Федеральное агентство по образованию

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЛЕСА

Кафедра «Бухгалтерского учета, анализа и аудита предприятий

Курсовая работа по дисциплине

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Методика учета затрат на производство продукции и ее реализацию

Выполнила:

Студентка гр.ЭЛ-44

Садекова И.М.

МОСКВА 2010 г.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ К КУРСОВОЙ РАБОТЕ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

Цель выполнения практического задания - освоение методики учета затрат на производство продукции и ее реализацию.

Условия для выполнения задания. Мебельная фабрика выпускает шкафы и секретеры. Она имеет в своем составе цех по производству мебели, паросиловой цех (ПСЦ), ремонтно-механический цех (РМЦ) и сушильное хозяйство. Отчетный период - март Баланс мебельной фабрики на 1 марта представлен в таблице 1.

Расшифровка отдельных статей баланса представлена в таблицах 2, 3, 4.

*Таблица 1.* **Баланс предприятия на 1 марта 2002 года.**

|  |  |
| --- | --- |
| АКТИВ | Сумма, тыс. руб. |
| Основные средства (01) | 1 384 900 |
| Износ основных средств (02) (вычитается из 01 счета) | 30 000 |
| Производственные запасы (10-1, 10-3, 10-5, 10-6) | 174 700 |
| Незавершенное производство (20, 44) | 5 043 |
| Готовая продукция (43) | 11 200 |
| Товары отгруженные (45) | 5 100 |
| Расчетный счет (51) | 15 820 |
| Итого | 1 566 763 |
| Пассив | Сумма, тыс. руб. |
| Уставный капитал (80) | 1 481 963 |
| Прибыль (99) | 43 000 |
| Фонды специального назначения (84) | 40 000 |
| Расчеты по оплате труда (70) | 1 800 |
| Итого | 1 566 763 |

*Таблица 2.* **Расшифровка производственных запасов**

|  |  |
| --- | --- |
| Виды производственных запасов | Сумма, тыс. руб. |
| Материалы (10-1) | 163 000 |
| Топливо (10-3) | 1 500 |
| Запасные части (10-5) | 4 500 |
| Вспомогательные материалы (10-6) | 5 700 |
| Итого | 174 700 |

Отклонения фактической производственной себестоимости от плановой (экономия)– 206 800 руб. Фактическая производственная себестоимость готовой продукции – 11 200 000 руб. (11406800 - 206800).

Товары отгруженные: шкафы по плановой производственной себестоимости - 404 шт. х 12484 руб./шт. = 5 043 536 руб. Отклонения фактической производственной себестоимости от плановой (перерасход) +56500 руб. Фактическая производственная себестоимость – 5 100 036 руб. (5 043 536 + 56 500). Внепроизводственные расходы – 80 000 руб.

#### Таблица 3. **Расшифровка готовой продукции**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шкафы | | | Секретеры | | |
| Кол-во, шт. | Плановая производственная себестоимость, руб. | Всего, руб. | Кол-во, шт. | Плановая производственная себестоимость, руб. | Всего, руб. |
| 500 | 12 484 | 6 242 000 | 300 | 17 216 | 5 164 800 |
| Итого | 11 406 800 | | | | |

### *Таблица 4.* Расшифровка затрат в незавершенном производстве

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Сумма, тыс. руб. | | |
| Шкафы | Секретеры | Расх. на продажу |
| Сырье и материалы | 1 093,4 | 1 900,0 |  |
| Сушка древесных полуфабрикатов | 24,0 | 28,4 |  |
| Топливо и энергия на технологические цели | 9,0 | 10,3 |  |
| Основная заработная плата производственных рабочих | 363 | 400,0 |  |
| Дополнительная зарплата производственных рабочих | 35,7 | 33,4 |  |
| Отчисления на социальное страхование | 141,9 | 154,3 |  |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 150,6 | 163,8 |  |
| Общепроизводственные расходы | 111,2 | 120,9 |  |
| Общехозяйственные расходы | 104,0 | 119,1 |  |
| Итого | 2 032,8 | 2 930,2 | 80 |

Перечень хозяйственных операций за март приведен в таблице 5.

ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

1. Открыть необходимые счета бухгалтерского учета и записать в них из баланса остатки на начало месяца.

2. Произвести запись хозяйственных операций в таблицу «Перечень хозяйственных операций», а из нее в счета бухгалтерского учета, определить корреспонденцию счетов и выполнить соответствующие расчеты по отдельным операциям, в частности составить отчетные калькуляции себестоимости продукции, определить результат деятельности фабрики за отчетный месяц.

3. Подсчитать обороты по дебету и кредиту каждого счета за отчетный период и вычислить по ним остатки на конец месяца. Для проверки правильности записи операций в счета, составить оборотную ведомость, а по ее данным - баланс на начало следующего месяца.

Все расчеты вести с точностью до ста рублей. В калькуляции себестоимость единицы продукции определять в рублях.

### *Таблица 5* Перечень хозяйственных операций за март

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс. руб. | | | Корр-я счетов | | |
| Частная | | Общая | дебет | | кредит |
| *1* | *2* | *3* | | *4* | *5* | | *6* |
| 1 | Израсходованы материалы |  | |  |  | |  |
| 1.1 | - производство шкафов (таблица 6), | 19858 | |  | 20-1 | | 10-1 |
| 1.2 | - производство секретеров (таблица 6), | 22267 | |  | 20-2 | | 10-1 |
| 1.3 | - исправление брака по шкафам, | 7 | |  | 28-1 | | 10-1 |
| 1.4 | - сушильное хозяйство, | 15 | |  | 23-3 | | 10-1 |
| 1.5 | - расходы на содержание и эксплуатацию  оборудования (РСЭО), | 230 | |  | 25-1 | | 10-1 |
| 1.6 | - общепроизводственные расходы, | 105 | |  | 25-2 | | 10-1 |
| 1.7 | - общехозяйственные расходы | 55 | | 42537 | 26 | | 10-1 |
| 2 | Израсходованы запасные части в РМЦ |  | | 960 | 23-2 | | 10-5 |
| 3 | Израсходовано топливо в паросиловом цехе |  | | 450 | 23-1 | | 10-3 |
| 4 | Оприходованы как топливо отходы от производства |  | |  |  | |  |
| 4.1 | - шкафов | 70 | |  | 10-3 | | 20-1 |
| 4.2 | - секретеров | 90 | | 160 | 10-3 | | 20-2 |
| 5 | Израсходованы отходы в паросиловом цехе на производство пара |  | | 160 | 23-1 | | 10-3 |
| 6 | Переданы вспомогательные материалы в эксплуатацию |  | |  |  | |  |
| 6.1 | - ремонтно-механический цех | 41 | |  | 23-2 | | 10-6 |
| 6.2 | - сушильное хозяйство | 7 | |  | 23-3 | | 10-6 |
| 6.3 | - расходы на содержание и эксплуатацию  оборудования (РСЭО) | 72 |  | | 25-1 | | 10-6 |
| 6.4 | - общепроизводственные расходы | 98 |  | | 25-2 | | 10-6 |
| 6.5 | - общехозяйственные расходы | 35 | 253 | | 26 | | 10-6 |
| 7 | Начислена амортизация основных средств |  |  | |  | |  |
| 7.1 | - паросиловой цех | 65 |  | | 23-1 | | 02 |
| 7.2 | - ремонтно-механический цех | 55 |  | | 23-2 | | 02 |
| 7.3 | - сушильное хозяйство | 40 |  | | 23-3 | | 02 |
| 7.4 | - расходы на содержание и эксплуатацию  оборудования (РСЭО) | 1100 |  | | 25-1 | | 02 |
| 7.5 | - общепроизводственные расходы | 900 |  | | 25-2 | | 02 |
| 7.6 | - общехозяйственные расходы | 800 | 2960 | | 26 | | 02 |
| 8 | Акцептованы счета подрядчиков за выполненный ремонт основных средств |  |  | |  | |  |
| 8.1 | - паросиловой цех | 40 |  | | 23-1 | | 60 |
| 8.2 | - ремонтно-механический цех | 30 |  | | 23-2 | | 60 |
| 8.3 | - сушильное хозяйство | 20 |  | | 23-3 | | 60 |
| 8.4 | - расходы на содержание и эксплуатацию  оборудования (РСЭО) | 675 |  | | 25-1 | | 60 |
| 8.5 | - общепроизводственные расходы | 625 |  | | 25-2 | | 60 |
| 8.6 | - общехозяйственные расходы | 525 | 1915 | | 26 | | 60 |
| 9 | Начислена заработная плата |  |  | |  | |  |
| 9.1 | - производство шкафов (таблица 6) | 6106 |  | | 20-1 | | 70 |
| 9.2 | - производство секретеров (таблица 6) | 7400 |  | | 20-2 | | 70 |
| 9.3 | - исправление брака по шкафам | 3 |  | | 28-1 | | 70 |
| 9.4 | - паросиловой цех | 230 |  | | 23-1 | | 70 |
| 9.5 | - ремонтно-механический цех | 930 |  | | 23-2 | | 70 |
| 9.6 | - сушильное хозяйство | 280 |  | | 23-3 | | 70 |
| 9.7 | - расходы на содержание и эксплуатацию  оборудования (РСЭО) | 980 |  | | 25-1 | | 70 |
| 9.8 | - общепроизводственные расходы | 1020 |  | | 25-2 | | 70 |
| 9.9 | - общехозяйственные расходы | 1360 | 18309 | | 26 | | 70 |
| 10 | Произведены отчисления на социальное страхование |  |  | |  | |  |
| 10.1 | - производство шкафов | 2173,7 |  | | 20-1 | | 69 |
| 10.2 | - производство секретеров | 2634,4 |  | | 20-2 | | 69 |
| 10.3 | - исправление брака по шкафам | 1,1 |  | | 28-1 | | 69 |
| 10.4 | - паросиловой цех | 103,6 |  | | 23-1 | | 69 |
| 10.5 | - ремонтно-механический цех | 344,1 |  | | 23-2 | | 69 |
| 10.6 | - сушильное хозяйство | 103,6 |  | | 23-3 | | 69 |
| 10.7 | - расходы на содержание и эксплуатацию  оборудования (РСЭО) | 362,6 |  | | 25-1 | | 69 |
| 10.8 | - общепроизводственные расходы | 377,4 |  | | 25-2 | | 69 |
| 10.9 | - общехозяйственные расходы | 503,2 | 6603,7 | | 26 | | 69 |
| 11 | Создан резерв на отпуска рабочим |  |  | |  | |  |
| 11.1 | - производство шкафов | 610,6 |  | | 20-1 | | 96 |
| 11.2 | - производство секретеров | 740 |  | | 20-2 | | 96 |
| 11.3 | - паросиловой цех | 19 |  | | 23-1 | | 96 |
| 11.4 | - ремонтно-механический цех | 75 |  | | 23-2 | | 96 |
| 11.5 | - сушильное хозяйство | 24 | |  | 23-3 | | 96 |
| 11.6 | - расходы на содержание и эксплуатацию  оборудования (РСЭО) | 98 | | 1566,6 | 25-1 | | 96 |
| 12 | Создан резерв на отчисления в органы соцстрахования с отпускной заработной платы |  | |  |  | |  |
| 12.1 | - производство шкафов | 217,3 | |  | 20-1 | | 96 |
| 12.2 | - производство секретеров | 263,4 | |  | 20-2 | | 96 |
| 12.3 | - паросиловой цех | 7 | |  | 23-1 | | 96 |
| 12.4 | - ремонтно-механический цех | 27,8 | |  | 23-2 | | 96 |
| 12.5 | - сушильное хозяйство | 8,9 | |  | 23-3 | | 96 |
| 12.6 | - РСЭО | 36,3 | | 560,7 | 25-1 | | 96 |
| 13 | Акцептованы счета поставщиков за разные услуги |  | |  |  | |  |
| 13.1 | - паросиловой цех | 34,9 | |  | 23-1 | | 60 |
| 13.2 | - ремонтно-механический цех | 50,6 | |  | 23-2 | | 60 |
| 13.3 | - сушильное хозяйство | 40,5 | |  | 23-3 | | 60 |
| 13.4 | - расходы на содержание и эксплуатацию  оборудования (РСЭО) | 1080 | |  | 25-1 | | 60 |
| 13.5 | - общепроизводственные расходы | 714 | |  | 25-2 | | 60 |
| 13.6 | - общехозяйственные расходы | 900,2 | |  | 26 | | 60 |
| 13.7 | - коммерческие расходы | 1500 | | 4320,2 | 44 | | 60 |
| 14 | Распределены и списаны затраты паросилового цеха на |  | |  |  | |  |
| 14.1 | - производство шкафов | 157,2 | |  | 20-1 | | 23-1 |
| 14.2 | - производство секретеров | 231,2 | |  | 20-2 | | 23-1 |
| 14.3 | - сушильное хозяйство | 554,8 | |  | 23-3 | | 23-1 |
| 14.4 | - ремонтно-механический цех | 27,7 | |  | 23-2 | | 23-1 |
| 14.5 | - общепроизводственные расходы | 83,2 | |  | 25-2 | | 23-1 |
| 14.6 | - общехозяйственные расходы | 55,4 | | 1109,5 | 26 | | 23-1 |
| 15 | Распределены и списаны затраты РМЦ на |  | |  |  | |  |
| 15.1 | -ремонт оборудования основного производства | 1077,1 | |  | 25-1 | | 23-2 |
| 15.2 | - ремонт основных средств общецехового  назначения, | 378,6 | |  | 25-2 | | 23-2 |
| 15.3 | - изготовление запасных частей, сданных на  склад | 1085,5 | | 2541,2 | 10-5 | | 23-2 |
| 16 | Оплачены счета подрядчиков за работу по ремонту основных средств (см. операцию № 8) |  | | 1915 | 60 | | 51 |
| 17 | Распределены и списаны затраты сушильного цеха на |  | |  | 21 | | 23-3 |
| 17.1 | - производство шкафов | 437,5 | |  | 20-1 | | 23-3 |
| 17.2 | - производство секретеров | 656,3 | | 1093,8 | 20-2 | | 23-3 |
| 18 | Распределены и списаны РСЭО |  | |  |  | |  |
| 18.1 | - производство шкафов | 2581,3 | |  | 20-1 | | 25-1 |
| 18.2 | - производство секретеров | 3128,3 | |  | 20-2 | | 25-1 |
| 18.3 | - исправление брака по шкафам | 1,3 | | 5711 | 28-1 | | 25-1 |
| 19 | Распределены и списаны общепроизводственные расходы на |  | |  |  | |  |
| 19.1 | - производство шкафов | 1944,1 | |  | 20-1 | | 25-2 |
| 19.2 | - производство секретеров | 2356,1 | |  | 20-2 | | 25-2 |
| 19.3 | - исправление брака по шкафам | 0,98 | | 4301,2 | | 28-1 | 25-2 |
| 20 | Распределены и списаны общехозяйственные расходы на |  | |  | |  |  |
| 20.1 | - производство шкафов | 1913,6 | |  | | 20-1 | 26 |
| 20.2 | - производство секретеров | 2319,2 | | 4233,8 | | 20-2 | 26 |
| 21 | Списана себестоимость окончательно забракованных деталей по секретерам |  | | 28,5 | | 28-2 | 20-2 |
| 22 | Оприходованы по цене возможного использования материалы, полученные от забракованных деталей |  | | 8 | | 10-1 | 28-2 |
| 23 | Удержано с виновников брака при |  | |  | |  |  |
| 23.1 | - производство шкафов | 3,8 | |  | | 70 | 28-1 |
| 23.2 | - производство секретеров | 10,2 | | 14 | | 70 | 28-2 |
| 24 | Списаны потери от брака на |  | |  | |  |  |
| 24.1 | - производство шкафов | 9,5 | |  | | 20-1 | 28-1 |
| 24.2 | - производство секретеров | 11,6 | | 21,1 | | 20-2 | 28-2 |
| 25 | Оприходована готовая продукция |  | |  | |  |  |
| 25.1 | - шкафы | 36048,28 | |  | | 43-1 | 20-1 |
| 25.2 | - секретеры | 41980,35 | | 78028,63 | | 43-2 | 20-2 |
| 26 | Зачислена на расчетный счет выручка от реализации продукции |  | | 54579 | | 51 | 62 |
| 26.1 | Отгружена покупателями готовая продукция по договорным ценам. |  | | 54579 | | 62 | 90 |
| 27 | Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной за месяц продукции |  | | 79712,9 | | 45 | 43 |
| 28 | Списана фактическая производственная себестоимость реализованной за месяц продукции |  | | 41529,8 | | 90 | 45 |
| 29 | Списаны внепроизводственные расходы, относящиеся к реализованной за месяц продукции |  | | 773,7 | | 90 | 44 |
| 30 | Выявлена прибыль от реализации продукции и отнесена на финансовый результат деятельности предприятия |  | | 12275,3 | | 90 | 99 |
| Итого | | - | |  | |  |  |

УКАЗАНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ХОЗЯЙСТВЕННЫМ ОПЕРАЦИЯМ

**К операции № 1.** Расходы сырья и материалов по производству шкафов и секретеров приведены в таблице № 6 (по вариантам).

**К операции № 9.** Сумму начисленной заработной платы по производству шкафов и секретеров смотреть в таблице № 6 (по вариантам).

**К операции № 10.** Отчисления на социальное страхование принять в размере 26% от оплаты труда персонала.

**К операции № 11.** Резерв на оплату отпусков рабочим создать в размере 10% от их основной заработной платы за март (см. операцию № 9).

**К операции № 12.** Резерв на отчисления в органы социального страхования создать в размере 26% от резерва на оплату отпусков.

**К операции № 14.** Подсчитать затраты паросилового цеха, собранные в дебете субсчета 23-1. Составить калькуляцию себестоимости пара и ведомость распределения затрат паросилового цеха по форме таблиц №№ 7, 8

*Таблица 7.* **Калькуляция себестоимости выработки пара. Выработка пара – 1200 Гкал.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Себестоимость 1 Гкал, руб. (гр. 3 / 1200) | Всего затрат,  тыс. руб. (Д 23-1) |
| *1* | *2* | *3* |
| Топливо | 508,3 | 610 |
| Заработная плата с отчислениями | 299,7 | 359,6 |
| Амортизация и ремонт основных средств | 87,5 | 105 |
| Прочие расходы | 29,1 | 34,9 |
| Итого: | 924,6 | 1109,5 |

*Таблица 8.* **Распределение затрат паросилового цеха за март.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление расхода | Количество пара,  Гкал | Себестоимость 1 Гкал,  руб. | Всего затрат, тыс. руб.  (гр.2 х гр.З) | Отнести в дебет счетов |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| На технологические цели основного производства:  шкафов  секретеров. | 170  250 | 924,6 | 157,2  231,2 | 20,1  20,2 |
| На нужды РМЦ. | 30 | 924,6 | 27,7 | 23,2 |
| На сушку. | 600 | 924,6 | 554,8 | 23,3 |
| На отопление цехов основного производства. | 90 | 924,6 | 83,2 | 25,2 |
| На отопление общезаводских помещений. | 60 | 924,6 | 55,4 | 26 |
| Итого: | 1200 | 924,6 | 1109,5 | К 23.1 |

**К операции № 15.** Посчитать затраты РМЦ, собранные в дебете субсчета 23-2, и распределить их, используя отчетные данные о прямых расходах по форме таблицы № 9. Общую сумму косвенных затрат определить, как разницу между затратами, собранными в дебете субсчета 23-2 и всеми прямыми расходами. Полученную сумму распределить по видам ремонта пропорционально основной заработной плате рабочих.

**К операции № 17**. Подсчитать затраты сушильного хозяйства в дебете субсчета 23-3 В соответствии с плановыми нормами отнести на себестоимость шкафов (статья «Сушка сырья») 40% расходов сушильного хозяйства и на себестоимость секретеров 60% этих расходов.

**К операциям № 18, 19, 20**. Подсчитать расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, собранные в дебете счетов 25-1, 25-2, 26. Распределить их по форме таблицы№ 10.

*Таблица 9.* **Распределение затрат ремонтно-механического цеха (РМЦ) за март.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды работ | Прямые затраты | | | Косвенные затраты | Всего затрат  (гр.4 + гр.5) | Отнести в дебет счетов |
| Основная заработная плата рабочих | Запасные части, материалы | Итого (гр.2+гр.З) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| Текущий ремонт оборудования основного производства | 378,0 | 389,5 | 767,5 | 309,6 | 1077,1 | 25.1 |
| Текущий ремонт основных средств цехового назначения | 132,0 | 138,5 | 270,5 | 108,1 | 378,6 | 25.2 |
| Изготовление запасных частей на склад | 240,0 | 649,0 | 889,0 | 196,5 | 1085,5 | 10.5 |
| Итого: | 750,0 | 1177,0 | 1927,0 | 614,2 | 2541,2 | К 23.2 |

Порядок расчетов к таблице № 9.

Таблица 10 **Распределение расходов на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО), общепроизводственных и общехозяйственных расходов за март, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление  расхода | Основная зарплата рабочих (оп. 9) | РСЭО | ОПР | ОХР | Отнести в дебет счетов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Шкафы | 6106 | 2581,34 | 1944,12 | 1913,65 | 20.1 |
| Секретеры | 7400 | 3128,38 | 2356,12 | 2319,2 | 20.2 |
| Итого по счету 20 | 13506 | 5709,7 | 4300,24 | 4233,8 |  |
| На исправление брака по шкафам | 3 | 1,26 | 0,93 | - | 28.1 |
| Всего | 13509 | Оборот по дебету сч 25.1 | Оборот по дебету сч 25.2 | Оборот по дебету сч 26 | Кредит счетов 25.1, 25.2, 26 |

Порядок расчетов к таблице № 10.

Порядок расчетов (к таблице № 10) РСЭО, приходящиеся на исправление брака по шкафам

Процентное соотношение РСЭО к основной заработной плате рабочих согласно плановой калькуляции (см таблицу № 14) = 882 /2100 х 100

Сумма РСЭО на исправление брака = 3 х Процентное отношение ( см предыдущий пункт) / 100, Общепроизводственные расходы, приходящиеся на исправление брака по шкафам (порядок вычисления аналогичен п 1 расчета)

РСЭО, приходящиеся на шкафы и секретеры

РСЭО подлежащие распределению между шкафами и секретерами = Сумма оборота по дебету счета 25 1 -Сумма РСЭО, отнесенных на исправление брака,

Процентное отношение РСЭО к основной заработной плате рабочих фактически за март = РСЭО, подлежащие распределению (предыдущий пункт) / Сумма по строке «Итого по счету 20» (гр 2 таблицы № 10), Сумма РСЭО, приходящаяся на шкафы = Сумма по строке «Шкафы» гр 2 таблицы № 10 х Процентное отношение (предыдущий пункт / 100),

Сумма РСЭО, приходящаяся на секретеры = Сумма по строке «Секретеры» гр 2 таблицы № 10 х Процентное отношение (предыдущий пункт),

Общепроизводственные расходы, приходящиеся на шкафы и секретеры (порядок расчетов аналогичен п 3), Общехозяйственные расходы, приходящиеся на шкафы и секретеры (порядок расчетов аналогичен п 3)

**К операции № 21.** Составить расчет себестоимости окончательного брака по секретерам по форме таблицы № 11.

*Таблица № 11.* **Себестоимость окончательно забракованных деталей по секретерам, тыс. руб.**

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи расходов | Сумма, тыс. руб. |
| Сырье и материалы | 2 |
| Сушка сырья | 0,9 |
| Топливо и энергия на технологические цели | 0,3 |
| Основная заработная плата производственных рабочих | 12,0 |
| Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 1,2 |
| Отчисления на социальное страхование | 4,69 |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 5,04 |
| Общепроизводственные расходы | 3,72 |
| Итого | 29,8 |

Порядок расчетов к таблице № 11.

Отчисление на социальное страхование определить в размере 26% от основной и дополнительной заработной платы рабочих, а расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и общепроизводственные расходы определить по плановому процентному их отношению к основной заработной плате рабочих.

% РСЭО = 882 / 2100 = 42 %.

% ОПР = 651 / 2100 = 31 %.

Себестоимость брака записать в дебет счета 28.2 и в кредит счета 20.2

**К операции № 25**. Определить затраты в незавершенном производстве на начало следующего месяца (см. таблицу № 12). Недостающие в таблице № 12 суммы определить согласно порядку расчета к таблице № 11.

*Таблица № 12.* **Затраты в незавершенном производстве на 1 апреля, тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи расходов | Шкафы | Секретеры |
| Сырье и материалы | 1040,0 | 1865,5 |
| Сушка сырья | 36,0 | 29,4 |
| Топливо и энергия на технологические цели | 13,0 | 10,5 |
| Основная заработная плата производственных рабочих | 388,0 | 419,6 |
| Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 18,8 | 42,0 |
| Отчисления на социальное страхование | 144,8 | 164,3 |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 163 | 176,2 |
| Общепроизводственные расходы | 120,3 | 130,1 |
| Итого | 1923,9 | 2837,6 |

Составить сводный расчет себестоимости продукции по форме таблицы № 13.

Составить калькуляции себестоимости мебели по форме таблицы № 14 и определить результат выполнения плана себестоимости продукции (см. таблицу № 15). Объем выработки мебели взять из таблицы № 6 (по вариантам). Внепроизводственные расходы принять в сумме собранной в дебете счета 44, и внесистемно, т.е. без бухгалтерских записей в счета, занести в калькуляцию, предварительно распределив их между шкафами и секретерами пропорционально фактической производственной себестоимости этих видов продукции.

### *Таблица № 15.* Результат выполнения плана по себестоимости

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Объем выпуска, шт. (из табл. № 6) | Плановая производственная себестоимость | | Фактическая производственная себестоимость, тыс. руб. | Экономия (-), перерасход (+) (гр. 5-гр 4) |
| единицы, руб. | всего выпуска, тыс. руб. |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| Шкафы | 2936 | 12484 | 36653,024 | 36048,28 | -604,744 |
| Секретеры | 2500 | 17216 | 43040 | 41980,35 | -1059,65 |
| Итого |  | - | 79693,024 | 78028,63 | -1664,394 |

#### **К операции № 26.** Составить ведомость отгрузки и реализации продукции по форме таблицы № 16. Срок платежа Магазина № 1 за секретеры в апреле. Сумма по операции № 26 равна итогу гр. 8 таблицы № 16 (с учетом остатка на 1 марта). **К операциям №№ 27, 28** фактическую себестоимость отгруженной и реализованной продукции определить путем распределения отклонений фактической производственной себестоимости от плановой. Расчет провести по форме таблиц №№ 17, 18.

Порядок расчета к таблице № 17

1. Себестоимость выпуска продукции из производства взять в таблице № 15, строка «Итого».

2. Средний процент отклонений фактической производственной себестоимости от плановой подсчитать суммарно по начальному остатку продукции на складе и выпуску за месяц.

1. Полученный процент распространить на отгруженную покупателям продукцию

и ее конечный остаток на складе.

4. Итоги первой части таблицы перенести в итоги второй ее части.

5. Фактическую производственную себестоимость отгруженной за месяц продукции записать в операцию

#### Таблица №17. **Распределение суммы отклонений по готовой продукции**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Плановая производственная себестоимость, тыс. руб. | Отклонение от производственной себестоимости экономия (-), перерасход (+) | Средний процент отклонений | Фактическая производственная себестоимость |
| Начальный остаток продукции на складе | 11406,8 | - 206,8 | - | 11200 |
| Выпущено из производства | 79693,024 | -1664,394 | - | 78028,63 |
| Итого | 91099,824 | -1871,194 | -2,05 | 89228,63 |
| Отгружено покупателям продукции за месяц | (табл. №16, итог гр.4)  81384,616 | -1671,643 |  | 79712,973 |
| Конечный остаток продукции на складе | 9715,208 | -199,551 |  | 9515,657 |
| Итого | 91099,824 | -1871,194 | -0,05 | 89228,63 |

*Таблица 6.* **Варианты исходных данных для практического задания**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | |
| **.**Номер варианта | Израсходовано сырья и материалов, тыс. руб. (оп. № 1) | | Начислено основной заработной платы рабочим, тыс. руб. (оп. № 9) | | Выработано мебели, шт.  (оп. № 25) | | Отгружено мебели, шт (оп. №№ 27, 28) | | | |
| Шкафы | Секретеры | Шкафы | Секретеры | Шкафы | Секретеры | Магазину № 1 | | Торговой фирме | |
| Оплата в марте | Оплата в апреле | Оплата в марте | Оплата в апреле |
| Шкафы | Секретеры | Шкафы | Секретеры |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. | 20683 | 22260 | 6312 | 7573 | 3020 | 2516 | 1842 | 1480 | 1228 | 1036 |
| 2. | 19898 | 22320 | 6322 | 7535 | 3020 | 2510 | 1849 | 1560 | 1233 | 1012 |
| 3. | 20633 | 22367 | 6376 | 7550 | 3064 | 2506 | 1868 | 1568 | 1246 | 1000 |
| **4.** | **19858** | **22267** | **6106** | **7400** | **2936** | **2500** | **1792** | **1432** | **1194** | **1130** |
| 5. | 19883 | 22400 | 6053 | 7440 | 2944 | 2522 | 1796 | 1504 | 1198 | 1080 |
| 6. | 19908 | 22284 | 6110 | 7520 | 2952 | 2526 | 1801 | 1600 | 1201 | 988 |
| 7. | 19938 | 22335 | 6220 | 7236 | 2976 | 2504 | 1810 | 1620 | 1208 | 972 |
| 8. | 19968 | 22417 | 6055 | 7210 | 2968 | 2530 | 1820 | 1470 | 1214 | 1106 |
| 9. | 19998 | 22471 | 6218 | 7265 | 2984 | 2514 | 1808 | 1580 | 1206 | 1002 |
| 10. | 20028 | 22300 | 6195 | 7232 | 2964 | 2520 | 1804 | 1390 | 1202 | 1170 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Шкафы | | | | | Секретеры | | | | | | Итого | | | | | |
| Незавершенное производство на 1 марта | Текущие затраты за месяц (Д 20-1) | Отходы (см. операция № 4) | Незавершенное производство на 1 апреля (см. таблицу № 12) | Себестоимость готовой продукции (гр.2 + гр.З -гр.4-гр.5) | Незавершенное производство на 1 марта | Текущие затраты за месяц (Д 20-2) | Отходы (см. операция № 4) | Себестоимость окончательного брака (см. таблицу № 11) | Незавершенное производство на 1 апреля (см. таблицу № 12) | Себестоимость готовой продукции (гр.7 + гр.8-гр.9-гр.10-гр. 11) | Незавершенное производство на 1 марта | Текущие затраты за месяц | Отходы (см. операция № 4) | Себестоимость окончательного брака | Незавершенное производство на 1 апреля (см. таблицу № 12) | Себестоимость готовой продукции (гр.13 + гр.14-гр.15-гр.16-гр. 17) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* | *12* | *13* | *14* | *15* | *16* | *17* | *18* |
| Сырье и материалы | 1093,4 | 19858 | 70 | 1040,0 | 19841,4 | 1900,0 | 22267 | 90 | 2 | 1865,5 | 22209,5 | 2993,4 | 42125 | 160 | 2 | 2905,5 | 42050,9 |
| Сушка сырья | 24,0 | 437,5 | - | 36,0 | 425,5 | 28,4 | 656,3 | - | 0,9 | 29,4 | 654,4 | 52,4 | 1093,8 | - | 0,9 | 65,4 | 1079,9 |
| Топливо и энергия на технологические цели | 9,0 | 157,2 | - | 13,0 | 153,2 | 10,3 | 231,2 | - | 0,3 | 10,5 | 230,7 | 19,3 | 388,4 | - | 0,3 | 23,5 | 383,9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Основная заработная плата  производственных рабочих | 363,0 | 6106 | - | 388,0 | 6081 | 400,0 | 7400 | - | 12,0 | 419,6 | 7368,4 | 763 | 13506 | - | 12,0 | 807,6 | 13449,4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 35,7 | 610,6 | - | 18,8 | 627,5 | 33,4 | 740 | - | 1,2 | 42,0 | 730,2 | 69,1 | 1350,6 | - | 1,2 | 60,8 | 1357,7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отчисления на социальное страхование | 141,9 | 2391 |  | 144,8 | 2388,1 | 154,3 | 2897,8 |  | 4,69 | 164,3 | 2883,11 | 296,2 | 5288,8 |  | 4,69 | 309,1 | 5271,21 |
|  |  | - |  |  |  |  | - |  |  |  |  |  | - |  |  |  |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 150,6 | 2581,34 | - | 163,0 | 2568,9 | 163,8 | 3128,38 |  | 5,04 | 176,2 | 3110,94 | 314,4 | 5709,7 | - | 5,04 | 339,2 | 5679,8 |
|  |  |  |  |  |  |  | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общепроизводственные расходы | 111,2 | 1944,12 | - | 120,3 | 1935,02 | 120,9 | 2356,12 | - | 3,72 | 130,1 | 2343,2 | 232,1 | 4300,3 | - | 3,72 | 250,4 | 4278,3 |
| Общехозяйственные расходы | 104,0 | 1913,65 | - | - | 2017,7 | 119,1 | 2319,2 | - | - | - | 2438,3 | 223,1 | 4232,85 | - | - | - | 4455,9 |
| Потери от брака | - | 9,5 | - | - | 9,5 | - | 11,6 | - | - | - | 11,6 | - | 21,1 | - | - | - | 21,1 |
| Итого: | 2032,8 |  | 70 | 1923,9 | 36048,28 | 2930,2 |  | 90 | 289,8 | 2837,6 | 41980,35 | 4963 | 78016,97 | 160 | 29,8 | 4761,5 | 78028,62 |

*Таблица № 13.* Сводный расчет себестоимости продукции за март

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи калькуляции | Шкафы, выпуск 3020 шт. (гр.6 табл. 6) | | | | Секретеры, выпуск 2516 шт. (гр.7 табл. 6) | | | |
| По плану | | Фактически | | По плану | | Фактически | |
| на единицу, руб. | всего,  тыс. руб.  (гр.2 х выпуск) | на единицу, руб.  (гр.5 / выпуск) | всего,  тыс. руб.  (гр.6 табл. 13) | на единицу, руб. | всего,  тыс. руб.  (гр.6 х выпуск) | на единицу, руб.  (гр.9 / выпуск) | всего,  тыс. руб. (гр.12 табл. 13) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| Сырье и материалы | 7026 | 20628,336 | 6757,97 | 19841,4 | 9193 | 22982,5 | 8883,8 | 22209,5 |
| Возвратные отходы | 22 | 64,592 | - | - | 28 | 70 | - | - |
| Сушка сырья | 150 | 440,4 | 144,925 | 425,5 | 265 | 662,5 | 261,76 | 654,4 |
| Топливо и энергия на технологические цели | 56 | 164,416 | 52,18 | 153,2 | 101 | 252,5 | 92,28 | 230,7 |
| Основная заработная плата производственных рабочих | 2100 | 6165,6 | 2071,19 | 6081 | 3060 | 7650 | 2947,36 | 7368,4 |
| Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 210 | 616,56 | 213,73 | 627,5 | 306 | 765 | 292,08 | 730,2 |
| Отчисления на социальное страхование | 822 | 2413,392 | 813,38 | 2388,1 | 1198 | 2995 | 1153,244 | 2883,11 |
| РСЭО | 882 | 2589,552 | 874,96 | 2568,9 | 1285 | 3212,5 | 1244,376 | 3110,94 |
| Общепроизводственные расходы | 651 | 1911,336 | 659,1 | 1935,02 | 949 | 2372,5 | 937,28 | 2343,2 |
| Общехозяйственные расходы | 609 | 1788,024 | 687,22 | 2017,7 | 887 | 2217,5 | 975,32 | 2438,3 |
| Потери от брака | - | - | 3,4 | 9,96 | - | - | 4,64 | 11,6 |
| Производственная себестоимость | 12484 | 36653,024 | 12278,02 | 36048,28 | 17216 | 43040 | 16792,14 | 41980,35 |
| Коммерческие расходы | 233 | 684,088 | 237,05 | 696 | 321 | 802,5 | 321,6 | 804 |
| Полная себестоимость | 12717 | 37337,112 | 12515,081 | 36744,28 | 17537 | 43842,5 | 17113,6 | 42784,35 |

*Таблица № 16.* **Ведомость отгрузки и реализации продукции.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кому, что и когда отгружено | Кол-во, шт.  (из табл. № 6) | Плановая производственная  себестоимость | | Стоимость в ценах продажи | | Оплата | |
| Единицы,  Руб. | всего,  тыс. руб. | единицы,  руб. | всего,  тыс. руб. | дата  (из табл. № 6) | сумма,  тыс. руб. |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| Остаток на 1 марта. | | | | | | | |
| Отгружено магазину № 1:  - шкафы | 404 | 12484 | 5043,5 | 16100 | 6504,4 | Март | 6504,4 |
|  | | | | | | | |
| Магазину № 1:  - шкафы  - секретеры  Торговой Фирме:  - шкафы  - секретеры | 1792  1432  1194  1130 | 12484  17216  12484  17216 | 22371,328  24653,312  14905,896  19454,08 | 16100  22700  16100  22700 | 28851,2  32506,4  19223,4  25651 | Март  Апрель  Март  апрель | 28851,2  32506,4  19223,4  25651 |
| Итого в марте: | 5586 | 59400 | 81384,616 | 77600 | 106232 |  | 54579 |

*Таблица №18.* Распределение сумм отклонений по товарам отгруженным

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Плановая производственная себестоимость, тыс. руб. | Отклонение от производственной себестоимости:  экономия (-),  перерасход (+),  тыс. руб. | Средний процент отклонений | Фактическая производственная себестоимость,  тыс. руб. |
| Остаток товаров отгруженных на начало месяца | 5043,5 | +56,5 | - | 5100 |
| Отгружено за месяц | 81384,616 | -1671,643 |  | 79712,973 |
| Итого: | 86428,116 | -1615,143 | -1,86 | 84812,973 |
| Реализованная (оплаченная) продукция | 42320,724 | -790,87 |  | 41529,854 |
| Остаток отгруженных на конец месяца | 44107,392 | -824,273 |  | 43283,119 |
| Итого: | 86428,116 | -1615,143 | -1,86 | 84812,973 |

Порядок расчетов к таблице № 18.

1. Себестоимость отгруженной за месяц продукции взять из таблицы № 17.

2. Средний процент отклонений подсчитать суммарно по начальному остатку товаров отгруженных и отгрузке за месяц.

3. Полученный процент распространить на реализованную (оплаченную) продукцию и конечный остаток товаров отгруженных.

4. Итоги первой части таблицы перенести в итоги ее второй части.

5.Плановую производственную себестоимость реализованной продукции определить по расчету итог (с учетом остатка на 1 марта) гр.4 таблицы № 16 минус сумма по строке «секретеры - магазину № 1 и торговой фирме гр.4, таблицы № 16

**К операции № 29.** Сумму коммерческих расходов записанных в дебете счета 44, распределить, используя форму таблицы № 19. Остаток по счету 44, относящийся к отгруженной, но еще не оплаченной продукции, в балансе на 1 апреля внесистемно присоединить к остатку по счету 20.

*Таблица № 19.* **Распределение коммерческих расходов,** тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Плановая  производственная себестоимость | Внепроизводственные расходы | Отнести в дебет счета |
| Остаток товаров отгруженных на начало месяца | 5043,5 | 80 |  |
| Отгружено за март | 81384,616 | 1500 |  |
| Итого | 86428,116 | 1580 | 90 |
| Средний процент внепроизводственных расходов в плановой производственной себестоимости товаров | 1,8 | - |  |
| Реализованная продукция | 42320,724 | 773,7 | 90 |
| Остаток товаров отгруженных на конец месяца | 44107,392 | 806,3 | 20 |
| Итого | 86428,116 | 1580 Кредит счета 44 | |

**К операции № 30.** Результаты от реализации определить на основании записей по счету 90 и отразить его в кредите счета 99.

Практическое задание должно содержать:

**- баланс предприятия на начало и конец месяца,**

**- перечень хозяйственных операций с указанием сумм и корреспонденции счетов,**

**- пояснительную записку, содержащую все выполненные согласно методическим**

**указаниям расчеты, счета бухгалтерского учета,**

**- оборотную ведомость за март**

**Указания к заполнению счетов.** Счета бухгалтерского учета заполнять по данным таблицы «Перечень хозяйственных операций». Необходимо помнить, что обороты по счетам не включают начальное сальдо (Сн). Сальдо конечное (Ск) определяется по формулам в активном счете:

Ск = Сн + Од - Ок, в пассивном счете: Ск = Сн - Од + Ок.

Оборотную ведомость заполнить по данным счетов бухгалтерского учета. Подсчитать обороты за март и сальдо на 1 апреля по строке «Итого». Суммы оборотов по дебету и по кредиту всех счетов должны быть равны между собой. Итоги сальдо по дебету и кредиту также должны быть равны между собой. Баланс на 1 апреля заполнить по данным оборотной ведомости (графы «Сальдо на первое апреля).

*Таблица 21.* **Баланс предприятия на 1 апреля 2002 года.**

|  |  |
| --- | --- |
| АКТИВ | Сумма, тыс. руб. |
| Основные средства (01) | 1384900 |
| Производственные запасы (10-1, 10-3, 10-5, 10-6) | 131593,5 |
| Незавершенное производство (20, 44) | 5567,84 |
| Готовая продукция (43) | 9515,65 |
| Товары отгруженные (45) | 43283,119 |
| Расчетный счет (51) | 61979,6 |
| Итого | 16368402 |
| Пассив |  |
| Уставный капитал (80) | 1481963 |
| Прибыль (99) | 48771,046 |
| Фонды специального назначения (84) | 40000 |
| Расчеты по оплате труда (70) | 20095 |
| Расчеты по социальному страхованию (69) | 6603,7 |
| (02) | 32960 |
| Резервы предстоящих расходов (96) | 2127,3 |
| Расчеты с поставщиками и заказчиками (60) | 4320,2 |
| Итого | 16368402 |

### *Таблица 22.* Расшифровка производственных запасов

|  |  |
| --- | --- |
| Виды производственных запасов | Сумма, тыс. руб. |
| Материалы (10-1) | 120471 |
| Топливо (10-3) | 1050 |
| Запасные части (10-5) | 4625 |
| Вспомогательные материалы (10-6) | 5447 |
| Итого | 131593 |

### *Таблица 23.* Расшифровка затрат в незавершенном производстве

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов | Шкафы | Секретеры | Расходы на продажу |
| Сырье и материалы | 1040,0 | 1865,5 |  |
| Сушка сырья | 36,0 | 29,4 |  |
| Топливо и энергия на технологические цели | 13,0 | 10,5 |  |
| Основная заработная плата производственных рабочих | 388,0 | 419,6 |  |
| Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 18,8 | 42,0 |  |
| Отчисления на социальное страхование | 144,8 | 164,3 |  |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 163,0 | 176,2 |  |
| Общепроизводственные расходы | 120,3 | 130,1 |  |
| Итого: | 1923,9 | 2837,6 | 806,3 |

Оборотная ведомость за март

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимен.  счета | С-до н.м. | | Оборот за месяц | | С-до к.м. | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 01 | 1384900 |  |  |  | 1384900 |  |
| 10 | 174700 |  | 1253,5 | 44360 | 131593,5 |  |
| 02 |  | 30000 |  | 2960 |  | 32960 |
| 20 | 4963 |  | 78016,97 | 78218,43 | 4761,54 |  |
| 28 |  |  | 43,1 | 43,1 |  |  |
| 23 |  |  | 4744,5 | 4744,5 |  |  |
| 25 |  |  | 10012,2 | 10012,2 |  |  |
| 26 |  |  | 4233,8 | 4233,8 |  |  |
| 44 | 80 |  | 1500 | 773,7 | 806,3 |  |
| 43 | 11200 |  | 78028,63 | 79712,973 | 9515,65 |  |
| 45 | 5100 |  | 79712,973 | 41529,854 | 43283,119 |  |
| 51 | 15820 |  | 54579 | 1915 | 61979,6 |  |
| 90 |  |  | 48074,6 | 48074,6 |  |  |
| 60 |  |  | 1915 | 6235,2 |  | 4320,2 |
| 70 |  | 1800 | 14 | 18309 |  | 20095 |
| 69 |  |  |  | 6603,7 |  | 6603,7 |
| 96 |  |  |  | 2127,3 |  | 2127,3 |
| 62 |  |  | 5457954579 |  |  |  |
| 99 |  | 43000 |  | 2275,3 |  | 48771,046 |
| 80 |  | 1481963 |  |  |  | 1481963 |
| 84 |  | 40000 |  |  |  | 40000 |
| Итого: | 1596763 | 1596763 | 403699,003 | 403699,003 | 1636840,2 | 1636840,2 |

**Пояснительная записка.**

**К операции 10:** Отчисления на социальное страхование принять в размере 26 % от оплаты труда персонала.

6106\*35,6 / 100 = 2173,7

7400\*35,6 /100 = 2634,4

**К операции 11:** Резерв на оплату отпусков рабочим создать в размере 10% от их основной заработной платы за март.

6106\* 10 /100 = 610,6

7400 \* 10 / 100 = 740

**К операции 12:** Резерв на отчисления в органы социального страхования создать в размере 26% от резерва на оплату отпусков.

610,6\* 35,6/ 100 = 217,3

740\*35,6 / 100 = 263,4

**К операции 14:** Подсчитать затраты паросилового цеха, собранные в дебете субсчета 23-1. Составить калькуляцию себестоимости пара и ведомость распределения затрат паросилового цеха по форме таблиц №№ 7, 8.

Таблица 7

Всего затрат, тыс.руб. (Д 23-1):

Топливо = табл.5 (3) + табл.5(5) = 450+160 = 610

Заработная плата с отчислениями = табл.5(9.4) + табл.5(10,4) + табл.5(11,3) + табл.5(12,3) = 230 + 103,6 + 19+7 = 359,6

Амортизация и ремонт основных средств = табл.5(7,1) + табл.5(8,1) = 65 + 40 =

105

Прочие расходы = табл.5(13,1) = 34,9

Итого: 610 + 359,6 + 105 + 34,9 = 1109,5

Себестоимость 1 Гкал, руб = Всего затрат, тыс.руб. / 1200\*1000

Топливо = 610 /1200 \*1000 = 508,3 руб.

Заработная плата с отчислениями = 359,6 / 1200 \*1000 = 299,6

Амортизация и ремонт основных средств = 105 / 1200\*1000 = 87,5

Прочие расходы = 34,9 / 1200 \*1000= 29,1

Итого = 508,3+299,6+87,5+29,1= 924,5

*Таблица 8:*

Себестоимость 1 Гкал, руб. переписываем из таблицы 7 графа 2 по стоке итого.

Всего затрат, тыс.руб. = количество пара \* Себестоимость

Шкафы = 170 \* 924,5 / 1000= 157,2 тыс.руб.

Секретеры = 250\*924,5 / 1000 = 231,2 тыс.руб.

На нужды РМЦ = 30\*924,5 /1000 = 27,7 тыс.руб.

На сушку = 600\*924,5 /1000 = 554,8 тыс.руб.

На отопление цехов основного производства = 90\*924,5 /1000 = 83,2 тыс.руб.

На отопление общезаводских помещений = 60\*924,5 /1000 = 55,4 тыс.руб.

Итого = 1200 \*924,5 /1000 = 1109,5 тыс.руб.

**К операции 15:**

Посчитать затраты РМЦ, собранные в дебете субсчета 23-2, и распределить их, используя отчетные данные о прямых расходах по форме таблицы №9. Общую сумму косвенных затрат определить как разницу между затратами, собранными в дебете субсчета 23-2 и всеми прямыми расходами. Полученную сумму распределить по видам ремонта пропорционально основной заработной плате рабочих.

*Таблица 9:*

Сначала считаем косвенные затраты по графе итого = 2541,2 - 1927,0 = 614,2

2541,2 = табл.5(2) + табл.5(6.1)+ табл.5(7,2) + табл.5(8,2) + табл.5(9,5) + табл.5(10,5) + табл.5(11,4) + табл.5(12,4) + табл.5(13,2) + табл.5(14,4) = 960 + 41 + 55 + 30 + 930 + 344,1 + 75 + 27,8 + 50,6 + 27,7.

614,2 / 750,0 = 0,819.

Косвенные затраты (Текущий ремонт оборуд. основного произ.) = 378,0\*0,819 = 309,6

Косвенные затраты (Текущий ремонт основных средств цехового назначения) = 132,0\*0,819 = 108,1

Косвенные затраты (Изготовление запасных частей на склад) = 240,0\*0,819 = 196,5.

Всего затрат = Прямые затраты(итого) + Косвенные затраты.

Текущий ремонт обор. Основного произ. = 767,5 + 309,5 = 1077,0

Текущий ремонт основных средств цехового назначения = 270,5+108,1 =378,6

Изготовление запасных частей на склад = 889,0+196,5 = 1085,5

**К операции 17:**

Подсчитать затраты сушильного хозяйства в дебете субсчета 23-3. В соответствии с плановыми нормами отнести на себестоимость шкафов 40% расходов сушильного хозяйства и на себестоимость секретеров 60% этих расходов.

Производство шкафов:

1093,8\*40 / 100 = 437,5

1093,8 \*60/ 100 = 656,3

**К операциям 18, 19, 20:** подсчитать расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, собранные в дебете субсчета 25-1, 25-2, 26.

*Таблица 10:*

Оборот по дебету счета 25.1 = 5711

РСЭО (шкафы): 6106\*5711 / 13509 = 2581,34

РСЭО (секретеры): 7400 \* 5711 /13509 = 3128,38

РСЭО (итого по счету 20): 13506 \* 5711 / 13509 = 5709,7

РСЭО(на исправление брака по шкафам): 3 \* 42 / 100 = 1,3

Оборот по дебету счета 25.2 = 4301,2

ОПР(шкафы): 6106 \* 4301,2 / 13509 = 1944,12

ОПР (секретеры): 7400 \* 4301,2 / 13509 = 2356,12

ОПР (итого по счету 20): 13506 \* 4301,2 / 13509 = 4300,24

ОПР(на исправление брака по шкафам): 3\* 31 / 100= 0,9

Оборот по дебету счета 26 = 4233,8

ОХР(шкафы): 6106 \* 4233,8 / 13509 = 1913,65

ОХР(секретеры): 7400 \* 4233,8 / 13509 = 2319,20

ОХР(итого по счету 20): 13506 \* 4233,8 / 13509 = 4233,8

**К операции 21:**

Отчисления на социальное страхование = (12+1,2)\*26 / 100 = 3,43

РСЭО = 12\* 42 /100 = 5,0

ОПР= 12 \* 31 / 100 = 3,72

**К операции 25:**

*Таблица 12:*

Шкафы:

Отчисления на социальное страхование = (388,0+18,8) \* 26 / 100= 105,8

РСЭО= 388 \* 42 /100= 163,0

ОПР = 388\*31 /100 = 120,3

Секретеры:

Отчисления на социальное страхование = (419,6+42,0) \*26 /100 = 120,0

РСЭО= 419,6\*42 /100= 176,2

ОПР= 419,6 \*31 /100 = 130,1

*Таблица 13:*

Незавершенное производство(шкафы) переписываем из табл.4.

Текущие затраты за месяц (Д 20-1):

Сырье и материалы (операция 1.1) = 19858

Сушка сырья (операция 17,1) = 437,5

Топливо и энергия на тех. цели (операция 14.1) = 157,2

Основная заработная плата произ. рабочих (операция 9.1) = 6106

Доп. Заработная плата произ. Рабочих (операция 11.1) = 610,6

Отчисления на социальное страхование (оп.10.1+оп.12.1) = 2391

РСЭО (оп.18.1) = 2581,34

ОПР (оп.19.1) = 1944,12

ОХР (оп.20.1) = 1913,65

Потери от брака(оп.24.1) = 9,5

Отходы (шкафы) операция 4.

Незавершенное производство на 1 апреля (шкафы) переписываем из таблицы 12.

Себестоимость готовой продукции:

Сырье и материалы: 1093,4 + 19858 – 70 – 1040 = 19841,4

Сушка сырья: 24,0 + 437,5 - 36,0 = 425,5

Топливо и энергия: 9,0 + 157,2 - 13,0 = 153,2

Основная заработная плата: 363 + 6106 - 388,0 = 6081

Дополн. Заработная плата: 35,7 + 610,6 - 18,8 = 627,5

Отчисления на социальное страхование: 141,9 + 2391 – 144,8 = 2388,1

РСЭО: 150,6 + 2581,34– 163,0 = 2568,9

Далее аналогично.

Незавершенное производство (секретеры) переписываем из табл.4.

Текущие затраты за месяц (Д 20-2):

Сырье и материалы (операция 1.2) = 22263

Сушка сырья (операция 17,2) = 656,3

Топливо и энергия на тех. цели (операция 14.2) = 231,2

Основная заработная плата произ. рабочих (операция 9.2) = 7400

Доп. Заработная плата произ. Рабочих (операция 11.2) = 740

Отчисления на социальное страхование (оп.10.2+оп.12.2) = 2897,8

РСЭО (оп.18.2) = 3128,38

ОПР (оп.19.2) = 2356,12

ОХР (оп.20.2) = 11,6

Потери от брака(оп.24.2) = 11,6

Себестоимость окончательного брака переписываем из таблицы 11.

Незавершенное производство на 1 апреля переписываем из таблицы 12

Себестоимость готовой продукции:

Сырье и материалы: 1900 + 22267 – 90 – 2 - 1865,5 = 22209,5

Сушка сырья: 28,4 + 656,3 - 0,9 - 29,4 = 654,4

Топливо и энергия: 10,3 + 231,2 - 0,3 - 10,5 = 230,7

Основная заработная плата: 400 + 7400 - 12,0 - 419,6 = 7368,4

Дополн. Заработная плата: 33,4 + 740 - 1,2 - 42,0 = 730,2

Отчисления на социальное страхование: 154,3 + 2897,8 – 4,69 – 164,3 = 2883,11

РСЭО: 163,8 + 3128,38 - 5,04 - 176,2 = 3110,94

Далее аналогично.

Итого: Незавершенное произ.(шкафы) + незавер. Произ. (секретеры).

Текущие затраты за месяц: тек. Затраты(шкафы) + тек. Затраты(секретеры).

Отходы: отходы(шкафы) + отходы(секретеры).

Себестоимость окончательного брака переписываем из таблицы 11.

Незав. Произ. На 1 апреля из табл.12 шкафы + секретеры.

Себестоимость готовой продукции: Гр.13 + гр.14 - гр.15 - гр.16 - гр.17.

**Таблица 14**

Шкафы по плану, всего(тыс.руб): шкафы по плану на единицу, руб \* выпуск.

Сырье и материалы = 7026\*2396/ 1000 = 20628,336

Возвратные отходы = 22\* 2396 / 1000 = 64,592

Сушка сырья = 150 \* 2396/ 1000 = 440,4

Топливо и энергия на тех. цели = 56 \* 2396 / 1000 =164,416

Основная заработная плата производственных рабочих = 2100 \* 2396 / 1000 = 6156,6

Дополнительная зараб. Плата произ. Рабочих = 210\* 2396 / 1000 = 616,56

Отчисления на социальное страхование = 822 \* 2396/ 1000 = 2413,392

РСЭО = 882 \* 2396 / 1000 = 2589,552

Общепроизводственные расходы = 651 \* 2396/ 1000 = 1911,336

Производственная себестоимость = 12484\*2396 / 1000 = 36653,024

Коммерческие расходы = 233 \* 2396 / 1000 = 684,088

Полная себестоимость = 36653,024+ 684,088= 37337,112

Шкафы фактически, всего (тыс. руб) переписываем из 13 таблицы графа 6.

Шкафы фактически, на единицу (руб): шкафы фактически всего (тыс. руб) / выпуск.

Сырье и материалы = 19841,4 / 2936 \* 1000 = 6757,97

Сушка сырья = 425,5 / 2936 \* 1000 = 144,925

Топливо и энергия на тех. цели = 153,2 / 2936\* 1000 = 52,18

Основная заработная плата произ. Рабочих = 6081/ 2936\* 1000 = 2071,19

Дополнительная зар. Плата произ. Рабочих = 627,5 / 2936\* 1000 = 213,73

Отчисления на социальное страхование = 2388,1 / 2936 \* 1000 = 813,38

РСЭО = 2568,9/ 2936 \* 1000 = 874,96

Общепроизв. Расходы = 1935,02 / 2936 \* 1000 = 659,1

Общехоз. Расходы = 2017,7 / 2936 \* 1000 = 687,22

Потери от брака = 9,96 /2936 \*1000 = 3,4

Производственная себестоимость = 36048,28 /2936 \* 1000 = 12278,02

Коммерческие расходы = 233\*36048,28 / 12484 = 696

Полная себестоимость = 36048,28 +696= 36744,28

Секретеры считаются аналогично.

**Операция 26:**

*Таблица 16.*

Плановая произ. Себестоимость всего (тыс. руб) = Кол –во \* Плановую произ. Себестоимость единицы, руб / 1000

Магазину 1:

- Шкафы = 12484 \* 1792/ 1000 = 22371,328

- Секретеры = 17216 \* 1432 / 1000 = 24653,312

Торговой Фирме:

- Шкафы = 12484\* 1194 / 1000 = 14905,896

- Секретеры = 17216 \* 1030 / 1000 = 19454,08

Стоимость в ценах продажи всего (тыс. руб) = Стоимость в ценах продажи \* Кол – во / 1000

Отгружено магазину №1:

- Шкафы = 16100 \* 404 / 1000= 6504,4

Магазину №1:

- Шкафы = 16100 \* 1792/ 1000 = 28851,2

- Секретеры = 22700 \* 1432 / 1000 = 32506,4

Торговой фирме:

- Шкафы = 16100 \* 1194/ 1000 = 19223,4

- Секретеры = 22700 \* 1130/1000 = 25651

Оплата сумма (тыс. руб) переписываем из 6 колонки.

*Таблица №15*.

Плановая произ. Себестоимость выпуска всего (тыс. руб) = плановая произ. Себестоимость единицы (руб) \* объем выпуска / 1000

- Шкафы = 12484 \* 2936/ 1000 = 36653,024

- Секретеры = 17216 \* 2500/1000 = 43040

Фактическая произ .себестоимость, тыс. руб. переписываем из 14 таблицы па графе фактически всего.

Экономия ( -), перерасход (+):

- Шкафы = 36048,28 – 36653,024 = -604,744

- Секретеры = 41980,35 – 43040 = -1059,65

Итого = 78028,63– 79693,024 = -1664,394

**К операциям 27, 28:** фактическую себестоимость отгруженной и реализованной продукции определить путем распределения отклонений фактической произв. Себестоимости от плановой.

*Таблица 17:*

Плановая производственная себестоимость по графе «Выпущено из производства» переписываем из таблицы 15 колонка «Всего выпуска, тыс. руб.» по графе Итого = 79693,024

Плановая производственная себестоимость по графе итого получаем, сложив начальный остаток продукции на складе и «Выпущено из производства» = 91099,824

Плановая производственная себестоимость по графе «Отгружено покупателями продукции за месяц» = 81384,616

Плановая производственная себестоимость по графе «Конечный остаток продукции на складе» получаем: «Итого» - «Отгружено покупателями продукции за месяц» = 9715,208

Отклонение от производственной себестоимости по графе «Выпущено из производства» переписываем из таблицы 15 колонка «Экономия, перерамсход» по графе «Итого» = -1664,394

Отклонение от производственной себестоимости по графе «Итого» = Начальный остаток + Выпущено из производства= -206,8 – 1664,394= 1871,194

Отклонение от производственной себестоимости по графе «Отгружено покупателями продукции за месяц» = - 1871,194\* 81384,616/ 91099,824=1671,643

Отклонение от производственной себестоимости по графе «Конечный остаток продукции на складе» = - 1871,194- (-1671,643) = -199,551

Средний процент отклонений по графе «Выпущено из производства»

= -1871,194/ 91099,824 \*100 = -2,05

Фактическая производственная себестоимость по графе «Выпущено из производства» = 79693,024 + (-1664,394) = 78028,63

Далее по этой графе считаем аналогично.

*Таблица 18*

Себестоимость отгруженной за месяц продукции берем из таблицы 17.

Итого: 5043,5 + 81384,616= 86428,116

Плановую производственную себестоимость реализованной продукции определяем по расчету: итог гр. 4 таблицы 16 минус сумма по строке «секретеры- магазину №1 и торговой фирме гр.4 таблицы 16. = 81384,616– 44107,392

Плановая производственная себестоимость по графе «Остаток отгруженных на конец месяца = табл.16 Плановая произ. Себест. Всего по «Магазину №1-секретеры» + табл. 16 плановая произ. Себест. Всего по «Торговой Фирме- секретеры» = 24653,312+19454,08 = 44107,392

Отклонение от производственной себестоимости по грфе «Отгружено за месяц» перписываем из 17 табл. = -1671,643

Отклонение от производственной себестоимости по графе «реализованная продукция» = 1615,143 \* 42320,724 /86428,116= -790,87

Отклонение от производственной себестоимости по графе «Остаток отгруженных на конец месяца» = -1615,143- (-790,87) = -824,273

Средний процент отклонений = -1615,143 / 86428,116 \* 100 = -1,86

Фактическая производственная себестоимость по графе «Отгружено за месяц». Далее по этой колонке считаем аналогично.

**К операции 29:**

*Таблица 19:*

Плановая производственная себестоимость по графе «Отгружено за март» переписываем из таблицы 18= 81384,616

Итого = 5043,5 + 81384,616= 86428,116

Внепроизводственные расходы = 1500 итого:1500+80= 1580.

Плановая производственная себестоимость по грфе «Средний профент внепроизводственных расходов в плановой производственной себестоимости товаров» = 1580 / 86428,116\*100 = 1,83

Далее переписываем из таблицы 18.

К операции 30.

Дебет 90 -Кредит 99= 12275,3