Содержание

1. Учет готовой продукции и ее реализации

1.1. Понятие и оценка готовой продукции

1.2 Система счетов для учета готовой продукции

1.3 Виды и учет расходов, связанных с продажей готовой продукции

1.4 Документальное оформление операций движения готовой продукции

2. Практическая часть

2.1. Краткая характеристика предприятия

2.2 Учетная политика предприятия

2.3 Хозяйственные операции

Литература

# Учет готовой продукции и ее реализации

## 

## 1.1 Понятие и оценка готовой продукции

В соответствии с ПБУ 5/01 готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Готовая продукция - активы организации, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством. Изделия, не прошедшие всех стадий обработки и не принятые техническим контролем, учитываются в составе незавершенного производства. Также в составе незавершенного производства остается продукция, подлежащая сдаче заказчиком на месте и не оформленная актом приемки.

Для организаций, выполняющих работы и оказывающих услуги, продукцией их производственной деятельности являются выполненные для других организаций работы и оказанные услуги.

Основными задачами бухгалтерского учета готовой продукции являются:

контроль за выполнением заданий по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательств по ее поставкам

контроль за выполнением плана по реализации продукции и своевременностью расчетов с покупателями и заказчиками;

контроль за сохранностью готовой продукции и соблюдением установленных лимитов;

контроль за соблюдением сметы расходов, связанных с отгрузкой и реализацией продукции;

своевременное и достоверное определение результатов, связанных с отгрузкой и реализацией продукции и др.

Важнейшей предпосылкой решения перечисленных задач является экономически обоснованная классификация готовых изделий по определенным признакам, позволяющим отличать одно изделие от другого (модель, фасон, размер, сорт, марка и т. п.).

Продукция предприятий по своему составу и назначению делится на валовую и товарную.

В состав валовой продукции предприятия включают стоимость готовых изделий, полуфабрикатов и услуг производственного характера, предназначенных для использования как внутри предприятия, так и отпущенных на сторону, стоимость изготовления и ремонта тары, если она не включается в цену продукции. Валовая продукция характеризует общий объем производственной деятельности предприятия независимо от степени готовности продукции.

Товарная продукция — это продукция, предназначенная для реализации потребителям. При этом необходимо иметь в виду, что если предприятие производит продукцию из давальческого сырья, то она включается в состав Товарной продукции без стоимости сырья, т. е. по стоимости обработки.

Учет готовой продукции на предприятиях ведут по видам, сортам и местам хранения в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях.

Количественный учет готовой продукции по ее видам и местам хранения в основном аналогичен порядку количественного учета материальных запасов. Как и по материальным запасам, по готовой продукции составляют номенклатуру-ценник. Кроме того, разрабатываются справочники, в которых содержатся сведения о продукции, облагаемой и необлагаемой различными видами налогов, о плательщиках и грузополучателях, среднеквартальной и среднегодовой себестоимости и др.

Оценка готовой продукции. Готовая продукция, в зависимости от принятой учетной политики, оценивается и отражается в бухгалтерском учете и балансе предприятия по фактической или нормативной (плановой) себестоимости. При этом в стоимость готовой продукции включают либо все затраты, входящие в производственную себестоимость, либо только прямые расходы, когда косвенные расходы списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" на счет 90 "Продажи".

При организации синтетического учета готовой продукции по фактической производственной себестоимости аналитический учет отдельных наименований изделий может вестись по фактической производственной себестоимости или по учетным ценам.

Оценка готовой продукция по фактической производственной себестоимости на практике используется сравнительно редко, в основном на мелких предприятиях и предприятиях индивидуального производства с ограниченной номенклатурой продукции.

Для большинства видов производств такой способ оценки слишком трудоемок, поскольку фактическую себестоимость готовой продукции можно определить только по окончании отчетного месяца. В течение же месяца постоянно происходит движение продукции — выпуск, отгрузка и реализация. В этих условиях в текущем учете применяется условная оценка продукции: плановая себестоимость, отпускная цена и т. п.

При использовании в текущем учете учетных цен обособленно выделяются отклонения фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам.

При списании отгруженной и реализованной готовой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам определяется по среднему проценту отклонений, сложившемуся по готовой продукции в отчетном месяце.

## 1.2 Система счетов для учета готовой продукции

Учет готовой продукции, а также товаров ведется на счетах раздела IV Плана счетов «Готовая продукция и товары».

На активном счете 41 «Товары» ведется учет товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для перепродажи. Обычно этот счет используется в организациях торговли и общественного питания. На предприятиях, осуществляющих производственную деятельность, на счете 41 ведется учет товаров, которые приобретаются специально для дальнейшей продажи, а также учет изделий, необходимых для комплектации готовой продукции, стоимость которых не включается в себестоимость продукции.

На активном счете 42 «Торговая наценка» ведется учет торговых наценок, этот счет используется только на предприятиях розничной торговли.

На активном счете 43 «Готовая продукция» ведется учет наличия и движения готовой продукции на предприятиях, осуществляющих изготовление и реализацию продукции. Аналитический учет готовой продукции ведется по местам хранения и видам продукции.

На активном счете 44 «Расходы на продажу» ведется учет затрат, связанных с продажей готовой продукции и товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

На активном счете 45 «Товары отгруженные» ведется учет готовой продукции, которая отгружена покупателю, но еще не оплачена. Поэтому стоимость отгруженной покупателю продукции до получения за нее платежа отражается на дебете счета 45, а при полной оплате продукции ее стоимость списывается с кредита счета 45.

На активно-пассивном счете 90 «Продажа» ведется учет реализации готовой продукции. В процессе реализации предприятие получает денежные средства, возмещающие затраты предприятия на ее производство, и часть прибыли в составе выручки от реализации.

## 1.3 Виды и учет расходов, связанных с продажей готовой продукции

Учет расходов, связанных с реализацией готовой продукции, которые называют коммерческими расходами, ведется на счете 44 «Расходы на продажу». На этом счете ведется учет следующих видов коммерческих расходов:

расходы на тару и упаковку готовой продукции на складах;

расходы на транспортировку, хранение, погрузочно-разгрузочные работы;

расходы на рекламу готовой продукции;

услуги маркетинга;

расходы на участие в выставках и ярмарках;

комиссионные сборы сбытовым и посредническим организациям и т.д.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией готовой продукции, работ и услуг в течение месяца отражаются на дебете счета 44 «Расходы на продажу», а в конце месяца итоговая сумма коммерческих расходов списывается с кредита счета 44 на счет реализации 90 «Продажи», и счет 44 закрывается. Поэтому данный счет сальдо не имеет и в балансе не отражается.

Примеры бухгалтерских проводок по учету коммерческих расходов приведены в табл. 1.

Таблица 1 Бухгалтерские проводки по учету коммерческих расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1. Списана тара на упаковку продукции | 44 | 10 |
| 2. Начислена заработная плата за выполнение упаковочных работ | 44 | 70 |
| 3. Начислен социальный налог на эту заработную плату | 44 | 69 |
| 4. Акцептованы счета:  за рекламу готовой продукции  хранение продукции на складе  доставку продукции покупателю | 44  44  44 | 60  60  60 |
| 5. Подотчетное лицо оплатило за погрузку готовой продукции в вагоны | 44 | 71 |
| 6. Оплачены из кассы посреднические и прочие коммерческие расходы, связанные с реализацией | 44 | 50 |
| 7. В конце месяца списаны коммерческие расходы на счет реализации | 90 |  |

## 

## 1.4 Документальное оформление операций движения готовой продукции

Выпущенные из производства готовые изделия сдаются на склад предприятия и документально оформляются. Документы, отражающие выпуск и сдачу готовой продукции, имеют общее назначение, в основном одинаковые реквизиты, и выписываются в двух экземплярах под одним номером. В них указывается цех-сдатчик, склад-получатель, наименование и номенклатурный номер изделия, дата сдачи, учетная цена и количество сданной продукции. Один экземпляр документа находится в производственном цехе, а второй — на складе. На каждую партию сдаваемой продукции делают запись в обоих экземплярах приемно-сдаточных документов. После окончания сдачи всей продукции в обоих экземплярах приемо-сдаточных документов по каждому наименованию, виду и сорту подсчитывают и записывают количество штук или вес цифрами и прописью. Данные о сдаваемой продукции подтверждаются распиской приемщика в экземпляре сдатчика и, наоборот, распиской сдатчика в экземпляре приемщика.

К приемо-сдаточным документам, как правило, прилагается заключение лаборатории или отдела технического контроля о качестве продукции или делается отметка об этом на самом документе. При этом следует обратить внимание на то, что данные первичных документов о выпущенной продукции должны соответствовать данным журналов оперативного производственного учета.

Отгрузка и отпуск готовых изделий покупателям осуществляется на основании заключенных с ними договоров или непосредственно в процессе свободной торговли.

Оперативный учет выполнения договоров о реализации продукции ведет отдел сбыта, который выписывает приказ-накладную. В ней объединяются два документа: приказ складу на отгрузку продукции и накладная на отпуск продукции со склада.

Данные приказа на отпуск продукции заполняет отдел сбыта, а данные о фактическом отпуске — материально ответственное лицо, отпустившее продукцию.

Фактический отпуск продукции со склада оформляют счетом-фактурой, товарно-транспортной накладной. Представители местных покупателей получают продукцию на складах по предъявлении доверенностей и расписки в приказе-накладной. При доставке продукции покупателям централизованно, в получении продукции со складов расписываются работники транспортно-экспедиционной службы.

Иногородним покупателям продукция отгружается железнодорожным, автомобильным или водным транспортом. В этом случае приказ-накладная является сопроводительным документом груза в пути и передается грузополучателю вместе с продукцией. Грузоотправитель при отгрузке продукции получает от станции (пристани) отправления товарную квитанцию и квитанцию о приеме груза.

При централизованной доставке готовой продукции покупателям автомобильным транспортом производственное предприятие может заключить договор на транспортные услуги с автотранспортным предприятием, а последние — со своими шоферами о материальной ответственности за сохранность продукции. Лицам, осуществляющим централизованную доставку продукции, выдается "Книга регистрации сданных документов" с помещенной в ней доверенностью на право получения продукции для доставки по назначению. Отпуск продукции оформляют товарно-транспортной накладной. Обычно ее выписывают в четырех экземплярах: первый остается у грузоотправителя для списания отгруженной продукции со склада; остальные экземпляры, заверенные подписью и печатью грузоотправителя, вручаются водителю. Водитель затем сдает грузоотправителю второй экземпляр с отметкой о передаче груза покупателю, а третий и четвертый — в свое автохозяйство.

К товарным документам прилагаются спецификации (упаковочные ведомости), в которых приводится подробный перечень отгруженной продукции и дается ее характеристика, паспорта и проспекты на конкретные изделия, сертификаты качества продукции и другие документы, обусловленные договором поставки.

На основании товарных документов бухгалтерия предприятия выписывает на имя покупателя расчетные документы — платежное требование, платежное требование-поручение и счет-фактуру для учета налога на добавленную стоимость. В расчетных документах указывают наименование и местонахождение поставщика и покупателя, номер договора поставки, вид отправки, сумму платежа по договору, стоимость дополнительно оплачиваемых тары и упаковки, транспортные тарифы, подлежащие возмещению покупателями (если это предусмотрено договором), сумму налога на добавленную стоимость, выделяемую отдельной строкой. При отгрузке изделий, не являющихся объектами налогообложения по НДС, расчетные документы выписывают без выделения суммы НДС, и на них делают надпись или ставят штамп "Без налога (НДС)".

# Практическая часть

## 

## 2.1 Краткая характеристика предприятия

Акционерное общество "РОЛТОМ" является одним из ведущих производителей шариковых подшипников в России. Компания, организованная в 1992 г. на базе Государственного подшипникового завода (ГПЗ-5, год основания 1941), находится в г. Томске и насчитывает более 3800 человек.

"РОЛТОМ" производит более 300 стандартных типов шариковых подшипников, начиная от миниатюрных с диаметром посадочного отверстия 2 мм до больших с диаметром 220 мм. Изготовленные из высококачественных сталей и сплавов они нашли применение в авиастроении и космической промышленности, автомобильном и сельскохозяйственном машиностроении, в бытовой технике.

Это направление начинает набирать обороты, так как в нашей стране намечается тенденция оживления машиностроительного комплекса.

Основными потребителями это типа подшипников являются ОАО "КАМАЗ", а также заводы изготавливающие электродвигатели: томский "Сибэлектромотор", Ярославский моторный завод, Челябинский и Волгоградский тракторные заводы.

## 2.2 Учетная политика предприятия

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 21.11.96 №129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется бухгалтерией генеральной дирекции Общества на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями региональных филиалов. Формирование отчетности бухгалтериями региональных филиалов производится на основании данных, предоставляемых бухгалтериями структурных подразделений.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общества отражены исключительные права на компьютерные программы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Погашение стоимости нематериальных активов производится путем накопления сумм начисленной амортизации на счете 05 “Амортизация нематериальных активов”.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определена ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования линейным способом. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого организация может получать экономическую выгоду (доход). Ожидаемый срок полезного использования объекта нематериальных активов определен специально созданной комиссией в соответствии с методическими указаниями по учету нематериальных активов и утвержден генеральным директором Общества

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведенных переоценок) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации до ввода их в постоянную эксплуатацию, а также объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, амортизируются, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем начала их фактического использования

В течение отчетного периода по земельным участкам и объектам жилищного фонда амортизация не начислялась.

Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, а также книги, брошюры и т.п. издания, приобретенные начиная с 01.01.2002 года, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию с использованием счета 02 «Амортизация основных средств». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе осуществляется надлежащий контроль за их движением на счете 01 «Основные средства».

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Начисленные до принятия к учету объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих объектов, включены в их первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после принятия объектов основных средств к учету, отражены в отчете о прибылях и убытках в составе операционных расходов.

Амортизация по основным средствам, полученным по договорам финансовой аренды (лизинга) и учтенным в составе основных средств Общества, начислялась линейным способом, исходя из срока полезного использования.

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально − производственных запасов осуществлялся по учетным ценам, под которой понимается:

при приобретении МПЗ за плату – цена поставщика в соответствии с договором поставки (купли-продажи);

при изготовлении МПЗ самой организацией – сумма фактических затрат, связанных с их производством;

при внесении МПЗ в счет вклада в уставный капитал организации – денежная оценка, согласованная учредителями с учетом требований Закона «Об акционерных обществах»;

при получении МПЗ по договору дарения (безвозмездно), а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества – текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

при получении МПЗ по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости изготовления без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Оценка выбывающих материально–производственных запасов (кроме драгоценных металлов) производится по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет после получения оплаты по дебиторской задолженности, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная ко взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, непогашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Величина резерва определена отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал образован за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке.

Общество создает резервный капитал, предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте. Резервный капитал создается за счет чистой прибыли Общества.

Кредиты и займы полученные

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов или займов, включают расходы, связанные с:

оказанием Обществу юридических и консультационных услуг;

проведением экспертиз;

потреблением услуг связи;

другими затратами, непосредственно связанными с получением займов в денежной форме.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

По займам, полученным в денежной форме и привлеченным путем выдачи собственных векселей Общества, сумма дисконта, причитающегося к оплате векселедержателю, включается в состав операционных расходов.

Расчеты по налогу на прибыль

В 2009 году рассчитываются и отражаются в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Состоявшиеся переплаты по налогу на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные территориальные бюджеты отражены в составе дебиторской задолженности.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, налога с продаж, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от продажи продукции на условиях товарообмена (бартера) определяется по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Доходы от предоставления активов Общества в аренду относятся к доходам от прочих видов деятельности.

Дивиденды в составе прочих доходов признаются по мере объявления.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

Инвентаризация имущества и обязательств проведена в сроки:

основных средств – не реже одного раза в два года по состоянию на 1 ноября отчетного года;

нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года;

незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений – ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;

сырья, материалов, драгоценных металлов, оборудования к установке, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции на складах − ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;

незавершенного производства – ежеквартально по состоянию на конец квартала;

доходов и расходов будущих периодов − ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

денежных средств в кассе − не реже чем один раз в квартал;

долгосрочных финансовых вложений − ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

краткосрочных финансовых вложений, денежных документов – ежеквартально по состоянию на конец квартала;

расчетов с дебиторами и резерва по сомнительным долгам – ежеквартально по состоянию на конец квартала;

расчетов с кредиторами (по расчетам с операторами связи) − ежеквартально по состоянию на конец квартала, с остальными кредиторами – один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;

расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

расчетов по целевому финансированию – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

внутрихозяйственных расчетов – не реже одного раза в квартал;

расчетов с персоналом, подотчетными лицами – ежеквартально по состоянию на конец квартала;

резервов по условным обязательствам, резервов под обесценение финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

## 2.3 Хозяйственные операции

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Корреспондирующие счета | | | Сумма |
|  |  | Дт | Кт | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 |
| 1 | 09.01.2009  Поступили от объединения «Труд» цветные металлы 180 кг по цене |  |  | | 13-50 |
|  | на сумму | 10 | 60 | | 2430-00 |
|  | НДС | 19 | 60 | | 437 |
| 2 | 09.01.2009  Поступили от объединения «Прогресс» металлоизделия 300 кг по цене |  |  | | 7-20 |
|  | на сумму | 10 | 60 | | 2160 |
|  | НДС | 19 | 60 | | 389 |
| 3 | 12.01.2009  Поступили от объединения  «Труд» цветные металлы 100 кг  по цене |  |  | | 13-50 |
|  | на сумму | 10 | 60 | | 1350 |
|  | НДС | 19 | 60 | | 243 |
| 4 | 13.01.2009  Отпущено со склада и израсходовано на нужды производства:  а) цветные металлы 280 кг по цене |  |  | | 13-50 |
| на сумму |  |  | | 3780-00 |
|  | в т.ч. на продукцию: А | 20 А | 10.1 | | 2700-00 |
|  | Б | 20Б | 10.1 | | 1080-00 |
|  | б) металлоизделия 300 кг по цене |  |  | | 7-20 |
|  | на сумму |  |  | | 2160-00 |
|  | в т.ч. на продукцию: А | 20А | 10.1 | | 1800-00 |
|  | Б | 20Б | 10.1 | | 360-00 |
|  | в) списан инвентарь за отчетный месяц |  |  | | 45 |
|  | в т.ч. на продукцию: А | 20 А | 10.9 | | 30 |
|  | Б | 20 Б | 10.9 | | 15 |
| 5 | 15.01.2009  От кооператива «Мир»  поступил автомобиль ГАЗ-53 | 08 | 60 | | 1350000 |
|  | НДС | 19 | 60 | | 270000 |
| 6 | 16.01.2009  Оприходован купленный автомобиль ГАЗ-53 в состав основных средств | 01 | 08 | | 1350000 |
| 7 | 20.01.2009  Продан транспортер «Восход» балансовой стоимостью | 01 | 01 в | | 120000 |
| Списана амортизация по проданному транспортеру | 01 в | 02 | | 42000 |
| Предъявлен счет покупателю за проданный ему объект основных средств | 62 | 91.1 | | 160000 |
| Начислен НДС | 91.3 | 68 | | 21356 |
| Списывается остаточная стоимость транспортера | 91.2 | 01в | | 78000 |
| 8 | 20.01.2009  Определен финансовый результат от продажи транспортера | 91.9 | 99 | | 60644 |
| 9 | 30.01.2009  Начислена амортизация основных средств  НДС |  |  | | 63000 |
|  | В т.ч. на продукцию: А | 20 А | 02 | | 45000 |
|  | Б | 20Б | 02 | | 18000 |
| 10 | 30.01.2009  Начислена арендная плата за нежилые помещения и отнесена на производство продукции | 26  19 | 60  60 | | 30000  5400 |
|  | В т.ч. на продукцию: А | 20 А | 26 | | 15000 |
|  | Б | 20Б | 26 | | 15000 |
| 11 | 30.01.2009  Начислено объединению «Автотранс» за оказанные транспортные услуги и отнесено на продукцию А | 20 А | 76 | | 3900 |
|  | НДС | 19 | 76 | | 702 |
|  | 30.01.2009  Начислено кооперативу «Салют» за оказанные услуги по производству продукции |  |  | | 4500 |
| 12 | В т.ч. на продукцию: А | 20 А | 60 | | 3000 |
|  | Б | 20Б | 60 | | 1500 |
|  | НДС | 19 | 60 | | 810 |
| 13 | 30.01.2009  Отнесены расходы по использованию личного транспорта на производство продукции |  |  | | 6300 |
|  | в т.ч. на продукцию: А | 20 А | 71 | | 3600 |
|  | Б | 20Б | 71 | | 2700 |
| 14 | 30.01.2009  Начислено ремонтному управлению № 1 за производственный ремонт основных средств | 25 | 60 | | 90000 |
|  | НДС | 19 | 60 | | 16200 |
| 15 | 30.01.2009  Затраты по ремонту распределены на производство продукции А | 20 А | 25 | | 60000 |
|  | Б | 20Б | 25 | | 30000 |
| 16 | 30.01.2009  Начислен налог на имущество | 91.2 | 68 | | 29920 |
|  | 02.02.2009  Авансовый отчет Соколовой В.И. о приобретении канцтоваров | 10 | 71 | | 6000 |
|  | Материальные ценности переданы в производство и отнесены на продукцию А | 20 А | 10 | | 3000 |
| 17 | Б | 20Б | 10 | | 3000 |
|  | 02.02.2009  Авансовый отчет гл. бухгалтера Семенова В.В. за командировочные расходы | 26 | 71 | | 78000 |
|  | Расходы по командировке распределены на производство продукции В т.ч. на продукцию: А | 20 А | 26 | | 45000 |
| 18 | Б | 20Б | 26 | | 33000 |
|  | 02.02.2009  Начислена заработная плата работникам за январь и распределена на производство продукции |  |  | | 420000 |
|  | В т.ч. на продукцию: А | 20 А | 70 | | 228000 |
|  | Б | 20Б | 70 | | 192000 |
|  | 02.02.2009  Справка бухгалтерии № 8. Начислен социальный налог от заработной платы работников и отнесен на производство продукции |  |  |  | 110040 |
|  | В т.ч. на продукцию: А | 20 А | 69 | | 59736 |
| 19 | Б | 20Б | 69 | | 50304 |
| 20 | 02.02.2009  Произведены удержания из заработной платы работников за январь: налог на доходы с физических лиц | 70 | 68 | | 16655 |
|  | 09.02.2009  Сдано на склад готовой продукции в сумме материальных затрат В т.ч. на продукцию |  |  | | 817725 |
|  | А-500 шт. | 43 | 20 А | | 470766 |
| 21 | Б-500 шт. | 43 | 20 Б | | 346959 |
| 22 | 12.02.2009  Получен аванс от покупателя (заказчика) | 51 | 62.2 | | 820000 |
| 23 | 12.02.2009  Начислен налог на добавленную стоимость, подлежащий взносу в бюджет, с суммы аванса (предварительной оплаты) | 76 НДС | 68 | | 125084 |
| 24 | 13.02.2009  Предъявлен к оплате счет за отгруженную продукцию | 62.1 | 90.1 | | 820000 |
| 26 | 13.02.2009  Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной  продукции А -500 шт  продукции Б- 250 шт | 90.2  90.2 | 43  43 | | 470766  173479,5 |
| 27 | 13.02.2009  Начислен налог на добавленную стоимость | 90-3 | 68 | | 125084 |
| 28 | 13.02.2009  Списана прибыль от продажи продукции (работ, услуг) | 90-9 | 99 | | 50670,5 |
| 29 | 13.02.2009  Восстановлен налог на добавленную стоимость в сумме аванса (предварительной оплаты) в части, относящейся к проданной продукции | 68 | 76 НДС | | 125084 |
| 30 | 13.02.2009  Зачтен аванс, полученный от покупателя (заказчика) при отгрузке продукции | 62.2 | 62.1 | | 820000 |
| 31 | 17.02.2009  Начислены проценты за пользование краткосрочным банковским кредитом | 91.2 | 66 | | 15000 |
| 32 | 18.02.2009  Перечислены проценты банку с расчетного счета | 66 | 51 | | 15000 |
| 33 | 19.02.2009  Поступили деньги с расчетного счета в кассу на выдачу заработной платы | 50 | 51 | | 450000 |
| 34 | 20.02.2009  Выдана заработная плата | 70 | 50 | | 395000 |
| 35 | 23.02.2009  Депонирована невыданная заработная плата | 70 | 76.5 | | 25000 |
| 36 | 24.02.2009  Определяется финансовый результат от прочих доходов и расходов | 99 | 91.9 | | 24920 |
| 37 | 24.02.2009  Начислен условный налог на прибыль | 99 | 68 | | 15936 |
| 38 | 27.02.2009  В конце месяца счет 99 закрывается 84 счетом | 99 | 84 | | 50458 |

Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| счетов | Наименование счетов | Остаток на начало | | Обороты | | Остаток на конец | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | Основные средства | 130 000 |  | 1512000 | 198000 | 1 444 000 |  |
| 2 | Амортизация основных средств |  |  |  | 105000 |  | 105 000 |
| 4 | Нематериальные активы (патент) | 6 500 |  |  |  | 6 500 |  |
| 8 | Вложения в внеоборотные активы |  |  | 1350000 | 1350000 | 0 |  |
| 10 | Материалы | 50 000 |  | 11940 | 11985 | 49 955 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям |  |  | 294181 |  | 294 181 |  |
| 20 | Незавершенное производство | 40000 |  | 817725 | 817725 | 40 000 |  |
| 43 | Готовая продукция | 50 000 |  | 817725 | 644246 | 223 479 |  |
| 50 | Касса | 1000 |  | 450000 | 395000 | 56 000 |  |
| 51 | Расчетный счет | 100 000 |  | 820000 | 465000 | 455 000 |  |
| 60 | Задолженность поставщиков |  | 38500 | 0 | 1773919 |  | 1 812 419 |
| 62 | Задолженность покупателей | 40 000 |  | 1800000 | 1640000 | 200 000 |  |
| 66 | Задолженность по краткосрочному кредиту |  | 20 000 | 15000 | 15000 |  | 20 000 |
| 68 | Задолженность перед бюджетом |  | 26000 | 125084 | 334035 |  | 234 951 |
| 70 | Задолженность работникам по оплате труда |  | 60 000 | 436655 | 420000 |  | 43 345 |
| 80 | Уставный капитал |  | 222 000 |  |  |  | 222 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  |  | 0 | 50458 |  | 50 458 |
| 82 | Резервный капитал |  | 12 000 |  |  |  | 12 000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 30000 |  |  |  | 30 000 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  | 0 | 90300 |  | 90 300 |
| 76 НДС |  |  |  | 125084 | 125084 |  |  |
| 76 | Прочие дебиторы и кредиторы | 1000 |  | 0 | 29602 |  | 28 602 |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 90000 | 90000 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 108000 | 108000 |  |  |
| 69 | Расчеты с внебюджетными фондами |  | 10000 |  | 110040 |  | 120 040 |
| 90 | Продажи |  |  | 820000 | 820000 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 204920 | 204920 |  |  |
| 99 | Прибыли(убытки) |  |  | 111314 | 111314 |  |  |
|  | Итого | 418 500 | 418 500 | 9909628 | 9909628 | 2769115 | 2769115 |

# Литература

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта 2002 г.)
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н) (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г.)
3. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н)
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
5. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2007. – 272 с.
6. Блинова Т.В. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие для студентов учреждений среднего проф. образования.– М.: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2006. – 224 с.