. 20 «Производственные запасы» Сч. 23 «Производство»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S н. – 0 |  |
| 5.1. – 3900 | 16. - 33600 |
| 7. – 1451 |  |
| 8. – 1080 |  |
| 10.- 25800 |  |
| 14. - 1429 |  |
| Об. – 33660 | Об. – 33660 |
| S к. – 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S н. – 34650 |  |
| 9.1. – 5400 | 15. - 26880 |
| 9.2. – 900 |  |
| 9.3. – 1000 |  |
| Об. – 7300 | Об. – 26880 |
| S к. - 15070 |  |

Сч. 26 «Готовая продукция» Сч. 301 «Касса»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S н. – 0 |  |
| 16. – 33660 | 17. – 33660 |
| Об. – 33660 | Об. – 33660 |
| S к. - 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S н. – 335 |  |
| 1. – 7875 | 1. – 7900 |
| 2. – 750 | 2. – 770 |
| Об.- 8625 | Об. 8670 |
| S к. - 290 |  |

Сч. 311 «Текущий счёт в Сч. 361 «Расчёты с отечественными

национальной валюте» покупателями»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S н. – 4150 |  |
| 11. – 5040 |  |
| Об. – 5040 |  |
| S к. - 9190 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S н. – 6850 |  |
| 1.6. – 2160 | 1.1. – 5600 |
| 2.4. – 320 | 3. – 15255 |
| 3.15. – 37000 |  |
| 3.16. – 7 |  |
| 11. – 5040 |  |
| Об. – 44527 | Об. – 20855 |
| S к. - 30522 |  |

Сч. 372 «Расчёты с

подотчётными лицами»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | S н. – 1508 |
| 3. – 12490 | 8. – 1380 |
| 8.2. – 276 | 9. – 8760 |
| Об. – 12766 | Об. – 10140 |
| S к. - 1118 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S н. – 21 | S н. – 61 |
| 1,5. – 150 | 1.3. -25 |
| 2.3. – 300 | 4. – 395 |
| Об. – 450 | Об. – 420 |
| S к. – 57 | S к. - 61 |

Сч. 631 «Расчёты с

отечественными поставщиками»

Сч. 40 «Уставный капитал» Сч. 43 «Резервный капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | S н. - 53100 |
|  | Об. – 0 |
|  | S к. - 53100 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | S н. - 4780 |
|  | Об. – 0 |
|  | S к. - 4780 |

Сч. 64 «Расчёты по налогам и Сч. 65 «Расчёты по страхованию»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | S н. – 1295 |
| 2.2. – 150 | 6. – 118 |
| 3. – 1285 | 7. - 1451 |
| Об. – 1435 | Об.- 1569 |
| S к. - 11 | S к. - 1440 |

платежам»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S н. – 680 | S н. – 1565 |
| 3. – 1450 | 1-2. - 500 |
| 8. – 276 | 6.1. – 580 |
| 9. - 1460 | 12. – 840 |
|  | 13. – 6167 |
|  | 15. – 49 |
|  | 20. – 784 |
| Об. – 3186 | Об. – 8920 |
| S к. - 401 | S к. - 7020 |

Сч.661 «Расчёты по оплате Сч. 685 «Расчёты с другими

труда» кредиторами»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | S н. – 955 |
|  | Об. – 0 |
|  | S к. – 10253 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | S н. – 6013 |
| 1.4. – 5590 | 5. – 3900 |
| 6. – 698 |  |
| об. – 6288 | об. – 3900 |
|  | S к. – 3625 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S н. – 0 | S н. – 0 |
| 1. – 375 | 2. – 2250 |
| 2. – 125 | 2. – 750 |
| 12. – 840 | 3. – 37000 |
| 13. – 6167 | 11. – 5040 |
| 18. – 37533 |  |
| об. – 45040 | об. 45040 |
| S к. – 0 | S к. – 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | S н. – 0 |
| 18. – 7 | 3. – 7 |
| Об. – 7 | Об. – 7 |
|  | S к. – 0 |

Сч. 70 «Доходы от реализации» Сч. 73 «Прочие финансовые доходы»

Сч.901 «Себестоимость

реализованной готовой продукции»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S н. – 0 | S н. – 0 |
| 17. – 33660 | 18. – 33660 |
| Об. – 33660 | Об. – 33660 |
| S к.- 0 | S к. – 0 |

Сч. 79 «Финансовые результаты»

Сч.92 «Административные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S н. – 0 | S н. – 0 |
| 18. – 34404 | 18. – 37540 |
| 19. – 3136 |  |
| Об. – 37540 | Об. – 37540 |
| S к. – 0 | S к. – 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S н. – 0 | S н. – 0 |
| 4. – 395 | 18. – 395 |
| Об. – 395 | Об. – 395 |
| S к. – 0 | S к. – 0 |

Сч. 97 «Другие расходы» Сч.98 «Налог на прибыль»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
| S н. – 0 | S н. – 0 |
| 8. – 300 | 18. – 349 |
| 15. – 49 |  |
| Об. – 349 | Об. 349 |
| S к. – 0 | S к. – 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | S н. – 0 |
| 20. – 784 |  |
| Об. 784 | Об. – 0 |
| S к. – 784 | S к. – 0 |

Сч. 44 «Нераспределённые

прибыли (непокрытые убытки)»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт | Кт |
|  | S н. – 0 |
|  | 19. – 3136 |
|  | Об. – 3136 |
|  | S к. – 3136 |

2.4. Составление ведомостей

Ведомость по счёту 64 «Расчёты по налогам и платежам» за сентябрь 2005г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Название  Дт и Кт | S н. | | №  оп. | Оборот  по Дт | | №  оп. | Оборот  по Кт | | S к. | |
| Дт | Кт | сумма | кор.сч | сумма | кор.сч | Дт | Кт |
| 1. | НДС | 680 | 1565 | 9. | 1460 | 361 | 1. | 375 | 701 |  |  |
|  |  | 8. | 276 |  | 2. | 125 | 703 |  |  |
|  |  |  |  |  | 12. | 840 | 703 |  |  |
|  |  |  |  |  | 13. | 6167 |  | - | 6656 |
| 2. | Налог с доходов |  |  | 3. | 250 | 311 | 6. | 580 | 661 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 330 |
| 3. | Местные налоги |  |  | 3. | 15 | 311 | 15. | 49 | 97 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 34 |
| 4. | Налог на прибыль |  |  | 3. | 1185 | 311 | 20. | 784 | 981 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 401 |  |
| ИТОГО: | | 680 | 1565 |  | 3186 |  |  | 8920 |  | 401 | 7020 |

Ведомость по счёту 65 «Расчёты по страхованию»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Название  Дт и Кт | S н. | | №  оп. | Оборот  по Дт | | №  оп. | Оборот  по Кт | | S к. | |
| Дт | Кт | сумма | кор.сч | сумма | кор.сч | Дт | Кт |
| 1. | Пенсионный фонд |  | 1095 | 3.2 | 1125 | 311 | 6.2 | 78 | 661 |  | 1296 |
|  |  |  |  |  | 7.2 | 1248 | 23 |  |  |
| 2. | Фонд соц.  страхования |  | 137 | 2.2 | 150 | 301 | 6.4 | 20 | 661 | 11 |  |
|  |  | 3.3 | 131 | 311 | 7.2 | 113 | 23 |  |  |
| 3. | На случай  безработицы |  | 63 | 3.4 | 29 | 311 | 6.3 | 20 | 661 |  |  |
|  |  |  |  |  | 7.3 | 82 | 23 |  | 136 |
| 4. | От несчастн.  случаев |  |  |  |  |  | 7.4 | 8 | 23 |  | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО: | |  | 1295 |  | 1435 |  |  | 1569 |  | 11 | 1440 |

Ведомость учёта финансовых результатов по счёту 79.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  оп. | Содержание  записей | Дебет | | | Кредит | | S к. | |
| №  сч. | Сумма | Итог | № Дт счёта | | Дт | Кт |
| 70 | 73 |
| 18 | По окончании отчётного месяца списано на счёт расходы предприятия | 901  97  92  44 | 33660  349  395  3136 | 33660  349  395  3136 | 37533 | 7 | - | - |

2.5 Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счёта | S начальное | | Обороты | | S конечное | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 10 | 30800 |  |  |  | 30800 |  |
| 12 | 1190 |  |  |  | 1190 |  |
| 131 |  | 8870 |  | 1383 |  | 10253 |
| 133 |  | 535 |  | 46 |  | 581 |
| 20 | 34650 |  | 7300 | 26880 | 15070 |  |
| 23 | - | - | 33660 | 33660 | - | - |
| 26 | - | - | 33660 | 33660 | - | - |
| 301 | 335 |  | 8625 | 8670 | 290 |  |
| 311 | 6850 |  | 44527 | 20855 | 30522 |  |
| 361 | 4150 |  | 5040 |  | 9190 |  |
| 372 | 21 | 61 | 450 | 420 | 57 | 61 |
| 631 |  | 1508 | 12766 | 10140 | 1118 |  |
| 40 |  | 53100 |  |  |  | 53100 |
| 43 |  | 4780 |  |  |  | 4780 |
| 64 | 680 | 1565 | 3186 | 8920 | 401 | 7020 |
| 65 |  | 1295 | 1435 | 1569 | 11 | 1440 |
| 66 |  | 6013 | 6288 | 3900 |  | 3625 |
| 68 |  | 955 | - | - |  | 955 |
| 70 | - | - | 45040 | 45040 | - | - |
| 73 | - | - | 7 | 7 | - | - |
| 79 | - | - | 37540 | 37540 | - | - |
| 90 | - | - | 33660 | 33660 | - | - |
| 92 | - | - | 395 | 395 | - | - |
| 97 | - | - | 349 | 349 | - | - |
| 98 | - | - | 784 |  | 784 |  |
| 44 | - | - |  | 3136 |  | 3136 |
| Баланс | 78682 | 78682 | 274712 | 274712 | 89433 | 89433 |

Литература

1. Закон Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в Украине» от 16.07.1999г. № 996-Х1У.
2. План счетов бухгалтерского учёта предприятий, организаций и учреждений, утверждённый приказом Министерства финансов Украины № 291 от 30.11.99г.
3. П(с)БУ 2 «Баланс», утверждённый приказом Министерства финансов Украины № 87 от 31.03.99г.
4. П(с)БУ 3 «Отчёт о финансовых результатах», утверждённый приказом Министерства финансов Украины № 87 от 31.03.99г.
5. П(с)БУ 9 «Запасы», утверждённый приказом Министерства финансов Украины № 246 от 20.10.99г.
6. П(с)БУ 16 «Затраты», утверждённый приказом Министерства финансов Украины № 318 от 31.12.99г.
7. Положение о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учёте, утверждённое приказом Министерства финансов Украины № 88 от 24.05.95г.
8. Инструкция по бухгалтерскому учёта налога на добавленную стоимость, утверждённая приказом Министерства финансов Украины № 141 от 01.07.97г. (с изменениями и дополнениями).
9. Закон Украины «О налоге на добавленную стоимость», утверждённый Верховной Радой Украины 03.04.097г. № 168/97- ВР.
10. Закон Украины «О внесении изменений и дополнений в Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятий № 283/97-ВР» № 349 (с изменениями и дополнениями).
11. Порядок заполнения налоговой накладной, утверждённый приказом ГНАУ № 165 от 30.05.97г.
12. «Об утверждении формы налоговой накладной, Книги учёта приобретения и Книги учёта продажи товаров (работ, услуг), порядка их заполнения», утверждённый приказом ГНАУ № 165 от 30.05.97г. (с изменениями и дополнениями).
13. Ф.Ф.Бутинец «Теория бухгалтерского учёта»,- Житомир, ПП «РУТА», 2000г.
14. Н.Н.Грабова, В.Н.Добровский «Бухгалтерский учёт в производственных и торговых предприятиях»,- Киев, А.С.К, 2002 г.
15. В.П.Завгородний «Бухгалтерский учёт в Украине»,- Киев, А.С.К.,2002г.
16. Ф.Ф.Бутинец «Организация бухгалтерского учёта»,- Житомир, ПП «РУТА», 2001г.
17. Бухгалтерский бестселлер «Бухгалтерский учёт в Украине»,- Днепропетровск, ООО»Баланс – клуб», 2003г.
18. В.Мякота «Себестоимость продукции: от выпуска до реализации»,- Харьков, «Фактор», 2002г.