**Содержание**

[Введение](#_Toc134477968)

[1. Учет затрат на материалы и оплату труда производственных рабочих](#_Toc134477969)

[2. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов](#_Toc134477970)

[3. Учет затрат вспомогательных производств](#_Toc134477971)

[4. Учет расходов будущих периодов](#_Toc134477972)

[5. Учет непроизводственных расходов и потерь](#_Toc134477973)

[6. Оценка незавершенного производства и определение себестоимости готовой продукции](#_Toc134477974)

[Заключение](#_Toc134477975)

[Список литературы](#_Toc134477976)

[Приложени](#_Toc134477977)я

**Введение**

Затраты на производство являются частью расходов организации, связанных с выполнением последней обычных (уставных) видов деятельности по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг, являющихся целью создания организации, а также предметом ее деятельности.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат, необходимых для производства и реализации продукции (работ, услуг).

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) представляет собой суммирование затрат организации, сопряженных с процессом производства и относящихся к определенному отчетному периоду. При этом в зависимости от цели определения себестоимости продукции (работ, услуг): для бухгалтерского учета, для налогообложения, для принятия управленческих решений - затраты могут относиться на себестоимость продукции (работ, услуг) в разном размере, и их номенклатура может варьироваться.

Целью настоящей работы является изучение порядка формирования производственных затрат, а также их документальное оформление. Задачами работы являются ознакомление и применение на практике порядка оформления различных затрат на примере конкретного предприятия ООО «Сибиряк».

# 1. Учет затрат на материалы и оплату труда производственных рабочих

Материальные расходы в составе себестоимости продукции (работ, услуг) в производственных организациях, как правило, имеют значительный удельный вес, если не являются доминирующими.[[1]](#footnote-1) В связи с этим вопросы учета материальных расходов весьма важны при формировании себестоимости продукции (работ, услуг) и в большой степени определяют ее величину.[[2]](#footnote-2)

Учет материальных затрат основывается на общих принципах бухгалтерского (финансового) учета, действующей нормативной базе, а также на положениях учетной политики организации.

Очевидно, что уровень материальных расходов определяется не только технико-технологическими условиями и особенностями производства, ценами на материально-производственные запасы, но и подходом к их оценке в учете, порядком признания соответствующих затрат в каждом отчетном периоде.

Материальные затраты производственного характера возникают в связи с использованием в производстве продукции, предназначенной для продажи и управленческих нужд (оказании услуг, выполнении работ), сырья, материалов, топлива, энергии и прочих материальных ресурсов.[[3]](#footnote-3)

Материалы, топливо, покупные полуфабрикаты, тару и т.п. на предприятии учитывают по фактическим ценам приобретения с учетом стоимости транспортно-заготовительных расходов при их заготовлении, то есть по фактической себестоимости.

Приобретение материалов отражается на данном предприятии по Дт счета 10 «Сырье и материалы» с Кт счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» без применения счетов 15 и 16. Оформляется приобретение материалов приходным ордером (Приложение 1).

Списание материалов производится на предприятии (в соответствии с учетной политикой) по средней себестоимости материальных запасов.

В производство материалы отпускаются в соответствии с нормами их расхода. До начала месяца на основе этих норм и производственных программ цехов рассчитывается потребность в материалах для выполнения производственной программы по каждому цеху и виду продукции. Эту потребность за вычетом остатков материалов, не израсходованных цехом до начала месяца, рассматривают как лимит на следующий месяц.

Установленные лимиты отпуска материалов могут меняться в связи с изменением условий производства (уточнение объема незавершенного производства, изменение программы, замена материалов и т.д.). Изменения в лимиты вносят лица, которым предоставлено право их утверждения.

Основными документами, необходимыми для оформления отпуска материалов в производство, являются лимитно-заборные карты (типовая форма N М-8) и требования - накладные (типовая форма N М-11) (Приложения 2, 3). Лимитно-заборные карты выписывают в двух экземплярах: один до начала месяца передают цеху - потребителю материалов, второй - на склад. Материалы в производство отпускают со склада только при предъявлении представителем цеха своего экземпляра лимитно-заборной карты, в которой должно быть указано требуемое количество материала. Списки лиц, уполномоченных получать материалы, с образцами их подписей заранее передают на склады.

Лимитирование отпуска производится на основные и вспомогательные материалы и покупные полуфабрикаты. Сверх лимита материальные ценности отпускают только по особому требованию при наличии письменного разрешения директора, главного инженера или лиц, ими уполномоченных.

Замена материалов, предусмотренных технологией, другими материалами допускается только с разрешения руководителя предприятия.

Получение материалов, необходимых для изготовления продукции взамен забракованной (или для исправления брака), оформляется требованием, составленным на основании акта о браке, с указанием номера заказа, по которому исправляют забракованную продукцию.

Отходы материалов сдают на склады по приходным накладным или приходным ордерам (типовая форма N М-4) (Приложение 4) с указанием количества. На основании накладных отходы приходуются бухгалтерией на счет материалов. В случае использования отходов на изготовление продукции из ассортимента товаров народного потребления или для каких-либо других целей отпуск оформляется требованием.

Поступающие в бухгалтерию первичные документы по расходу материальных ценностей после проверки правильности их заполнения и расценки группируют по цехам, счетам производств, статьям расходов по обслуживанию производства и управления. Группировочные ведомости ведутся по счетам синтетического учета материалов.

Для организации правильного учета и контроля за наличием и движением запасов на складе, а также для выполнения операций по оценке запасов при их выбытии необходимо организовать учет и отчетность запасов на складе наряду с карточками в оборотных количественно - суммовых ведомостях. В этом случае материально - ответственное лицо составляет и представляет в бухгалтерию материальный отчет по запасам, по которым имелось движение в отчетном месяце.

Ежегодно по состоянию на 01 января каждого года на данном предприятии проводится инвентаризация всех материальных запасов. Кроме того, инвентаризация проводится на конкретном участке или складе при смене материально-ответственного лица.

В расходы на оплату труда включаются:

- выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;

- стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты работникам;

- выплаты стимулирующего характера по системным положениям (премии, надбавки за профессиональное мастерство и т.д.);

- выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда (ночные, сверхурочные и т.п.);

- оплата в соответствии с действующим законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков (компенсация за неиспользованный отпуск), льготных часов подростков, перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей;

- единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности в данной организации) в соответствии с действующим законодательством;

- оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством;

- оплата труда работников, не состоящих в штате организации, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договор подряда), если расчеты с работниками за выполненную работу производятся непосредственно самой организацией. При этом размер средств на оплату труда работников за выполнение работ (услуг) по договору подряда определяется исходя из сметы на выполнение этих работ (услуг) и платежных документов;

- другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда (за исключением расходов по оплате труда, финансируемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении организаций и других целевых поступлений).

Начисление заработной платы работникам, занятым в растениеводстве, отражается в учете проводкой:

дебет счета 20 «Основное производство» кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму начисленной заработной платы.

Первичные документы по учету выработки продукции и заработной платы принимают к оплате при наличии на них подписи мастера или лиц, уполномоченных начальником цеха, подтверждающей принятое количество и качество работы. Учет заработной платы включает учет затрат в пределах норм и отклонений от норм. Под затратами в пределах норм понимается плата за работы, предусмотренные установленной на предприятии технологией, действующими нормами и расценками.[[4]](#footnote-4) К отклонениям от норм относят оплату дополнительных операций, не предусмотренных технологическим процессом, и доплаты к основным сдельным расценкам из-за отклонений от нормальных условий производства.[[5]](#footnote-5)

Технические и организационные простои рабочих и оплату времени простоя отражают в листке о простоях или в наряде на заработную плату.

Сверхурочные работы могут производиться только при наличии оформленного в установленном порядке разрешения. Списки лиц, остающихся на сверхурочную работу в данный день, утверждает начальник цеха. Доплаты за работу в сверхурочное время начисляют на основании оформленных в установленном порядке списков лиц, работавших сверхурочно, и нарядов, куда включают как рабочих - сдельщиков, так и рабочих - повременщиков.

Основную заработную плату производственных рабочих группируют в разрезе калькулируемых групп. Заработную плату вспомогательных рабочих, занятых обслуживанием производственного оборудования или общехозяйственными работами, относят соответственно к статьям общепроизводственных и общехозяйственных расходов и затратам вспомогательного производства.

Сумма дополнительной заработной платы за время очередных отпусков производственных рабочих может резервироваться в сметном порядке пропорционально суммам основной заработной платы.

# 2. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, а также общепроизводственные расходы учитывают по каждому цеху отдельно. Общехозяйственные расходы учитывают по предприятию в целом. Их относят на себестоимость продукции основного производства, а также изделий, работ и услуг вспомогательного производства, выполненных и отпущенных на сторону, на нужды своего капитального строительства в соответствующей доле.

В тех случаях, когда единовременные затраты по текущим ремонтам отдельных видов машин, оборудования, транспортных и прочих основных средств представляют собой значительные суммы, их включают в расходы по обслуживанию производства и управлению в сметно-нормативном порядке в соответствии с плановым расчетом. Фактическую стоимость такого ремонта по отдельным заказам определяют после его окончания. Затраты по текущим ремонтам, производимым в отчетном году, включают в расходы отчетного года. Излишне зарезервированные в учете суммы затрат на эти цели в конце года сторнируются, а недостающие суммы начисляются дополнительно.

На ремонт основных средств на предприятии открыты годовые заказы. Затраты по мелким ремонтам производственного оборудования, транспортных и прочих основных средств, текущему обслуживанию, надзору, плановым осмотрам ежемесячно относят независимо от срока окончания ремонта к расходам по обслуживанию производства и управлению.

Затраты на мероприятия по охране труда (по технике безопасности, производственной санитарии, вентиляции и пр.), которые не имеют характера капитальных работ, относят к общепроизводственным и общехозяйственным расходам по фактическому уровню.

Стоимость работ и услуг внутрихозяйственного характера, выполняемых цехами вспомогательных производств в порядке взаимных услуг, включают в затраты цехов - потребителей.

Себестоимость работ и услуг, выполняемых одними цехами для других цехов своего предприятия, определяют по фактической сумме основных затрат, включая расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и общепроизводственные расходы. При исчислении себестоимости работ и услуг, выполняемых цехами для собственных нужд, учитывают только основные затраты.

Продукцию, работы и услуги небольших вспомогательных служб, произведенные для нужд самого предприятия, отдельно не калькулируют. Затраты на содержание указанных служб относят в непосредственно к соответствующим статьям расходов по обслуживанию производства и управлению.

Синтетический учет расходов, связанных с работой машин и оборудования, а также общепроизводственных расходов ведется на счете 25 "Общепроизводственные расходы". Аналитический учет расходов осуществляют по цехам и номенклатуре статей.

Записи по дебету счету 25 осуществляют в корреспонденции с кредитом счетов:

02 "Износ основных средств" - амортизационные отчисления на полное восстановление по зданиям, производственному оборудованию, транспортным средствам и ценному инструменту по установленным нормативам (резерв не создается, на счет 26 относят фактические расходы по всем видам ремонта основных средств);

10 "Материалы" - стоимость смазочных, обтирочных, смывочных материалов, эмульсии для охлаждения и прочих вспомогательных материалов, необходимых для ухода за оборудованием и содержанием его в рабочем состоянии; сменных деталей и запасных частей, материалов, израсходованных на хозяйственные нужды цеха, а также на содержание электросети, отопительной сети, водоснабжения и канализации, на содержание помещений в чистоте; топлива, израсходованного на отопление цеха;

70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - расходы на оплату труда с премиями: вспомогательных рабочих, обслуживающих оборудование (наладчиков, ремонтных и др.); вспомогательных рабочих, занятых на работах по содержанию отопительной сети и уборке производственных помещений, гардеробщиц, очистке дымоходов, очистке крыш от снега, кладовщиков и других вспомогательных рабочих, занятых на разных хозяйственных работах; вспомогательных рабочих, занятых перемещением грузов, подвозкой в цех, к рабочим местам, выгрузкой материалов, инструментов и деталей, уборкой их от станков и других рабочих мест; специалистов и служащих цехов;

69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (по соответствующим субсчетам) - отчисления в государственные внебюджетные фонды с фонда оплаты труда вспомогательных рабочих, специалистов и служащих цехов;

60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - стоимость потребленных электроэнергии, газа, топлива, воды и пара, сжатого воздуха и других видов энергии для приведения в движение машин, станков, подъемников, прессов и других производственных механизмов;

23 "Вспомогательные производства" - стоимость услуг вспомогательных производств по содержанию и эксплуатации машин и механизмов".

Кроме того, на счет 25 относятся:

затраты по содержанию зданий, сооружений и инвентаря, пожарной и другой сигнализации цеха;

расходы на охрану труда и обеспечение техники безопасности: расходы некапитального характера по устройству и содержанию ограждений машин и их двигающихся частей, люков, отверстий, вентиляционных устройств, сигнализации, устанавливаемых в целях безопасности приспособлений для быстрой остановки исполнительных механизмов и т.п.; расходы по устройству и содержанию дезинфекционных камер, умывальников, душей, раздевалок, шкафчиков для спецодежды, сушилок и другого оборудования; стоимость материалов, затраченных на устройство и содержание средств охраны труда; расходы на оплату труда рабочих, занятых изготовлением и ремонтом средств охраны труда, спецодежды, расходы по дератизации и дезинфекции; оплата экспертиз и консультаций по вопросам охраны труда;

По окончании месяца счет 25 закрывается и расходы списываются на счет 20 "Основное производство" - дебет счета 20, кредит счета 25.

Синтетический учет общехозяйственных расходов осуществляется на счете 26 "Общехозяйственные расходы". Аналитический учет этих расходов ведется по номенклатуре статей таких затрат.

# 3. Учет затрат вспомогательных производств

Производства, выпускающие продукцию, выполняющие работы и оказывающие услуги для основного производства или основной деятельности организации, являются вспомогательными.[[6]](#footnote-6)

К ним, в частности для нашего предприятия, относятся:

транспортные подразделения;

производства, занятые ремонтом основных средств;

производства, изготавливающие инструменты, штампы, запасные части, строительные детали, конструкции.

Вспомогательные структурные подразделения учет себестоимости продукции, выполненных работ и оказанных услуг ведут применительно к порядку, установленному для учета затрат по основному виду деятельности, по каждому типу таких производств в соответствии с отраслевыми инструкциями. Причем отдельные правила ведения учета, являющиеся для данной организации элементами учетной политики (оценка материалов при их списании на производство), обязательны для применения в данных подразделениях.

Вспомогательные производства по характеру выпускаемой продукции и выполняемых работ делятся на производства с выпуском однородной продукции и производства со сложной структурой продукции.

В первом случае планирование и учет себестоимости продукции (работ) проводится в целом по производству с определением в дальнейшем по мере выпуска продукции или выполнения работ себестоимости их единицы путем деления всех затрат на количество выпущенной продукции (выполненных работ).

Во втором случае планирование и учет необходимо вести по заказам на каждый вид продукции и работ.

Учет затрат во вспомогательных производствах ведется на счете 23 "Вспомогательные производства", по дебету которого учитываются затраты по видам производств в целом и по видам продукции, работ и услуг. Затраты включают прямые расходы (стоимость потребленных материалов, расходы на оплату труда, затраты на эксплуатацию и обслуживание оборудования, машин и механизмов), а также приходящиеся на них косвенные (накладные) расходы.

Косвенные (накладные) расходы предварительно учитывают на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно списывают в дебет счета 23 в части, приходящейся на вспомогательные производства (если учетной политикой не предусмотрено списание данных расходов в полном объеме на финансовый результат - в дебет счета 90 "Продажи").

Косвенные (накладные) расходы распределяются по видам производств пропорционально прямым затратам или другими методами, установленными отраслевыми методическими рекомендациями по учету себестоимости продукции (работ, услуг).

Внутри каждого вида производств по видам продукции, работ и услуг косвенные (накладные) расходы распределяются методами, избранными организацией.

По окончании месяца затраты по завершенной производством продукции, выполненным работам и оказанным услугам списываются на основании документов первичного учета о количестве продукции, работ и услуг и соответствующих регистров бухгалтерского учета о фактических затратах по каждому виду производств с кредита счета 23 в дебет следующих счетов:

10 "Материалы" - на стоимость оприходованных материалов, выпущенных для собственных нужд;

20 "Основное производство" - на стоимость продукции, работ и услуг, отпущенных на основное производство;

25 "Общепроизводственные расходы" - на стоимость произведенного ремонта оборудования, машин и механизмов;

23 "Вспомогательные производства", 26 "Общехозяйственные расходы", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" - на стоимость услуг, оказанных для собственных нужд;

28 "Брак в производстве" - в размере потерь от брака;

90 "Продажи" - на стоимость проданных на сторону продукции, работ и услуг.

По счету 23 на начало и конец месяца может отражаться также стоимость незавершенного производства по видам в зависимости от характера производства (продукция металлоконструкций и изделий, незаконченный капитальный ремонт оборудования, машин и механизмов, собственных зданий и сооружений).

Объемы незавершенного производства определяются путем инвентаризации произведенных работ. Результаты инвентаризации оформляются актом или определяются расчетным путем.

# 4. Учет расходов будущих периодов

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) расходы, связанные с производством продукции (работ, услуг), формируют ее стоимость в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения и состояния расчетов.

Расходы, производимые организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, классифицируются как расходы будущих периодов.[[7]](#footnote-7) При этом общая сумма затрат на производство продукции (работ, услуг) в каждом отчетном периоде складывается из текущих расходов (на оплату труда персонала, амортизацию и др.) и части расходов будущих периодов. Последние включаются в состав затрат на производство продукции (работ, услуг) в данном отчетном периоде в размерах, определяемых специальным расчетом.

Согласно правилам бухгалтерского учета и нормам налогообложения расходы будущих периодов списываются на предприятии на затраты по производству продукции (работ, услуг) равномерно, исходя из периода, к которому они относятся.

Списание расходов будущих периодов производится в течение срока, установленного расчетом на основании норм учетной политики. Бухгалтерский учет таких расходов ведется на счете 97 "Расходы будущих периодов" по видам расходов. К расходам будущих периодов на предприятии относятся:

расходы на подготовку и освоение производства продукции, новых видов серийной или массовой продукции. Указанные расходы, учтенные согласно смете на счете 97, списываются с кредита счета 97 в дебет счетов учета затрат по видам производств и продукции в течение срока, установленного расчетом;

расходы по уплате арендной платы за пользование основными средствами. Отражаются по дебету счета 97 (без НДС) с кредита счетов учета расчетов или денежных средств. По наступлении отчетного периода соответствующая часть арендной платы списывается с кредита счета 97 в дебет счетов учета затрат, на которых используются данные объекты;

расходы по оплате услуг телефонной и радиосвязи; расходы, связанные с рекламой продукции (работ, услуг); расходы по подписке на периодические издания. Учитываются на счете 97 (без НДС) в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов или денежных средств. Списание данных расходов производится с кредита счета 97 в дебет счета учета затрат, как правило, общехозяйственных расходов. Указанные расходы могут также включаться в затраты в полном размере по мере их производства;

расходы по приобретению лицензий. Отражаются по дебету счета 97 в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов или денежных средств. В соответствии с расчетами данные расходы списываются в течение срока, установленного расчетом, с кредита счета 97 в дебет счетов учета затрат, как правило, общехозяйственных расходов;

другие аналогичные расходы.

**5. Учет непроизводственных расходов и потерь**

На предприятиях обеспечивается полное выявление расходов и потерь непроизводственного характера, вызываемых недостатками в организации производства, учете и хранении материальных ценностей. При учете таких расходов, допущенных на предприятии и в отдельных цехах, должны быть установлены причины и конкретные их виновники с целью возмещения ущерба, нанесенного предприятию, а также принятия мер для устранения этих причин.

Расходы и потери непроизводительного характера, непосредственно связанные с выполнением определенных заказов, включаются в себестоимость соответствующих калькулируемых групп. Стоимость непроизводительных расходов и потерь, не связанных с выполнением определенных заказов, распределяется между калькулируемыми группами в составе общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

# 6. Оценка незавершенного производства и определение себестоимости готовой продукции

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия недоукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, считаются незавершенным производством (п.63 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н). Затраты, относящиеся к такой продукции (работам), составляют затраты в незавершенном производстве.[[8]](#footnote-8)

Остатки незавершенного производства определяют по данным инвентаризации. При инвентаризации устанавливают состояние незаконченной продукции (заделов) и рассчитывают два показателя, относящихся к остаткам незавершенного производства: объем и стоимость израсходованных материалов и затрат времени (оплаченного труда) согласно технологическим картам.

Проверка фактического наличия объектов учета, относящихся к незавершенному производству, проводится следующим образом: перед началом инвентаризации все не нужные цехам материалы, полуфабрикаты, детали, узлы и агрегаты, обработка которых на данном этапе закончена, подлежат сдаче на склад. Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, находящиеся у рабочих мест, не подвергавшиеся обработке, а также забракованные детали в опись незавершенного производства не включаются. По ним составляются отдельные описи. При инвентаризации незавершенного производства проверяется фактическое наличие заделов (деталей, узлов, агрегатов) и не законченных изготовлением и сборкой изделий, находящихся в производстве; фактическая комплектность незавершенного производства; остаток незавершенного производства по аннулированным заказам, а также по заказам, выполнение которых приостановлено.

Отдельные описи составляются на:

- законченные строительством, но не введенные в эксплуатацию объекты с указанием причин задержки оформления сдачи в эксплуатацию;

- законченные строительством объекты, фактически введенные в эксплуатацию полностью или частично, приемка и ввод в действие которых не оформлены надлежащими документами;

- прекращенные строительством объекты с указанием причин прекращения строительства.

После уточнения данных бухгалтерского учета по результатам проведенной инвентаризации формируются представляемые в бухгалтерской отчетности показатели затрат, готовой продукции.

Готовая продукция - конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, предусмотренных законодательством.[[9]](#footnote-9)

Учет готовой продукции на предприятии ведется по фактической производственной себестоимости, что закреплено в учетной политике предприятия. Этот способ часто применяется при единичном и мелкосерийном производстве, выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры.

Сведения об остатках готовой продукции на конец отчетного года отражаются в бухгалтерском балансе в группе статей "Запасы" разд.II "Оборотные активы". Показатель статьи "Готовая продукция и товары для перепродажи" определяется путем суммирования сальдо на конец отчетного года по счетам 43 "Готовая продукция" и 41 "Товары". Готовая продукция как часть материально-производственных запасов на конец отчетного года отражается в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов их оценки.

# Заключение

Целью учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) является своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство продукции в документах о финансово - хозяйственной деятельности, а также контроль за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.[[10]](#footnote-10) В связи с этим, наиболее важным представляется правильное и своевременное документальное оформление всех произведенных затрат на производство.

Кроме того, при списании различных расходов нельзя не обращать внимание на периодическое проведение инвентаризации в целях контроля за правильностью списания сырья, материалов, прочих запасов.

Также для контроля за расходом запасов необходимо установить по максимально возможным видам запасов нормы на списание и при их превышении устанавливать причину перерасхода. Все это позволит не только контролировать расходы, но и управлять ими.

В данной работе рассмотрен порядок формирования затрат на ООО «Сибиряк». Как показал анализ документов, учетной политики, данное предприятие на достаточно высоком уровне контролирует свои расходы: на списание материалов установлены определенные нормы, все запасы периодически инвентаризируются. Остается добавить, что при выявлении недостач от поставщиков, к последним не предъявляются претензии, что необоснованно увеличивает расходы предприятия, которые следует относить на поставщика.

# Список литературы

1. Адамов Н.А. Калькулирование себестоимости продукции вспомогательных производств в строительных организациях. – М.; Строительство: налогообложение, бухучет, №1, 2005.
2. Вагапова А. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. – М.; Финансовая газета, №35, 2004.
3. Волков Н.Г. Практическое пособия по бухгалтерскому учету. – М.; Бухгалтерский учет, 2002.
4. Захарьин В.Н. Учет общехозяйственных расходов. – М.; Налоговый вестник, №8, 1999.
5. Соколов П.А. Учет производственных затрат в подрядных организациях. – М.; Бухгалтерский учет, №9, 1999.

# Приложения

# Приложение 1

Типовая межотраслевая форма № М-4

Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № | **53** |  |  |
|  |  |  | Коды |
| Форма по ОКУД | 0315003 |
| Организация | ООО «Сибиряк» | по ОКПО |  |

Структурное подразделение основной склад

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата составления | Код вида операции | Склад | Поставщик | Страховая компания | Корреспондирующий счет | Номер документа |  |
| наименование | код | счет, субсчет | код аналитического учета | сопроводительного | платежного |
| 17.10.05 |  | 01 | ООО «Сибирь» |  |  | 60 | 1 | 23 | 45 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Материальные ценности | Единица измерения | Количество | Цена, руб. коп. | Сумма без учета НДС, руб. коп. | Сумма НДС,  | Всего с учетом НДС, руб. коп. | Номер паспорта | Порядковый номер по складской картотеке |
| наименование, сорт, размер, марка | номенклатурный номер | код | наименование | по документу | принято |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Лист оцинкованный |  | т |  | 34 | 34 | 100 | 3400 | 612 | 4012 |  | 754 |
| Брусок 45х98 |  | Кв.м. |  | 62 | 62 | 10 | 620 | 111,6 | 731,6 |  | 321 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| итого |  |  |  |  |  |  | 4020 | 173,6 | 4085,6 |  |  |

Оборотная сторона формы № М-4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Материальные ценности | Единица измерения | Количество | Цена, руб.коп. | Сумма без учета НДС, руб.коп. | Сумма НДС, руб.коп. | Всего с учетом НДС,  | Номер паспорта | Порядковый номер по складской картотеке |
| наименование, сорт, размер, марка | номенклатурный номер | код | наименование | по документу | принято |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | Итого |  | Х |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Принял |  |  |  |  |  | Сдал |  |  |  |  |  |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

#

# Приложение 2

Типовая межотраслевая форма № М-8

Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

|  |  |
| --- | --- |
| ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № | **14** |
|  | Коды |
| Форма по ОКУД | 0315005 |
| Организация | ООО «Сибиряк» | по ОКПО |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата составления | Код вида операции | Вид деятельности | Отправитель | Получатель | Корреспондирующий счет | Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг) |
| структурное подразделение | структурное подразделение | счет, субсчет | код аналитического учета |
| 29.10.05 |  | производство | склад | Цех по производству продукции | 20 |  | шт |

|  |  |
| --- | --- |
| Материальные ценности | Единица измерения |
| наименование, сорт, размер, марка | номенклатурный номер | код | наименование |
| Лист оцинкованный | 754 | 100 | 2000 |
|  |  | Порядковый номер поскладской картотеке |  |  | Всего отпущено с учетом возврата | Цена, руб. коп. | Сумма без учета НДС, руб. коп. |
| Лимит | 23 |  |
|  |  |  |
|  |  |  | 20 |  |  |
| Отпущено | Дата | Количество | Остаток лимита | Подпись заведующего складом или получателя |
| 27.10.05 | 10 | 13 |  |
| 29.10.05 | 10 | 3 |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Оборотная сторона формы № М-8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дата | Количество | Остаток лимита | Подпись заведующего складом или получателя |
| Отпущено |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Возращено |  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель подразделения, установившего лимит |  |  |  |  |  |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель подразделения, получившего материальные ценности |  |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Заведующий складом |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| " |  | " |  | 20 |  | г. |

#

# Приложение 3

Типовая межотраслевая форма № М-11

Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № |  |  | Коды |
| Форма по ОКУД | 0315006 |
| Организация | ООО «Сибиряк» | по ОКПО |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата составления | Код вида операции | Отправитель | Получатель | Корреспондирующий счет | Учетная единица выпуска продукции(работ, услуг) |
| структурное подразделение | вид деятельности | структурное подразделение | вид деятельности | счет, субсчет | код аналитического учета |
| 29.10.05 |  | склад |  | Цех по производству | производство | 20 |  |  |

Через кого

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Затребовал | Иванов В.В, | Разрешил | Петров В.В. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Корреспондирующий счет | Материальные ценности | Единица измерения | Количество | Цена, руб. коп. | Сумма без учета НДС,руб. коп. | Порядковый номер по складской картотеке |
| счет, субсчет | код аналитического учета | наименование | номенклатурный номер | код | наименование | затребовано | отпущено |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 20 |  | Лист оцинкованный |  | т | тонна | 20 | 20 | 100 | 2000 | 754 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# Приложение 4



**Приложение 5**

|  |
| --- |
| Анализ счета: 10 |
| за 4 квартал 2005 г. |
| Счет | С кред. счетов | В дебет счетов | С кред. счетов | В дебет счетов |
|  |  |  | В валюте | В валюте |
| 10 |  |  |  |  |
| Сальдо на начало периода | 10 011,52 |  |  |  |
| 20 |  | 294 432,92 |  |  |
| 60 | 330 490,27 |  |  |  |
| 60.1 | 330 490,27 |  |  |  |
| 71 | 45 987,46 |  |  |  |
| 71.1 | 45 987,46 |  |  |  |
| Обороты за период | 376 477,73 | 294 432,92 |  |  |
| Сальдо на конец периода | 92 056,33 |  |  |  |
| 10.1 |  |  |  |  |
| Сальдо на начало периода | 10 011,52 |  |  |  |
| 20 |  | 294 432,92 |  |  |
| 60 | 330 490,27 |  |  |  |
| 60.1 | 330 490,27 |  |  |  |
| 71 | 45 987,46 |  |  |  |
| 71.1 | 45 987,46 |  |  |  |
| Обороты за период | 376 477,73 | 294 432,92 |  |  |
| Сальдо на конец периода | 92 056,33 |  |  |  |

# Приложение 6

|  |
| --- |
| Анализ счета: 10.1 |
| за 4 квартал 2005 г. |
| Счет | С кред. счетов | В дебет счетов | С кред. счетов | В дебет счетов |
|  |  |  | В валюте | В валюте |
| 10.1 |  |  |  |  |
| Сальдо на начало периода | 10 011,52 |  |  |  |
| 20 |  | 294 432,92 |  |  |
| 60 | 330 490,27 |  |  |  |
| 60.1 | 330 490,27 |  |  |  |
| 71 | 45 987,46 |  |  |  |
| 71.1 | 45 987,46 |  |  |  |
| Обороты за период | 376 477,73 | 294 432,92 |  |  |
| Сальдо на конец периода | 92 056,33 |  |  |  |

#

# Приложение 7

|  |
| --- |
| Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 10.1 |
| Материалы; Места хранения |
| за 4 квартал 2005 г. |
| Субконто | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1002 КАТАЛОГ RAL классический К-7 |  |  | 328,86 | 328,86 |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| 1011 Специальная коллекция "ДЕКОРАТИВНАЯ"(краска) |  |  | 986,58 | 986,58 |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| 1110419400 RAL 9016 PE LU TLF БЕЛЫЙ СА |  |  | 11 217,30 | 7 998,18 | 3 219,12 |  |
| Кол-во |  |  | 60,000 | 43,000 | 17,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 60,000 | 43,000 | 17,000 |  |
| 1110450100 краска красный СА |  |  | 1 835,02 | 611,67 | 1 223,35 |  |
| Кол-во |  |  | 6,000 | 2,000 | 4,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 6,000 | 2,000 | 4,000 |  |
| 1110491010 краска Черный СА |  |  | 1 504,24 | 644,67 | 859,57 |  |
| Кол-во |  |  | 7,000 | 3,000 | 4,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 7,000 | 3,000 | 4,000 |  |
| 1110901350 краска Серый |  |  | 3 255,70 | 976,71 | 2 278,99 |  |
| Кол-во |  |  | 10,000 | 3,000 | 7,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 10,000 | 3,000 | 7,000 |  |
| 1140103100 краска бронзовый |  |  | 1 266,95 | 1 266,95 |  |  |
| Кол-во |  |  | 5,000 | 5,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 5,000 | 5,000 |  |  |
| BARLO SSPS |  |  | 811,66 | 811,66 |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,270 | 0,270 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,270 | 0,270 |  |  |
| А/эмаль SADOLYN 121 крас.реклама |  |  | 1 121,95 | 1 121,95 |  |  |
| Кол-во |  |  | 3,000 | 3,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 3,000 | 3,000 |  |  |
| Автоэмаль |  |  | 478,00 | 478,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Валик |  |  | 56,00 | 56,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Гвозди |  |  | 25,00 | 25,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Гвозди 2.5\*40 |  |  | 90,00 | 90,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 5,000 | 5,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 5,000 | 5,000 |  |  |
| Герметик Penoseal /бел |  |  | 74,90 | 74,90 |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Герметик Sintesel б/цв. |  |  | 79,90 | 79,90 |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Герметик силик. |  |  | 136,00 | 136,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| ДВП |  |  | 2 160,00 | 2 160,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 18,000 | 18,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 18,000 | 18,000 |  |  |
| ДВП 1,22х2,44 2-х сторонние |  |  | 4 320,00 | 4 320,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 36,000 | 36,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 36,000 | 36,000 |  |  |
| ДВП 1,22х2,72 |  |  | 7 600,00 | 5 700,00 | 1 900,00 |  |
| Кол-во |  |  | 40,000 | 30,000 | 10,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 40,000 | 30,000 | 10,000 |  |
| ДСП |  |  | 13 692,00 | 9 110,67 | 4 581,33 |  |
| Кол-во |  |  | 36,000 | 24,000 | 12,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 36,000 | 24,000 | 12,000 |  |
| Заклепки 3,2\*8 |  |  | 84,00 | 42,00 | 42,00 |  |
| Кол-во |  |  | 6,000 | 3,000 | 3,000 |  |
| <...> |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 3,000 |  | 3,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 3,000 | 3,000 |  |  |
| Замок |  |  | 480,00 | 480,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 3,000 | 3,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 3,000 | 3,000 |  |  |
| Изделия из ПВХ (окна) |  |  | 21 242,15 | 21 242,15 |  |  |
| Кол-во |  |  | 9,000 | 9,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 9,000 | 9,000 |  |  |
| Квадрат 12 |  |  | 3 898,80 | 3 898,80 |  |  |
| Кол-во |  |  | 300,000 | 300,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 300,000 | 300,000 |  |  |
| Кисть |  |  | 87,64 | 11,03 | 76,61 |  |
| Кол-во |  |  | 11,000 | 2,000 | 9,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 11,000 | 2,000 | 9,000 |  |
| Клей д/пот/пл |  |  | 59,90 | 59,90 |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Краска БТ-177 |  |  | 67,80 | 67,80 |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Краска ПФ-115 белая |  |  | 322,00 | 322,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Круг отрезной | 89,05 |  |  | 89,05 |  |  |
| Кол-во | 3,000 |  |  | 3,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во | 3,000 |  |  | 3,000 |  |  |
| Лак |  |  | 190,00 |  | 190,00 |  |
| Кол-во |  |  | 5,000 |  | 5,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 5,000 |  | 5,000 |  |
| Лак битумный | 48,00 |  |  |  | 48,00 |  |
| Кол-во | 3,000 |  |  |  | 3,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во | 3,000 |  |  |  | 3,000 |  |
| Лента малярная |  |  | 58,03 | 58,03 |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Лист ст.1,00\*1250\*2500 |  |  | 2 846,00 | 2 846,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,200 | 0,200 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,200 | 0,200 |  |  |
| Лист ст.оцинкованный 0,55\*1250\*2500 08ПС |  |  | 8 096,00 | 8 096,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,352 | 0,352 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,352 | 0,352 |  |  |
| Лист ст.оцинкованный 0,7х1250х2500 |  |  | 30 685,50 | 27 553,50 | 3 132,00 |  |
| Кол-во |  |  | 1,422 | 1,278 | 0,144 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,422 | 1,278 | 0,144 |  |
| Лист х/к 1.0х1260х2510 |  |  | 8 757,50 | 6 703,50 | 2 054,00 |  |
| Кол-во |  |  | 0,575 | 0,445 | 0,130 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,575 | 0,445 | 0,130 |  |
| Лист х/к 1.5х1260х2510 |  |  | 6 338,70 | 6 338,70 |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,418 | 0,418 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,418 | 0,418 |  |  |
| Лист х/к 2,0х 1,47\*2,5 |  |  | 2 592,60 | 2 592,60 |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,174 | 0,174 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,174 | 0,174 |  |  |
| Макрофлекс |  |  | 240,00 | 240,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Мастика ПБК-1 |  |  | 660,00 | 660,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 20,000 | 20,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 20,000 | 20,000 |  |  |
| Маты из мин.ваты разм. 2000\*1000\*100 |  |  | 3 840,00 | 3 840,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 6,000 | 6,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 6,000 | 6,000 |  |  |
| Мин. плита ПТЭ-100 |  |  | 12 600,02 | 11 200,02 | 1 400,00 |  |
| Кол-во |  |  | 9,000 | 8,000 | 1,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 9,000 | 8,000 | 1,000 |  |
| Накладка дверная |  |  | 84,00 | 84,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 7,000 | 7,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 7,000 | 7,000 |  |  |
| Окно пластик. из (ПВХ-проф) |  |  | 8 110,96 | 8 110,96 |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Окно пластик. из (ПВХ-проф) |  |  | 38 721,21 | 38 721,21 |  |  |
| Кол-во |  |  | 4,000 | 4,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 4,000 | 4,000 |  |  |
| Оцинкованный профнастил С21-1000-0,55 | 2 352,24 |  | 1 176,12 | 3 528,36 |  |  |
| Кол-во | 20,000 |  | 10,000 | 30,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во | 20,000 |  | 10,000 | 30,000 |  |  |
| Пена монтажная |  |  | 222,90 | 222,90 |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Пластик 6000\*2100\*6мм поликар. |  |  | 9 777,10 | 9 777,10 |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Профнастил С 18 0,7 6м |  |  | 31 440,00 | 19 230,00 | 12 210,00 |  |
| Кол-во |  |  | 168,000 | 102,000 | 66,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 168,000 | 102,000 | 66,000 |  |
| Профнастил С 21 0,55х1000х6000 |  |  | 6 658,56 | 6 658,56 |  |  |
| Кол-во |  |  | 48,000 | 48,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 48,000 | 48,000 |  |  |
| Профнастил С 21 0,55х1000х6000 |  |  | 16 680,00 | 16 680,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 20,000 | 20,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 20,000 | 20,000 |  |  |
| ПФ 115 Расцвет белая 3 кг |  |  | 2 806,32 | 993,91 | 1 812,41 |  |
| Кол-во |  |  | 24,000 | 8,500 | 15,500 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 24,000 | 8,500 | 15,500 |  |
| ПФ 115 Расцвет голубая 2 кг |  |  | 2 191,50 | 438,30 | 1 753,20 |  |
| Кол-во |  |  | 25,000 | 5,000 | 20,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 25,000 | 5,000 | 20,000 |  |
| Растворитель 650 |  |  | 78,32 | 78,32 |  |  |
| Кол-во |  |  | 3,000 | 3,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 3,000 | 3,000 |  |  |
| Ручка |  |  | 83,00 | 49,80 | 33,20 |  |
| Кол-во |  |  | 10,000 | 6,000 | 4,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 10,000 | 6,000 | 4,000 |  |
| Саморез 3,5\*16 | 16,63 |  |  | 16,63 |  |  |
| Кол-во | 120,000 |  |  | 120,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во | 120,000 |  |  | 120,000 |  |  |
| Саморез 3,5\*32 |  |  | 149,25 | 149,25 |  |  |
| Кол-во |  |  | 1000,000 | 1000,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 1000,000 | 1000,000 |  |  |
| Саморез 3,5\*51 |  |  | 48,00 | 48,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 200,000 | 200,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 200,000 | 200,000 |  |  |
| Саморез 33,5 х 10 |  |  | 36,00 | 36,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 300,000 | 300,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 300,000 | 300,000 |  |  |
| Саморез 4,2\*13 | 54,00 |  |  | 54,00 |  |  |
| Кол-во | 300,000 |  |  | 300,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во | 300,000 |  |  | 300,000 |  |  |
| Саморез 4,2\*76 |  |  | 8,60 |  | 8,60 |  |
| Кол-во |  |  | 20,000 |  | 20,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 20,000 |  | 20,000 |  |
| Саморез 4.2\*14 | 194,00 |  |  | 194,00 |  |  |
| Кол-во | 970,000 |  |  | 970,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во | 970,000 |  |  | 970,000 |  |  |
| Сверло 2,9; 3,0 | 210,00 |  | 294,00 | 251,55 | 252,45 |  |
| Кол-во | 30,000 |  | 50,000 | 39,000 | 41,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во | 30,000 |  | 50,000 | 39,000 | 41,000 |  |
| Сверло 3,4 |  |  | 28,50 | 28,50 |  |  |
| Кол-во |  |  | 5,000 | 5,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 5,000 | 5,000 |  |  |
| Сверло 3,7 |  |  | 32,00 |  | 32,00 |  |
| Кол-во |  |  | 5,000 |  | 5,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 5,000 |  | 5,000 |  |
| Скотч |  |  | 71,80 | 71,80 |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| СПК 6 БЕЛ 2100\*6000\*6 |  |  | 3 178,32 | 3 178,32 |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 | 1,000 |  |  |
| Труба 15\*15\*2 |  |  | 2 160,00 | 2 160,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,100 | 0,100 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,100 | 0,100 |  |  |
| Труба 30х20х1,5 |  |  | 2 880,00 | 2 880,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,144 | 0,144 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,144 | 0,144 |  |  |
| Труба 50\*25\*2 |  |  | 18 270,00 | 7 830,00 | 10 440,00 |  |
| Кол-во |  |  | 1,050 | 0,450 | 0,600 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,050 | 0,450 | 0,600 |  |
| Труба 50\*50\*2 | 2 824,80 |  |  | 2 824,80 |  |  |
| Кол-во | 0,220 |  |  | 0,220 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во | 0,220 |  |  | 0,220 |  |  |
| Уголок 50\*50\*5 | 1 020,30 |  | 20 433,00 | 12 439,64 | 9 013,66 |  |
| Кол-во | 0,179 |  | 2,018 | 1,346 | 0,851 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во | 0,179 |  | 2,018 | 1,346 | 0,851 |  |
| Уголок 25\*25\*4 |  |  | 27 136,80 | 7 277,96 | 19 858,84 |  |
| Кол-во |  |  | 2,326 | 0,630 | 1,696 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,326 | 0,630 | 1,696 |  |
| Уголок 35х35х4 |  |  | 7 114,80 | 6 011,12 | 1 103,68 |  |
| Кол-во |  |  | 0,722 | 0,610 | 0,112 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,722 | 0,610 | 0,112 |  |
| Уголок 40\*40 н/а |  |  | 561,05 | 561,05 |  |  |
| Кол-во |  |  | 9,200 | 9,200 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 9,200 | 9,200 |  |  |
| Уголок 40\*40\*4 |  |  | 7 035,00 | 2 449,51 | 4 585,49 |  |
| Кол-во |  |  | 0,718 | 0,250 | 0,468 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,718 | 0,250 | 0,468 |  |
| Уголок 50\*5 |  |  | 5 565,00 |  | 5 565,00 |  |
| Кол-во |  |  | 0,525 |  | 0,525 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,525 |  | 0,525 |  |
| Уголок 50\*50\*55 дл. 9,0 м ст3пс | 3 160,50 |  |  |  | 3 160,50 |  |
| Кол-во | 0,490 |  |  |  | 0,490 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во | 0,490 |  |  |  | 0,490 |  |
| Уголок 63\*63\*5 |  |  | 2 244,00 | 1 836,00 | 408,00 |  |
| Кол-во |  |  | 0,220 | 0,180 | 0,040 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,220 | 0,180 | 0,040 |  |
| Уголок отделочный (32\*45) |  |  | 880,44 | 880,44 |  |  |
| Кол-во |  |  | 12,600 | 12,600 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 12,600 | 12,600 |  |  |
| Утеплитель |  |  | 2 416,00 | 1 610,67 | 805,33 |  |
| Кол-во |  |  | 3,000 | 2,000 | 1,000 |  |
| <...> |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 1,000 |  | 1,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 2,000 |  |  |
| Утеплитель URSA |  |  | 2 920,00 | 2 920,00 |  |  |
| Кол-во |  |  | 4,000 | 4,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 4,000 | 4,000 |  |  |
| Швеллер 10 11,75М |  |  | 780,48 | 780,48 |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,086 | 0,086 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 0,086 | 0,086 |  |  |
| Шпаклевка | 42,00 |  |  | 42,00 |  |  |
| Кол-во | 1,000 |  |  | 1,000 |  |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во | 1,000 |  |  | 1,000 |  |  |
| Шубка для валика |  |  | 18,00 | 9,00 | 9,00 |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 1,000 | 1,000 |  |
| Основной склад |  |  |  |  |  |  |
| Кол-во |  |  | 2,000 | 1,000 | 1,000 |  |
| Итого развернутое | 10 011,52 |  |  |  | 92 056,33 |  |
| Итого | 10 011,52 |  | 376 477,73 | 294 432,92 | 92 056,33 |  |

#

# Приложение 8

Бухгалтерский баланс на начало и на конец периода ООО «Сибиряк», тыс.руб.

| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы | 110 |  |  |
| Основные средства | 120 | 117 | 104 |
| Незавершенное строительство | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |
| Долгострочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 117 | 104 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы | 210 | 49 | 228 |
| в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности |  | 35 | 39 |
| животные на выращивании и откорме |  |  |  |
| затраты в незавершенном производстве |  |  |  |
| готовая продукция и товары для перепродажи |  | 12 | 185 |
| товары отгруженные |  |  |  |
| расходы будущих периодов |  | 2 | 4 |
| прочие запасы и затраты |  |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 288 | 116 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12месяцев после отчетной даты) | 240 | 678 | 415 |
| в том числе покупатели и заказчики |  | 601 | 386 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 | 1 | 4 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 1016 | 763 |
| БАЛАНС | 300 | 1133 | 867 |

| ПАССИВ | Код показателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал | 410 | 10 | 10 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |
| Добавочный капитал | 420 |  |  |
| Резервный капитал | 430 |  |  |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством |  |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | (325) | 120 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | (225) | 130 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты | 510 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты | 610 |  | 300 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 1358 | 437 |
| в том числе: поставщики и подрядчики |  | 1215 | 593 |
| задолженность перед персоналом организации |  | 7 | 4 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами |  | 5 |  |
| задолженность по налогам и сборам |  | 4 | 2 |
| прочие кредиторы |  | 127 | 138 |
| Задолженность перед участниками(учредителями) по выплате доходов | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 1358 | 737 |
| БАЛАНС | 700 | 1133 | 867 |

# Приложение 9

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) |  | 108 936 | 116 565 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг |  | ( 107 028 ) | ( 115 794) |
| Валовая прибыль |  | 1 908 | 771 |
| Коммерческие расходы |  | ( 1269 ) | ( 1076 ) |
| Управленческие расходы |  | ( ) | ( ) |
| Прибыль (убыток) от продаж |  | 639 | (305) |
| Прочие доходы и расходы Проценты к получению |  |  |  |
| Проценты к уплате |  | ( 23 ) | ( 9 ) |
| Доходы от участия в других организациях |  |  |  |
| Прочие операционные доходы |  | 16 | 21 |
| Прочие операционные расходы |  | ( 43 ) | ( 28 ) |
| Внереализационные доходы |  | 1 | 5 |
| Внереализационные расходы |  | ( 3 ) | ( 9 ) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |  | 587 | (325) |
| Отложенные налоговые активы |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
| Текущий налог на прибыль |  | ( 142 ) | ( ) |
|  |  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода |  | 445 | (325) |
| СПРАВОЧНО. Постоянные налоговые обязательства(активы) |  |  |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |

1. Соколов П.А. Учет производственных затрат в подрядных организациях. – М.; Бухгалтерский учет, №9, 1999. [↑](#footnote-ref-1)
2. Вагапова А. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. – М.; Финансовая газета, №35, 2004. [↑](#footnote-ref-2)
3. Волков Н.Г. Практическое пособия по бухгалтерскому учету. – М.; Бухгалтерский учет, 2002. [↑](#footnote-ref-3)
4. Волков Н.Г. Практическое пособия по бухгалтерскому учету. – М.; Бухгалтерский учет, 2002. [↑](#footnote-ref-4)
5. Вагапова А. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. – М.; Финансовая газета, №35, 2004. [↑](#footnote-ref-5)
6. Волков Н.Г. Практическое пособия по бухгалтерскому учету. – М.; Бухгалтерский учет, 2002. [↑](#footnote-ref-6)
7. Вагапова А. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. – М.; Финансовая газета, №35, 2004. [↑](#footnote-ref-7)
8. Соколов П.А. Учет производственных затрат в подрядных организациях. – М.; Бухгалтерский учет, №9, 1999. [↑](#footnote-ref-8)
9. Соколов П.А. Учет производственных затрат в подрядных организациях. – М.; Бухгалтерский учет, №9, 1999. [↑](#footnote-ref-9)
10. Вагапова А. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. – М.; Финансовая газета, №35, 2004. [↑](#footnote-ref-10)