Министерство общего и профессионального образования

Российской Федерации

Южно-Уральский государственный университет

Кафедра Экономической теории и мировой экономики

**Курсовая работа по Бухгалтерскому учету**

**На тему:**

**«Учет расходов от обычных видов деятельности»**

Выполнила

Копейск

2008 г.

Бухгалтерский учет: курсовая работа на тему «Учет расходов от обычных видов деятельности» - Копейск, 2008. - 57стр.

Курсовая работа по курсу «Бухгалтерский учет» разработана в соответствии с предложенным преподавателем планом и требованием.

Курсовая работа содержит перечень теоретических аспектов учета объекта, методику учета, практическую часть, которая состоит из задачи предложенной преподавателем и финансово-хозяйственных операций по отражению объекта учета.

Целью данной курсовой работы является раскрытие особенностей учета и формирование базовых знаний в области бухгалтерского учета.

Список литературы - 10 названий

**Содержание**

1. Введение………………………………………………………………..…...2
2. Теоретические аспекты учета расходов от обычных видов деятельности
   1. Основные положения и определения…………………………………….….3
   2. Классификация……………………………………………………………..…6
   3. Задачи учета расходов от обычных видов деятельности………………….11
   4. Нормативно-правовая база………………………………………………….12
3. Методика учета расходов от обычных видов деятельности
   1. Характеристика аналитических и синтетических счетов…………….…..15
   2. Оценка объекта учета расходов от обычных видов деятельности……….23
   3. Порядок инвентаризации……………………………………………………25
   4. Порядок отражения в первичных документах, регистрах учета и формах годовой бухгалтерской отчетности…………………………………………...28
   5. Особенности учета расходов от обычных видов деятельности, отражаемые в учетной политике предприятия………………….......................................35
4. Финансово-хозяйственные операции по отражению учета расходов от обычных видов деятельности…………………….…………………………….37
5. Задача……………………………………………………………….……..40
6. Заключение………………………………………………………….…….49
7. Литература………………………………………………………….….....50

**Введение.**

В современных условиях все предприятия, независимо от их вида, форм собственности и подчиненности ведут бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций согласно действующему законодательству. Рыночная экономика предъявляет высокие требования уровню профессиональной подготовки специалистов, их умению быстро ориентироваться в хозяйственной обстановке, разбираться в вопросах управления, права, учета и налогообложения, оперировать теоретическими и практическими навыками, полученными по курсу «Бухгалтерский учет».

Целью данной курсовой работы является:

* раскрытие особенностей учета, показать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности;
* выработка умений и навыков по составлению бухгалтерского баланса.
* изучить теоретический материал, действующие в настоящее время нормативные акты в сфере учета расходов от обычных видов деятельности, быть в курсе последних изменений законодательства;
* проанализировать деятельность предприятия в данной области бухгалтерского учета, пользуясь документами бухгалтерии и первичными документами по оформлению учета расходов от обычных видов деятельности;

**2. Теоретические аспекты учета расходов по обычным видам деятельности.**

**2.1 Основные положения и определения.**

Как известно, основной целью создания хозяйствующего субъекта (организации, предприятия) является производство продукции (товаров), выполнение работ или оказание услуг. Процесс производства (выполнения, оказания) представляет собой совокупность" хозяйственных операций, связанных с созданием и продажей готового продукта. Во время его создания и реализации производятся различные расходы.

Расходование — это процесс, связанный с возмещением (в основном денежными средствами) потребленных активов, оплатой труда работников, начислениями отдельных видов обязательств и отчислениями (например, амортизационными) в соответствии с действующим законодательством и договорами.

Согласно ПБУ 10/99 [13] расходами организации признается умень­шение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Таким образом, расходы организации представляют собой совокупность использованных ею средств, относящихся к активам, если они способны приносить доходы в будущем, или к пассивам, если этого не произойдет, т.е. доходы организации уменьшатся. По действующей методологии бухгалтерского учета не призна­ются расходами организации выбытие средств:

1. в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов и пр.);
2. в связи с финансовыми вложениями (вклады в уставные капиталы, приобретение ценных бумаг других организаций и пр.);
3. по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента и пр.;
4. в виде аванса, задатка оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей (работ, услуг);

• в погашение кредитов и займов, полученных организацией.

Часто в нормативно-правовых актах и профессиональной литературе происходит смешение понятий «расходы», «затраты» и «издержки».

Под затратами понимается использование капитала на приобретение видов ресурсов (трудовых, материальных) для осуществления всей предпринимательской деятельности организации.

Приобретенные ресурсы числятся в составе затрат до тех пор, пока не наступит момент признания доходов, на извлечение которых и были использованы данные ресурсы. В момент признания доходов произведенные затраты признаются в качестве расходов. Если затраты не признаны в отчетном периоде в качестве расходов из-за отсутствия приходящихся на них доходов, то они должны отражаться в отчетности в качестве активов, которые будут включаться в расходы в последующие отчетные периоды.

По нашему мнению, затраты и издержки близки по своему эко­номическому содержанию. Говоря о затратах, мы имеем в виду все затраченные в отчетном периоде ресурсы, говоря об издержках, мы имеем в виду израсходованные ресурсы на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) за определенный период и приходящиеся на законченный продукт и остатки незавершенного производства. Себестоимость законченного продукта — это все издержки в денежном выражении, связанные с его производством и продажей. Калькулирование — это определение (исчисление) величины себестоимости продукции.

Большое значение для эффективной организации учета расходов имеет их группировка. Все расходы организации можно подразделить на расходы:

1. по обычным видам деятельности;
2. прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, оказанием услуг или выполнением работ, т.е. проведением той деятельности, с целью осуществления которой и создан хозяйствующий субъект (организация, предприятие).

В тех организациях, предметом деятельности которых является предоставление в аренду своих активов, участие в капиталах других организаций, а также предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, другой интеллектуальной собственности, указанные операции относятся к обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бух­галтерскому учету в сумме, равной величине оплаты в денежной (иной форме) или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы:

• связанные с потреблением сырья, материалов, топлива и иных производственных запасов;

1. возникающие непосредственно в процессе обработки материально-производственных запасов или производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
2. связанные с управлением организацией в целом;
3. связанные с продажей готового продукта производственного процесса.

Необходимо отметить, что отнесение сумм к расходам по обычным видам деятельности или к прочим расходам условно, их перечни являются открытыми и организация сама решает, к какой группе отнести те или иные расходы, так как это не влияет на величину конечного финансового результата.

Все расходы организации признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

1. расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
2. сумма расходов может быть определена;
3. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении расходов, осуществленных организацией, не выполняется хотя бы одно из названных выше условий, то в бухгалтерском учете признаются не расходы, а дебиторская задолженность.

Обязательным условием признания расходов является отнесение их к конкретному учетному периоду. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они произведены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

**2.2 Классификация.**

Расходы классифицируются в зависимости от целей учета: для определения себестоимости изготовленной продукции и формирования финансового результата деятельности; для осуществления текущего контроля; для принятия управленческих решений. Рассмотрим основные признаки классификации расходов.

По экономическому содержанию расходы подразделяют на расходы по экономическим элементам и статьям расходов (статьям калькуляции). Обычно экономическим элементом называют однородный вид расходов. Подразделение расходов по экономическим элементам позволяет определить виды затрат по организации в целом независимо от места их возникновения и направления.

Статьей расходов, или калькуляционной статьей, обычно называют определенный вид затрат, образующих себестоимость как отдельных видов продукции (работ, услуг), так и всего выпуска организации. Состав калькуляционных статей в настоящее время не регламентирован, но, исходя из сложившейся практики, можно предложить их примерную номенклатуру:

1. сырье и материалы;
2. возвратные отходы (вычитаются, так как уменьшают затраченные сырье и материалы);
3. покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
4. топливо и энергия на технологические цели;
5. заработная плата производственных рабочих;
6. отчисления на социальные нужды;
7. расходы на подготовку и освоение производства;
8. общепроизводственные расходы;
9. общехозяйственные расходы (управленческие расходы);
10. потери от брака;
11. прочие производственные расходы.

Итого: производственная себестоимость продукции, коммерческие расходы.

ИТОГО: полная себестоимость продукции.

В зависимости от способов включения в себестоимость продукции (работ, услуг) расходы можно подразделять на прямые и косвенные.

Прямые расходы связаны с производством определенного вида продукции и могут быть прямо (на основании информации первичных документов) и непосредственно отнесены на его себестоимость. К ним относят чаще всего расходы сырья и материалов, покупных полуфабрикатов, топлива и энергии на технологические цели, оплату труда производственных рабочих.

К косвенным относят расходы, связанные с производством нескольких видов продукции, выполнением одновременно нескольких видов работ. Такие затраты могут быть распределены между себестоимостями каждого вида продукции (работ, услуг) только на основе специальных расчетов. Но всякое косвенное распределение расходов приводит к неточности в определении себестоимости, поэтому при организации учета необходимо так организовать аналитический учет, чтобы минимизировать удельный вес косвенных расходов.

Для целей налогообложения прибыли расходы можно подразделить на Лимитируемые и не лимитируемые. К лимитируемым относятся такие расходы, по которым законодательством установлены лимиты, нормы и нормативы. К таким расходам относятся компенсации за использование личных автомобилей для служебных "поездок, командировочные и представительские расходы, оплата обучения по договорам с учебными заведениями для подготовки и переподготовки кадров, повышения квалификации, затраты на оплату процентов за кредиты" расходы на рекламу. К не лимитируемым относят расходы, принимаемые в фактических размерах.

В зависимости от периодичности возникновения все расходы можно подразделить на текущие и единовременные. К текущим относятся расходы, связанные с производством и продажей продукции данного периода. Обычно это основная часть расходов организации. Единовременными называют расходы, связанные с подготовкой новых производств, освоением новой продукции, резервированием расходов на какие-либо цели (оплату отпусков, ремонт основных средств и пр.).

По своему составу все расходы подразделяются на одноэлементные и комплексные. Одноэлементными называют расходы, состоящие из однородного вида расходов (например, расходы сырья и материалов, оплата труда производственных рабочих и пр.). Комплексные — состоят из нескольких видов расходов. Например, в состав таких комплексных расходов, как общехозяйственные, входят расходы материалов на общехозяйственные цели, заработная плата руководства организации, амортизация зданий и пр.

По целесообразности расходования все расходы можно разделить на производительные и непроизводительные. В производительные включают все расходы, которые необходимы и планируемы (прогнозируемы) для данного производства. К непроизводительным относят расходы, которые образуются по причинам, свидетельствующим об отклонениях от нормальной технологии производства (брак продукции, потери от простоев, оплата сверхурочных работ и пр.).

По участию в производственном процессе все расходы подразделяются на производственные и коммерческие (внепроизводственные). В производственные включают все расходы организации, связанные с изготовлением готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг и включаемые в их себестоимость. Коммерческими (внепроизводственными) называют расходы, связанные с продажей продукции потребителям.

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 установлена единая номенклатура экономических элементов расходов по обычным видам деятельности для всех организаций:

1. материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
2. затраты на оплату труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. амортизация;
5. прочие затраты.

В элементе «Материальные затраты» отражается стоимость при­обретенных со стороны и израсходованных для предпринимательских целей материальных ресурсов (сырья и материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, инвентаря и пp.). К материальным расходам относится также стоимость топлива и энергии всех видов. Величина материальных расходов формируется исходя из цены их приобретения (без налога на добавленную стоимость), надбавок, наценок, стоимости услуг сторонних организаций (таможни, товарных бирж, складов, транспортных организаций и пр.).

Из материальных расходов исключается стоимость возвратных отходов. Как уже упоминалось, под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов и других материальных ценностей, которые образовались в процессе производства, утратили полностью или частично свои качества и поэтому не могут использоваться по своему прямому назначению. Обычно оцениваются такие возвратные отходы по ценам возможного использования.

Расход материальных ресурсов признается в учете по мере их фактического использования.

В элементе «Затраты на оплату труда» отражаются расходы на заработную плату основного, вспомогательного и управленческого персонала организации, привлекаемого по трудовым договорам (контрактам), по совместительству, по договорам гражданско-правового характера и по другим основаниям. В эти расходы включаются премии за производственные результаты, стимулирующие и компенсационные выплаты. Расходы на оплату труда признаются в бухгалтерском учете по мере их начисления и отражения в качестве обязательств организации.

Элемент «Отчисления на социальные нужды» отражает обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органам государственного социального страхования, Пенсионного фонда и фонда обязательного медицинского страхования. Эти отчисления производятся с сумм расходов организации на оплату труда работников, которые были включены в себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу «Затраты на оплату труда». На отдельные виды оплаты труда страховые взносы не начисляются, (такие виды выплат оговариваются в нормативных документах).

Расходы и отчисления на социальное страхование признаются в бухгалтерском учете в размере фактически начисленных сумм по мере их отражения в качестве обязательств организации.

В элементе «Амортизация» отражают сумму амортизационных отчислений производственных основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых средств. В этом элементе затрат отражаются также суммы ускоренной амортизации основных средств организации, амортизационные отчисления по арендованным основным средствам, амортизационные отчисления от стоимости помещений, предоставленных бесплатно медицинским учреждениям и общепиту, обслуживающих организацию и др.

К элементу «Прочие затраты» относят налоги, сборы, платежи, отчисления в страховые фонды (резервы), расходы на оплату процентов по полученным кредитам, на командировки, на подготовку и переподготовку кадров, оплату услуг связи, банков, информационных услуг и пр.

**2.3 Задачи учета объекта.**

Себестоимость продукции – это выражение в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В условиях перехода к рыночной экономике себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности организации. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; осуществления внутрипроизводственного хозрасчета; выявление резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; исчисления национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий; обоснование решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Управление себестоимостью продукции предприятий – планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее снижения. Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью. Все они функционируют в тесной взаимосвязи друг с другом.

Основные задачи бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции – учет объема, ассортимента, качества произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг и контроль за выполнением плана по этим показателям; учет фактических затрат на производство продукции и контроль за использованием сырья, материальных, трудовых и других ресурсов, за соблюдением установленных смет расходов по обслуживанию производства и управлению; калькулирование себестоимости продукции и контроль за выполнением плана по себестоимости; выявление результатов деятельности структурных хозрасчетных подразделений предприятия по снижению себестоимости продукции.

В странах с развитой рыночной экономикой учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции выделены в управленческий учет, призванный дать информацию для управления себестоимостью продукции специалистам и администрации организации и ее подразделений.

В отечественной практике учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции являются составной частью общей единой системы бухгалтерского учета.

**2.4 Нормативно-правовая база.**

1. «О бухгалтерском учете». Федеральный закон от 21.11.96 г. № 129-ФЗ.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и П. — М: Проспект, 1998.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» — ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № ЗЗн.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н).
5. Положение по бухгалтерскому учету материально-производ­ственных запасов — ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н.
6. План счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
7. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. Утверждены Госпланом СССР, Минфином СССР, Госкомцен СССР, ЦСУ СССР 20.07.70 г.
8. Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ. Утверждены Минстроем России по согласованию с Минэкономики России и Минфином России 04.12.95 г. № БЕ-11-260/7.
9. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49

10.Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве. Утверждены Министерством сельского хозяйства Российской Федерации 11.03.93 г. № 2-11/473.

1. Методические указания по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01 г. №119н.
2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания. Утверждены приказом Комитета Российской Федерации по торговле от 20.04.95 г. № 1-55/32-2.
3. «Об уточнении норм расходов на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц». Приказ Минфина РФ от 06.07.01 г. № 50н.
4. «Об установлении норм расхода организаций на выплату компенсаций за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции». Постановление Правительства РФ от 08.02.02 г. № 92.
5. «Об установлении норм расхода организаций на выплату суточных и полевого довольствия, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции». Постановление Правительства РФ от 08.02.02 г. № 93.
6. Методика планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства. Утверждена постановлением Госкомархитектуры РФ от 23.02.99 г. № 9.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» — ПБУ 17/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 115н.

18. Методические рекомендации по учету затрат на производство продукции, работ, услуг (проект Минфина РФ)

**3.Методика учета расходов от обычных видов деятельности.**

**3.1 Характеристика аналитических и синтетических счетов.**

Подразделение расходов по экономическим элементам необходимо в бухгалтерском учете для установления сметных (плановых) и фактических расходов по обычным видам деятельности по организации в целом, без определения их целевого назначения, т.е. на что они произведены: на изготовление и продажу продукции, на обслуживание производства и управление и т.д. Таким образом, можно сделать вывод о том, что сумма расходов по экономическим элементам определяет объем расходов, произведенных организацией за отчетный период на производство и сбыт продукции (работ, услуг). Но при управлении организацией всегда нужно знать и размер издержек, определяющих себестоимость выпущенных из производства готовых изделий, выполненных работ и оказанных услуг.

Поэтому Минфином России при утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению принято решение ввести двухуровневую систему учета расходов.

Согласно пояснениям к разд. III Инструкции по применению Плана счетов счета 20—29 предназначены для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также используются при исчислении себестоимости отдельных видов продукции (товаров, работ, услуг). Счета 30—39 предназначены для учета расходов в разрезе экономических элементов. В отличие от первых 10 счетов разд. III Плана счетов указания по применению вторых 10 счетов в Инструкции отсутствуют, предусмотрено лишь то, что состав и методика использования счетов 30—39 организацией устанавливаются самостоятельно исходя из особенностей деятельности, структуры, системы управления.

Получить же информацию о расходах по обычным видам деятельности по экономическим элементам при традиционном построении бухгалтерского учета практически невозможно.

Для этой цели можно предложить следующие синтетические счета для учета расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам:

1. счет 30 «Материальные расходы»;
2. счет 31 «Расходы на оплату труда»;
3. счет 32 «Отчисления на социальные нужды»;
4. счет 33 «Амортизация внеоборотных активов»;
5. счет 34 «Прочие расходы».

Приведем авторские пояснения к перечисленным счетам бухгалтерского учета.

Счет 30 «Материальные расходы»

Счет 30 «Материальные расходы» предназначен для обобщения информации об израсходованных покупных производственных запасах (сырье, основных и вспомогательных материалах, запасных частях, инвентаре и хозяйственных принадлежностях, таре, комплектующих изделий, полуфабрикатов, всех видов топлива и энергии), а также услугах сторонних организаций, связанных с доставкой (включая погрузочно-разгрузочные работы) перечисленных выше материально-производственных запасов.

Расходы по доставке запасов собственными силами (транспортом и персоналом организации) включаются в соответствующие элементы расходов (расходов топлива и энергии, расходов на оплату труда, амортизационных отчислений и др.). Приведем схему записей по счету «Материальные расходы».

Приобретение материально-производственных запасов. Первый вариант:

Д-т 10 «Материалы» — фактическая стоимость приобретения производственных запасов (покупная стоимость по договорам, оплата услуг, таможенные пошлины, не возмещенные налоги, затраты по доставке и др.)

К-т 02 «Амортизация основных средств» — амортизация транспортных средств К-т 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — суммы невозмещенного НДС К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам» — таможенные пошлины К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами» К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Второй вариант:

1. Д-т 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» — фактическая стоимость приобретения производственных запасов

К-т 02 «Амортизация основных средств»

К-т 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

К-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

2. Д-т 10 «Материалы» — нормативно-плановая стоимость (учетная цена) приобретенных производственных запасов

Д-т 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» — на разницу между фактической и нормативно-плановой стоимостью

К-т 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» — фактическая стоимость приобретенных запасов.

Формирование элемента «Материальные расходы» (расходы по приобретению производственных запасов от сторонних организаций были перечислены выше).

Д-т 30 «Материальные расходы» — на покупную стоимость со всеми составляющими, кроме расходов по доставке собственными силами

Д-т 31 «Расходы на оплату труда»

Д-т 32 «Отчисления на социальные нужды»

Д-т 33 «Амортизация внеоборотных активов»

Д-т 34 «Прочие расходы»

К-т 10 «Материалы» — на нормативно-плановую стоимость (учетную цену) израсходованных (потребленных) материально-производственных запасов на предпринимательскую деятельность организации.

Использование (расходование, списание и т.д.) материально-производственных запасов на нужды организации:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Д-т 20 «Основное производство»

Д-т 23 «Вспомогательные производства»

Д-т 25 «Общепроизводственные расходы»

Д-т 26 «Общехозяйственные расходы»

Д-т 28 «Брак в производстве»

Д-т 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Д-т 44 «Расходы на продажу»

Д-т 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Д-т 86 «Целевое финансирование»

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы»

Д-т 99 «Прибыли и убытки»

К-т 30 «Материальные расходы».

Счет 31 «Расходы на оплату труда»

На счете 31 «Расходы на оплату труда» следует отражать информацию о:

* начисленной персоналу организации оплате труда (по всем видам оплаты труда, стимулирующим начислениям и надбавкам, компенсационным начислениям, связанным с режимом работы или условиям труда, премиям и т.п.);
* начисленных расходах, связанных с содержанием работников организации, предусмотренных трудовыми договорами (контрактами), коллективными договорами и действующим законодательством;
* расходах на все виды оплаты несписочного состава работников, включаемых в фонд оплаты труда хозяйствующего субъекта;
* другие произведенные расходы, относящиеся по своему экономическому содержанию к оплате труда.

Расходы на оплату труда могут быть произведены в любой форме –в виде денежных средств, натуральной формы (продукцией, товарами, финансовыми инструментами и т.п.).

Схему записей по счету 31 «Расходы на оплату труда» проиллюстрируем в следующем виде:

* Д-т 31 «Расходы на оплату труда»

К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — затраты, включаемые в элемент «Расходы по оплате труда», так как по кредиту счета 70 отражают также суммы образованного резерва на оплату предстоящих отпусков и резерва возна­граждений за выслугу лет, пособия по социальному страхо­ванию, доходы по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

* Д-т 07 «Оборудование к установке»

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Д-т 10 «Материалы»

Д-т 11 «Животные на выращивании и откорме»

Д-т 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Д-т 20 «Основное производство»

Д-т 23 «Вспомогательные производства»

Д-т 25 «Общепроизводственные расходы»

Д-т 26 «Общехозяйственные расходы»

Д-т 28 «Брак в производстве»

Д-т 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Д-т 41 «Товары»

Д-т 44 «Расходы на продажу»

Д-т 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Д-т 86 «Целевое финансирование»

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы»

Д-т 99 «Прибыль и убытки»

К-т 31 «расходы на оплату труда»

Счет 32 «Отчисления на социальные нужды»

Счет 32 «Отчисления на социальные нужды» предназначен для обобщения информации о расчетах с внебюджетными фондами по налогам и платежам, уплачиваемым из заработной платы хозяйствующим субъектом в соответствии с установленным законодательством порядком.

В отличие от других видов расходов налоги и платежи уже в первоначальном виде являются одноэлементным видом расходов. Основой для признания этих расходов является начисление сумм платежей в установленные законодательством сроки, независимо от дня их перечисления.

Схему записей по счету 32 «Отчисления на социальные нужды» проиллюстрируем в следующем виде:

• Д-т 32 «Отчисления на социальные нужды»

К-т 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

• Д-т 07 «Оборудование к установке»

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Д-т 10 «Материалы»

Д-т 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Д-т 20 «Основное производство»

Д-т 23 «Вспомогательные производства»

Д-т 25 «Общепроизводственные расходы»

Д-т 26 «Общехозяйственные расходы»

Д-т 28 «Брак в производстве»

Д-т 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Д-т 41 «Товары»

Д-т 44 «Расходы на продажу»

Д-т 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы»

Д-т 99 «Прибыли и убытки»

К-т 32 «Отчисления на социальные нужды».

Счет 33 «Амортизация внеоборотных активов»

Счет 33 «Амортизация внеоборотных активов» предназначен для обобщения информации о начисленной амортизации, накопленной за время эксплуатации амортизируемого имущества — объектов ос­новных средств и объектов нематериальных активов вне зависимо­сти от того, находятся ли эти объекты в эксплуатации по обычным видам деятельности организации, инвестиционной деятельности и (или) сданы в аренду (текущую или лизинг при условии нахожде­ния объектов на балансе лизингодателя). Иными словами, на этом счете отражают данные обо всей начисленной за отчетный период амортизации по внеоборотным активам.

В отличие от других видов расходов, амортизационные отчисле­ния уже в первоначальном виде являются одноэлементным видом расходов. Основной целью постановки бухгалтерского учета являет­ся отнесение сумм начисленной амортизации по местам эксплуата­ции объектов внеоборотных активов.

Схему записей по счету 33 «Амортизация внеоборотных акти­вов» проиллюстрируем в следующем виде:

• Д-т 33 «Амортизация внеоборотных активов»

К-т 01 «Основные средства» — на суммы списанных объек­тов основных средств стоимостью менее 10 000 руб. за единицу, при передаче их в эксплуатацию

К-т 02 «Амортизация основных средств»

К-т 05 «Амортизация нематериальных активов»

• Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»  
 Д-т 20 «Основное производство»

Д-т 23 «Вспомогательные производства»

Д-т 25 «Общепроизводственные расходы»

Д-т 26 «Общехозяйственные расходы»

Д-т 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Д-т 44 «Расходы на продажу»

Д-т 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Д-т 86 «Целевое финансирование»

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы»

Д-т 99 «Прибыли и убытки»

К-т 33 «Амортизация внеоборотных активов».

Счет 34 «Прочие расходы»

Счет 34 «Прочие расходы» предназначен для обобщения информации о расходах в целом по хозяйствующему субъекту, не нашедших отражения на предыдущих счетах.

На этом счете отражаются, в частности: расходы на командировки, подъемные, плата сторонним организациям за подготовку и переподготовку кадров, оплата услуг связи, вычислительных центров, банков и другие расходы, отнесенные в расходы по обычным видам деятельности, но не включенные в ранее перечисленные элементы расходов.

Схему записей по счету 34 «Прочие расходы» проиллюстрируем в следующем виде:

• Д-т 34 «Прочие расходы» К-т 50 «Касса»

К-т 51 «Расчетные счета»

К-т 52 «Валютные счета»

К-т 55 «Специальные счета в банках»

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

К-т 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

К-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

К-т 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

• Д-т 10 «Материалы»

Д-т 20 «Основное производство»

Д-т 23 «Вспомогательные производства»

Д-т 25 «Общепроизводственные расходы»

Д-т 26 «Общехозяйственные расходы» .

Д-т 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Д-т 44 «Расходы на продажу»

К-т 34 «Прочие расходы».

**3.2 Оценка объекта учета.**

Калькулирование — это исчисление себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. В процессе калькулирования исчисляют себестоимость:

• всего выпуска продукции, выполненных работ и оказанных услуг;

* отдельных видов продукции, работ, услуг, основного и вспомогательного производств, а также обслуживающих производств и хозяйств; полуфабрикатов, используемых для последующей переработки или продажи;

1. продукции, работ, услуг отдельных подразделений;
2. незавершенного производства.

Указанные показатели себестоимости используются для составления отчета о прибылях и убытках, управления себестоимостью продукции, определения цен на продукцию (работы, услуги), а также результатов деятельности организации и ее отдельных подразделений и т.п.

Различают плановую, сметную, нормативную и отчетную, или фактическую, калькуляции.

Плановые калькуляции определяют среднюю себестоимость продукции или выполненных работ на плановый период (год, квартал). Составляют их исходя из прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и норм расходов по организации обслуживания производства. Эти нормы расходов являются средними для планируемого периода. Разновидностью плановой являются сметные калькуляции, которые составляют на разовое изделие или работу для опре­деления цены, расчетов с заказчиками и других целей.

Нормативные калькуляции составляют на основе действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов и других затрат (текущих норм затрат). Текущие нормы затрат соответствуют производственным возможностям предприятия на данном этапе его работы. При стабильных ценах на используемые ресурсы текущие нормы затрат в начале года, как правило, выше средних норм затрат, заложенных в плановую калькуляцию, а в конце года, наоборот, ниже. Именно поэтому и нормативная себестоимость продукции в начале года, как правило, выше плановой, а в конце года — ниже.

Отчетные, или фактические, калькуляции составляются по данным бухгалтерского учета о фактических затратах на производство продукции и отражают фактическую себестоимость произведенной продукции или выполненных работ. В фактическую себестоимость продукции включают и непланируемые непроизводительные расходы.

Объекты калькулирования себестоимости продукции и калькуляционные единицы

Объекты калькулирования — отдельные изделия, группы изделий, полуфабрикаты, незавершенное производство, работы и услуги, себестоимость которых определяется. Аналитический учет затрат на производство ведется, как правило, по объектам калькулирования. Разрешается открывать аналитические счета не на каждый объект, а на их группу.

Для каждого объекта калькулирования необходимо правильно выбрать калькуляционную единицу, в качестве которой применяют:

1. натуральные единицы (тонны, метры, штуки и т.п.);
2. условно-натуральные единицы, исчисляемые с помощью коэффициентов (тысяча условных банок консервов, спирт 100% крепости и др.);
3. стоимостные единицы (затраты на рубль проданной продукции, на 1000 руб. стоимости запасных частей и т.п.);
4. трудовые единицы (один нормочас, одна нормосмена).

Калькуляционные единицы могут не совпадать с учетной натуральной единицей. В перерабатывающих организациях, например, учетной единицей является 1 кг продукции, а калькуляционной единицей —1т или 1 ц.

Применение укрупненных калькуляционных единиц упрощает составление плановых и отчетных калькуляций.

**3.3 Порядок инвентаризации**

Изделия, не прошедшие всех стадий (фаз, переделов) технологической обработки; неукомплектованные или полностью прошедшие обработку, но еще не принятые ОТК, относятся к незавершенному производству.

К незавершенному производству не относят: не подлежащий исправлению брак; материалы, обработка которых еще не начата.

Величина незавершенного производства зависит от специфики и технологических особенностей, характерных для организации.

Для определения фактического объема незавершенного производства на конец отчетного периода, а также в целях обеспечения контроля за сохранностью и движением товарно-материальных ценностей проводится инвентаризация.

Она имеет свои особенности. Проводится комиссией, назначенной руководителем, в состав которой, как правило, включают бухгалтера; начальника цеха (мастера); технолога. Все предметы труда, находящиеся в цехе на момент инвентаризации, записывают в опись в натуральном выражении по стадиям технологической обработки и степени готовности (при этом они пересчитываются, взвешиваются, перемериваются и т.п.). В процессе инвентаризации цехов с большой номенклатурой предметов труда используются специальные ярлыки, заготавливаемые заранее на каждый вид материальных ценностей. При инвентаризации в них вписывают только количество, что позволяет сберечь время. Описи оформляют и сдают в обычном порядке. Фактическое наличие сопоставляют с данными оперативного учета и выявляют результат инвентаризации. С этой целью остатки незавершенного производства, выявленные при инвентаризации, оценивают исходя из фактической себестоимости. Способы оценки зависят от специфики производства и используемого метода учета затрат.

В цехах с крупносерийным и массовым производством оценка деталей и полуфабрикатов в незавершенном производстве допускается по нормативной (или плановой) себестоимости, так как подсчитать фактическую себестоимость практически невозможно.

В мелкосерийных производствах при позаказном методе учета затрат себестоимость незавершенного производства определяется по каждому незаконченному заказу.

В материалоемких производствах с коротким технологическим циклом и незначительными остатками незавершенного производства его себестоимость оценивают как сумму фактической себестоимости используемого в производстве сырья (материалов) и зарплаты производственных рабочих в размере 50% ставки за единицу соответствующего полуфабриката.

При бесполуфабрикатном варианте попередельного метода учета затрат находящиеся в обработке детали оцениваются по нормативным затратам каждого цеха-изготовителя. Общая величина незавершенного производства определяется как сумма затрат всех цехов.

При полуфабрикатом варианте попередельного метода незавершенное производство оценивается по затратам данного цеха и других цехов, отраженным в учете по статье «Полуфабрикаты собственного производства» по формуле

Снзп = ПЗ + ТЗР - М° + РСЭМОнпз (10.14)

где Снзп — себестоимость незавершенного производства; ПЗ — прямые затраты;

ТЗР — транспортно-заготовительные расходы;

М° — отходы производства;

РСЭМОНПЗ — доля расходов на содержание и эксплуатацию машин и обору­дования.

При нормативном методе учета затрат величина незавершенно­го производства оценивается отдельно по нормам и отклонениям от норм.

По результатам инвентаризации в учете делаются следующие про­водки (табл. 1).

Учет результатов инвентаризации незавершенного производства

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | Корреспонди­рующие счета | | Сумма, руб. | |
|  |  | дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Отражена недостача незавершенного производства, выявленная при инвентаризации | 94 | 20; 23 | 40 000 | |
| 2 | После рассмотрения результатов инвентаризации, по решению руководителя: |  |  |  | |
| 2.1 | Сумма недостачи отнесена на виновное лицо | 73 | 94 | 15 000 | |
| 2.2 | Сумма недостачи в пределах норм отнесена на издержки производства | 25 | 94 | 5 000 | |
| \*?.з | Сумма недостачи отнесена на убытки | 91 | 94 | 20 000 40 000 | |
| 3 | Зачтена пересортица незавершенного производства | 20; 23. | 20; 23 | 3 000 | |
| 4 | Оприходованы излишки незавершен--ного производства, выявленные при инвентаризации | 20; 23 | 91 | 10 000 | |

**3.4 Порядок отражения в первичных документах, регистрах учета и формах годовой бухгалтерской отчетности.**

Сводный учет затрат на производство осуществляется на основе сводных данных, получаемых в результате обработки первичной документации, оформленной в установленном порядке, и должен обеспечивать выделение в себестоимости продукции затрат в соответствии с принятой методикой планирования и группировкой затрат. Данные сводного учета используются при составлении калькуляции фактической себестоимости продукции.

При организации сводного учета, в соответствии с Инструкцией по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства, утвержденной Письмом Минфина СССР от 08.03.60 № 63 (ред. от 12.01.83) рекомендуется руководствоваться следующим:

1. на небольших предприятиях сводный учет затрат основного производства должен вестись в разрезе изделий (заказов) в целом по предприятию без подразделения по цехам. Такой порядок следует применять и на предприятиях, выпускающих однородную продукцию, а также на предприятиях, где по цехам планируются лишь отдельные элементы себестоимости;
2. отклонения фактической себестоимости материальных ценностей от их плановой себестоимости или транспортно-заготовительные расходы (при учете материалов по оптовым ценам), относящиеся к материалам, израсходованным на цеховые и общезаводские нужды, на исправление брака в производстве и на мероприятия, осуществляемые за счет расходов будущих периодов и резерва предстоящих платежей, списываются полностью непосредственно на счет 20 «Основное производство». На крупных предприятиях, когда вспомогательные производства значительную часть своих работ и услуг оказывают на сторону, отклонения или транспортно-заготовительные расходы по материалам, израсходованным во вспомогательных производствах, следует относить на затраты этих производств;
3. в тех случаях, когда учет затрат на производство ведется по цехам, необходимо, чтобы аналитический учет цеховых и общезаводских расходов, расходов будущих периодов и резерва предстоящих платежей (а при ограниченной номенклатуре калькулируемых объектов - и учет прямых затрат на производство по видам или группам изделий) был завершен до выявления затрат на производство по предприятию в целом. Затраты на производство по предприятию в целом устанавливаются в этом случае путем суммирования необходимых данных аналитического учета;
4. в целях получения в единой системе записей аналитических данных по затратам на производство и требующихся по предприятию в целом синтетических данных, записи по аналитическому учету производятся в разрезе корреспондирующих счетов. В таком порядке показываются суммы, относимые в дебет счетов, предназначенных для учета затрат на производство (счета 20, 23, 25, 26), с кредита счетов, предназначенных: для учета производственных запасов (счет 10), учета расчетов с рабочими и служащими и по социальному страхо­ванию (счета 70, 69), учета амортизационных отчислений (счета 02, 04), а также недостач и потерь от порчи ценностей и т.д. Вместе с тем суммы, уже отраженные в каком-либо журнале-ордере (например, по учету кассы, расчетного счета и т.п.), приводятся по дебету счетов учета затрат на производство в необходимой группировке, но без разбивки по корреспондирующим счетам;

- все затраты на производство по предприятию в целом, независимо от того, на каких синтетических счетах эти затраты подлежат учету, отражаются (в разрезе корреспондирующих счетов) в одном регистре. Тем самым затраты на производство по их элементам и фактическая себестоимость продукции по калькуляционным статьям расходов могут быть установлены непосредственно по учетным данным без дополнительных выборок. Когда учет затрат на производство ведется по цехам, соответственно все издержки производства, относящиеся к деятельности того или иного цеха, также находят отражение в одном регистре.

На промышленных предприятиях, где цехам планируется себестоимость продукции, для учета затрат на производство применяются следующие регистры:

1. ведомость № 12 - для учета затрат по цехам (с вкладными листами);
2. ведомость № 14 - для учета потерь в производстве;
3. ведомость № 15 - для учета общезаводских расходов, расходов будущих периодов и резерва предстоящих платежей;
4. журнал-ордер № 10 - для учета оборотов по кредиту тех счетов, ко­торые корреспондируют со счетами учета затрат на производство.

На предприятиях с бесцеховой структурой управления производством для учета на производство и для отражения оборотов по кредиту тех же счетов, что и в журналах-ордерах № 10 и № 10/1, применяется журнал-ордер № 10-а.

Журнал-ордер № 10-а применяется также на небольших предприятиях с цеховой структурой управления, где по указанию совнархозов, министерств и ведомств цеховые расходы из состава расходов по обслуживанию и управлению производством не выделяются и где цехом устанавливаются лишь отдельные показатели по себестоимости продукции.

На предприятиях с большой номенклатурой калькулируемых объектов для систематизации затрат на производство по видам продукции или по заказам применяются карточки или ведомости. Построение и круг показателей этих регистров зависят от характера производства, а также методики калькулирования изготавливаемых изделий. Формы этих документов и порядок их составления устанавливаются отраслевыми инструкциями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции. В соответствии с этими инструкциями ведется и аналитический учет брака в производстве.

При разработке документов по заработной плате и расходу материалов без применения средств механизации записи в регистрах учета затрат на производство осуществляются непосредственно по первичным документам. При этом начисленная заработная плата и расход материалов распределяются по направлениям затрат (по счетам, субсчетам, статьям, заказам) работниками бухгалтерии, ведущими учет производства, в момент отражения необходимых данных в соответствующих регистрах.

Затраты на производство промышленной продукции учитываются на предприятии отдельно по каждому цеху. Учет ведется в специальных ведомостях № 12 статьям затрат и синтетическим счетам (20; 23; 25; 26). Отдельно учитываются; ты, связанные с браком в производстве (счет 28).

Ведомость № 12 «Затраты по цехам». В этой ведомости, открываемой на месяц, учитываются затраты на производство в разрезе цехов; для отражения затрат по отдельным цехам используются предусмотренные к ведомости вкладные листы. Учет затрат цехов основного производства осуществляется отдельно от затрат цехов вспомогательных производств в обособленных ведомостях. При значительном количестве цехов могут открываться ведомости на отдельные группы цехов.

По каждому отдельному цеху в ведомости должны найти отражение все затраты относящиеся к его деятельности. При этом они показываются в следующем порядке:

1. затраты основного или вспомогательных производств - в целом по переделам, либо по группам изделий, заказам, если номенклатура продукции ограничивается тремя наименованиями;
2. цеховые расходы - по статьям аналитического учета (в зависимости от того, по какому цеху отражаются затраты);
3. расходы по исправлению брака и потери от неисправимого брака – в целом по цеху. Никакие другие регистры аналитического учета по затратам цеха не ведутся.

Цеховые расходы включаются в состав затрат основного производства по данным, выявившимся непосредственно в ведомости, без составления каких-либо бухгалтерских документов.

Для контроля за исполнением сметы расходов по обслуживанию и управлению производством фактические расходы (по отдельным статьям) приводятся в ведомости N°12 итогами за месяц и с начала года - как по предприятию в целом, так и по дельным цехам.

Наряду с расходами по обслуживанию и управлению производством в ведомости приводится общая сумма затрат на производство по предприятию в целом (и группе цехов, включенных в ведомость) в разрезе корреспондирующих счетов. Данные ведомостей № 12 подсчитанные по горизонтали, показывают затраты цехов по дебету счетов (по направлениям), а по вертикали - по кредиту счетов (по элементам). После того как отражены затраты по цехам, а в ведомостях подсчитаны и сбалансированы итоги, суммируют итоги всех цеховых ведомостей № 12. Итоговые данные записывают на оборотной стороне одной из ведомостей в таблице «всего по корреспондирующим счетам». Суммы итогов по горизонтали должны сбалансироваться с суммами итогов по вертикали.

Подсчитанные в ведомости № 12 сводные данные о затратах на производство по корреспондирующим счетам переносятся в журнал-ордер № 10.

Ведомость № 14 «Потери в производстве» предназначена для учета выявленных потерь:

1. от недостачи незавершенного производства, за вычетом его излишек;
2. от списания с производства деталей и узлов вследствие модернизации выпускаемых изделий;
3. от брака в производстве, в том числе потерь, связанных с порчей полуфабрикатов при наладке оборудования.

Для расчета и учета каждого из этих видов потерь предусмотрена отдельная таблица. Во всех таблицах приводятся валовые суммы потерь, суммы их частичного возмещения и окончательная сумма потерь. Валовые суммы потерь показываются по основным видам затрат, из которых эти потери складываются, применительно к статьям, принятым в калькуляциях себестоимости товарной продукции. Указанные суммы потерь устанавливаются расчетным путем, поскольку они содержатся в общей сумме затрат на производство тех или иных изделий. Такие потери исчисляются по соответствующим объемным показателям, имеющимся в документах (в инвентаризационных ведомостях, актах и т.п.). В тех же документах приводятся затем (на основании соответствующих первичных документов) суммы возмещения потерь и устанавливаются окончательные потери.

Указанные документы служат основанием для производства записей в ведомости № 14. Суммы окончательных потерь (по цехам) отражаются в ведомости № 12. Из ведомости № 12 эти суммы переносятся в журнал-ордер № 10.

В ведомости № 15 «Общезаводские расходы, расходы будущих периодов, резервы предстоящих платежей и внепроизводственные расходы» учитываются затраты, отражаемые на счетах 26 «Общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов», 96 «Резервы предстоящих платежей». В этой же ведомости (в особом разделе находят отражение и обороты по кредиту указанных счетов. Ведомость является одновременно группировочным регистром, регистром аналитического учета, ведомостью распределения общезаводских расходов и расходов будущих периодов, а также ведомостью начисления (образования) резерва предстоящих платежей.

Выявленные в ведомости № 15 итоговые суммы оборотов по дебету счетов 26, и 96 в разрезе корреспондирующих счетов переносятся в журнал-ордер № 10.

Издержки производства сводят по предприятию в целом в журнале ордере № 10, который построен по принципу шахматной ведомости - кредитуемые счета расположены по вертикали, а дебетуемые, представляющие систему счетов учета затрат на производство, - по горизонтали.

Журнал-ордер №10 используется для выявления оборотов по кредиту счетов, предназначенных для учета материальных ценностей (счет 10 «Материалы»), расчетов по социальному страхованию (счет 69 «Расчеты по социальному страхованию»), счетов с рабочими и служащими (счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»), затрат на производство (счета 20, 23, 25, 26, 29 и 97) и недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94) в их взаимосвязи со счетами затрат на производство. При полуфабрикатном варианте учета производства в этом журнале-ордере найдут отражение также и обороты по кредиту счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Одновременно журнал-ордер № 10 предназначен для обобщения затрат на производство по предприятию в целом в разрезе элементов затрат и калькуляционных статей расходов.

Основанием для записей в журнал-ордер № 10 являются данные ведомостей №12 о затратах цехов основного и вспомогательных производств и ведомости № 15 общезаводских расходах, расходах будущих периодов и резерве предстоящих платежей. Все расчетные, а также конечные показатели о затратах на производство по экономическим элементам и себестоимости выпущенной предприятием товарной продукции показываются в журнале-ордере № 10 в специальных таблицах с одноименными названиями.

**3.5 Особенности учета объекта, отражаемые в учетной политике предприятия.**

В соответствии с ПБУ 10/99 в составе информации об учетной политике организаций в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие, управленческие, операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы.

При выделении в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Операционные и внереализационные расходы могут не показываться в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам на следующих условиях: соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов; расходы и связанные с ними доходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию как минимум следующая информация: расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат; изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ и услуг в отчетном году; расходы, равные величине отчислений в связи с образованием резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей, убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

Корреспонденции счетов по учету затрат на производство..[[1]](#footnote-1)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Операции | Корреспондирующие счета | |
| № № |  | Дебет | Кредит |
| 1 1 | 2 | 3 | 4 |
| Учет полной производственной себестоимости | | | |
| 1 1 | Отражены прямые расходы по основному производству и лизинговой деятельности | 20 | 10, 69, 70 и др. |
| 2 2 | Отражены прямые расходы по вспомогательным производствам | 23 | 10,69, 70 и др. |
| 3 3 | Отражены прямые расходы по обслуживающим производствам и хозяйствам | 29 | 10, 69, 70 и др. |
| 4 4 | Отражены общепроизводственные расходы | 25 | 02, 04, 05, 10, 69, 70 и др. |
| 5 5 | Отражены общехозяйственные расходы | 26 | 02,04,05, 10, 69, 70 и др. |
| 6 6 | Начислены налоги и сборы, включенные в издержки производства | 20,23, 29, 25, 26 | 68 |
| 7 7 | Списаны общепроизводственные расходы | 20, 23, 29 | 25 |
| 8 | Списаны общехозяйственные расходы | 20, 23, 29 | 26 |
| 9 9 | Включены в затраты основного производства затраты вспомогательных производств | 20 | 23 |
| 10 | Оприходована готовая продукция по учетным ценам (в течение месяца) исходя из полной производственной себестоимости | 43 | 20, 23, 29 |
| 11 | Списывается в конце месяца отклонение фактической полной производственной себестоимости готовой продукции от стоимости ее по учетным ценам (дополнительной бухгалтерской проводкой или способом «красное сторно») | 43 | 20, 23, 29 |
| 12 | Списываются услуги основного и вспомогательных производств и обслуживающих производств и хозяйств по учетным ценам (в течение месяца), уста­новленным исходя из полной производственной себестоимости | 90 | 20, 23, 29 |
| 13 | Списываются в конце месяца отклонения фактической полной производственной себестоимости услуг от их стоимости по учетным ценам (дополнительной проводкой или способом «красное сторно») | 90 | 20, 23, 29 |
| Учет неполной производственной себестоимости | | | |
| 14 | Отражены прямые расходы по основному производству, вспомогательным производствам, обслуживающим производствам и хозяйствам | 20, 23, 29 | 10, 69, 70 и др. |
| 15 | Отражены общепроизводственные расходы | 25 | 02,04, 05, 10 и  др. |

**4. Финансово – хозяйственные операции по отражению учета расходов от обычных видов деятельности.**

Готовая продукция поступает на склад из производства по производственной себестоимости в размере 9 500 руб. Организация в январе 2007 г. выставила счет на продажу готовой продукции на сумму 11 800 руб. Себестоимость продаж (производственная себестоимость отгруженной продукции) составила 9 500 руб. Списаны расходы на продажу на сумму 4 000 руб., в том числе: управленческие расходы – 2 300 руб., коммерческие расходы – 1 700 руб.

Отразить данные операции в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода.

Исходные данные

Сальдо по счетам на 31.12.2006 г. Из Главной книги:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № Счета | Наименование счета | Сумма, руб. |
| 01 | Основные средства | 195 000 |
| 02 |  | 86 000 |
| 08 |  | 75 000 |
| 20 | Производство | 120 000 |
| 43 | Готовая продукция | 52 000 |
| 50 | Касса | 15 000 |
| 51 | Расчетный счет | 87 000 |
| 60 |  | 363 000 |
| 62 |  | 79 000 |
| 68 |  | 123 000 |
| 69 |  | 18 000 |
| 70 |  | 65 000 |
| 76 |  | 12 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль, нераспределенный убыток | 56 000 |

Проводки по совершенным операциям.

Д 43 К 20 - списана готовая продукция из производства на склад в размере 9 500 руб.

Д 62 К 90.1 – выручка от продажи на сумму – 11 800 руб.

Д 90.2 К 43 – списана производственная себестоимость отгруженной продукции – 9 500 руб.

Д 90.2 К 26 – списаны управленческие расходы на сумму 2 300 руб.

Д 90.2 К 44 – списаны коммерческие расходы – 1 700 руб.

Д 90.3 К 68 – учтен налог на добавленную стоимость в размере 1 800 руб.

Д 99 К 90.9 – отражен убыток от продаж на сумму 1 700 руб.

Д 84 К 99 – списан чистый убыток – 1 700 руб.

Произведенные операции отражаются в следующих документах:

1. Счет (Приложение № 1).
2. Счет-фактура (Приложение № 2).
3. Накладная (Приложение № 3).
4. Приходно-кассовый ордер (Приложение № 4).
5. Оборотная ведомость.
6. Бухгалтерский баланс (Приложение № 5).
7. Отчет о прибылях и убытках (Приложение № 6).

# Оборотная ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 01 | 195 000 | - | - | - | 195 000 | - |
| 02 | - | 86 000 | - | - | - | 86 000 |
| 08 | 75 000 | - | - | - | 75 000 | - |
| 20 | 120 000 | - | - | 9 500 | 110 500 | - |
| 26 | - | - | - | 2 300 | - | 2 300 |
| 43 | 52 000 | - | 9 500 | 9 500 | 52 000 | - |
| 44 | - | - | - | 1 700 | - | 1 700 |
| 50 | 15 000 | - | - | - | 15 000 | - |
| 51 | 87 000 | - | - | - | 87 000 | - |
| 60 | - | 263 000 | - | - | - | 263 000 |
| 62 | 79 000 | - | 11 800 | - | 90 800 | - |
| 68 | - | 123 000 | - | 1 800 | - | 124 800 |
| 69 | - | 18 000 | - | - | - | 18 000 |
| 70 | - | 65 000 | - | - | - | 65 000 |
| 76 | - | 12 000 | - | - | - | 12 000 |
| 84 | - | 56 000 | 1 700 | - | - | 54 300 |
| 90  90.3 | - | - | 13 500  1 800 | 13 500 | -  1 800 | -  - |
| 99 | - | - | 1 700 | 1 700 | - | - |
| Итого | 623 000 | 623 000 | 40 000 | 40 000 | 627 100 | 627 100 |

**5. Задача.**

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за декабрь.

При решении учесть следующие аспекты, зафиксированные в учетной политике.

1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) в целях налогообложения признается «по мере отгрузки».

2. Готовая продукция учитывается по плановой себестоимости с использованием 40 счета «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Исходные данные

Сальдо по счетам на 01.12.03 года из Главной книги

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сумма, руб. | № счета | Сумма, руб. |
| 01 | 930000 | 60 | 30000 |
| 02 | 193430 | 62 | 380200 |
| 04 | 3350 | 66 | 28400 |
| 05 | 1500 | 67 | 7000 |
| 08 | 5340 | 68 | 7140 |
| 10 | 280800 | 69 | 5300 |
| 19 | 3200 | 70 | 28600 |
| 20 | 100100 | 71 | 2600 |
| 43 | 386200 | 76 | Д4000 К2990 |
| 44 | 380 | 80 | 1850000 |
| 50 | 940 | 83 | 38500 |
| 51 | 487980 | 84 | 185670 |
| 52 | 238100 | 99 | 28460 |

Актив – 2 615 090 руб.

Пассив – 2 615 090 руб.

Хозяйственные операции за декабрь

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование хозяйственной операции | | Сумма, руб. | | Корреспондирующие счета | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | |
|  | | Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости | | 29 000 | | 43 | | 40 | |
|  | | Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции | | 28 400 | | 40 | | 20 | |
|  | | Списано отклонение фактической себестоимости от плановой | | 600 | | 40 | | 90.2 | |
|  | | Отгружена продукция и предъявлен счет покупателям по договорной цене с НДС | | 23 600 | | 62 | | 90.1 | |
|  | | Списана себестоимость реализованной продукции | | 10 200 | | 90.2 | | 43 | |
|  | | Начислен НДС по реализованной продукции | | 3 600 | | 90.3 | | 68 | |
|  | | Списаны коммерческие расходы | | 150 | | 90.2 | | 44 | |
|  | | Произведен пересчет остатка средств на валютном счете на сумму положительной курсовой разницы | | 320 | | 52 | | 91.1 | |
|  | | Начислены налоги в бюджет, относимые на финансовый результат | | 760 | | 91.2 | | 68 | |
|  | | Начислены и поступили на расчетный счет штрафы за нарушение условий контракта | | 500 | | 51 | | 91.1 | |
|  | | Зачислены на расчетный счет денежные средства от покупателей | | 20 100 | | 51 | | 62 | |
|  | | Получено безвозмездно оборудование:  А) первоначальная стоимость  Б) износ | | 20 000  20 000  6 500  6 500 | | 08  01  20  98.2 | | 98.2  08  02  91.1 | |
|  | | Произведена ликвидация объекта основных средств по причине износа:  А) первоначальная стоимость  Б) износ на момент выбытия  В) остаточная стоимость  Г) оприходован металлом от ликвидации объекта | | 15 000  9 500  5 500  800 | | 01.9  02  91.2  10 | | 01.1  01.9  01.9  91.1 | |
|  | | Оприходованы выявленные при инвентаризации неучтенные объекты основных средств | | 11 800 | | 01 | | 91.1 | |
|  | | Проданы нематериальные активы:  А) первоначальная стоимость  Б) амортизация на момент продажи  В) остаточная стоимость  Г) выставлен счет покупателю по договорной цене с НДС  Д) начислен НДС по реализованным активам | | 1 400  800  600  1 416  216 | | 04.9  05  91.2  62  91.2 | | 04.1  04.9  04.9  91.1  68 | |
|  | | Возвращен кредит банку | | 7 000 | | 67 | | 51 | |
|  | | Начислена зарплата производственным рабочим | | 20 000 | | 20 | | 70 | |
|  | | Начислен ЕСН от зарплаты | | 5 200 | | 20 | | 69 | |
|  | | Определен финансовый результат от реализации продукции в конце месяца | | 9 050 | | 90.9 | | 99 | |
|  | | Определен финансовый результат по прочим | | 14 260 | | 91.9 | | 99 | |
|  | | Начислен налог на прибыль | | 5 594 | | 99 | | 68 | |
|  | | Произведена реформация баланса | | 46 176 | | 99 | | 84 | |
|  | | Закрыты счета к 90-му и 91-му счетам | | 23 600  10 750  3 600  10250  21 336  7 076  14260 | | 90.1  90.2  90.3  90.9  91.1  91.2  91.9 | | 90.9  90.9  90.9  99  91.9  91.9  99 | |
|  | | ИТОГО: | | 324 542 | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 01 | |  | Счет 02 | |  | Счет 04 | |
| С-до н | 930000 |  |  |  | 193430 |  | 3350 |  |
|  | 20 000 | 9 500 |  | 9 500 | 6 500 |  | 1 400 | 1 400 |
|  | 15 000 | 5 500 |  |  |  |  |  | 800 |
|  | 11 800 |  |  |  |  |  |  | 600 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| оборот | 46 800 | 15 000 |  | 9 500 | 6 500 |  | 1 400 | 2 800 |
| С-до к | 961 800 |  |  |  | 190 430 |  | 1 950 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Счет 05 | |  | Счет 08 | |  | Счет 10 | |
| С-до н |  | 1500 |  | 5340 |  |  | 280800 |  |
|  | 800 |  |  | 20 000 | 20 000 |  | 800 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборот | 800 |  |  | 20 000 | 20 000 |  | 800 |  |
| С-до к |  | 700 |  | 5 340 |  |  | 281 600 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Счет 19 | |  | Счет 20 | |  | Счет 40 | |
| С-до н | 3200 |  |  | 100100 |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 6 500 | 28 400 |  | 28 400 | 29 000 |
|  |  |  |  | 20 000 |  |  | 600 |  |
|  |  |  |  | 5 200 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| оборот |  |  |  | 31 700 | 28 400 |  | 29 000 | 29 000 |
| С-до к | 3 200 |  |  | 103 400 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Счет 43 | |  | Счет 44 | |  | Счет 50 | |
| С-до н | 386200 |  |  | 380 |  |  | 940 |  |
|  | 29 000 | 10 200 |  |  | 150 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборот | 29 000 | 10 200 |  |  | 150 |  |  |  |
| С-до к | 405 000 |  |  | 230 |  |  | 940 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 51 | |  | Счет 52 | |  | Счет 60 | |
| С-до н | 487980 |  |  | 30000 |  |  |  | 238100 |
|  | 500 | 7000 |  | 320 |  |  |  |  |
|  | 20 100 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| оборот | 20 600 | 7 000 |  | 320 |  |  |  |  |
| С-до к | 501 580 |  |  | 30 320 |  |  |  | 238 100 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Счет 62 | |  | Счет 66 | |  | Счет 67 | |
| С-до н | 380200 |  |  |  | 28400 |  |  | 7000 |
|  | 23 600 | 20 100 |  |  |  |  | 7 000 |  |
|  | 1 416 |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборот | 25 016 | 20 100 |  |  |  |  |  |  |
| С-до к | 385 116 |  |  |  | 28 400 |  |  | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Счет 68 | |  | Счет 69 | |  | Счет 70 | |
| С-до н |  | 7140 |  |  | 5300 |  |  | 28600 |
|  |  | 3 600 |  |  | 5 200 |  |  | 20 000 |
|  |  | 760 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 216 |  |  |  |  |  |  |
| оборот |  | 4 576 |  |  | 5 200 |  |  | 20 000 |
| С-до к |  | 11 716 |  |  | 10 500 |  |  | 48 600 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Счет 71 | |  | Счет 76 | |  | Счет 80 | |
| С-до н | 2600 |  |  | 4000 | 2990 |  |  | 1850000 |
| Оборот |  |  |  |  |  |  |  |  |
| С-до к | 2600 |  |  | 1010 |  |  |  | 1850000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Счет 83 | |  | Счет 84 | |  | Счет 90 | |
| С-до н |  | 38500 |  |  | 185670 |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 46 176 |  | 600 | 23 600 |
|  |  |  |  |  |  |  | 10 200 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 3 600 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 150 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 9 050 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| оборот |  |  |  |  | 46 176 |  | 23 600 | 23 600 |
| С-до к |  | 38 500 |  |  | 232 758 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Счет 91 | |  | Счет 98 | |  | Счет 99 | |
| С-до н |  |  |  |  |  |  |  | 28460 |
|  | 760 | 6 500 |  | 6 500 | 20 000 |  | 5 594 | 9 050 |
|  | 5 500 | 320 |  |  |  |  | 46 176 | 14 260 |
|  | 600 | 500 |  |  |  |  |  |  |
|  | 216 | 800 |  |  |  |  |  |  |
|  | 14 260 | 11 800 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 1 416 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| оборот | 21 336 | 21 336 |  | 6 500 | 20 000 |  | 51 770 | 23 310 |
| С-до к |  |  |  |  | 13 500 |  |  |  |

Оборотно – сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 01 | 930 000 | - | 46 800 | 15 000 | 961 800 | - |
| 02 | - | 193 430 | 9 500 | 6 500 | - | 190 430 |
| 04 | 3 350 | - | 1 400 | 2 800 | 1 950 | - |
| 05 | - | 1 500 | 800 | - | - | 700 |
| 08 | 5 340 | - | 20 000 | 20 000 | 5 340 | - |
| 10 | 280 800 | - | 800 | - | 281 600 | - |
| 19 | 3 200 | - | - | - | 3 200 | - |
| 20 | 100 100 | - | 31 700 | 28 400 | 103 400 | - |
| 40 | - | - | 29 000 | 29 000 | - | - |
| 43 | 386 200 | - | 29 000 | 10 200 | 405 000 | - |
| 44 | 380 | - | - | 150 | 230 | - |
| 50 | 940 | - | - | - | 940 | - |
| 51 | 487 980 | - | 20 600 | 7 000 | 501 580 | - |
| 52 | 30 000 | - | 320 | - | 30 320 | - |
| 60 | - | 238 100 | - | - | - | 238 100 |
| 62 | 380 200 | - | 25 106 | 20100 | 385 116 | - |
| 66 | - | 28 400 | - | - | - | 28 400 |
| 67 | - | 7 000 | 7 000 | - | - | - |
| 68 | - | 7 140 | - | 4 576 | - | 11 716 |
| 69 | - | 5 300 | - | 5 200 | - | 10 500 |
| 70 | - | 28 600 | - | 20 000 | - | 48 600 |
| 71 | 2 600 | - | - | - | 2 600 | - |
| 76 | 4 000 | 2 990 | - | - | 4000 | 2990 |
| 80 | - | 1 850 000 | - | - | - | 1 850 000 |
| 83 | - | 38 500 | - | - | - | 38 500 |
| 84 | - | 185 670 | - | 46 176 | - | 231 846 |
| 90 | - | - | 23 600 | 23 600 | - | - |
| 91 | - | - | 21 336 | 21 336 | - | - |
| 98 | - | - | 6 500 | 20 000 | - | 13 500 |
| 99 | - | 28 460 | 51 770 | 23 310 | - | - |
| Итого | 2 615 090 | 2 615 090 | 324 542 | 324 542 | 2 665 282 | 2 665 282 |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

┌─────────┐

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г. │ КОДЫ │

├─────────┤

Форма N 1 по ОКУД │ 0710001 │

├──┬───┬──┤

Дата (год, месяц, число) │ │ │ │

├──┴───┴──┤

Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО │ │

├─────────┤

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН │ │

├─────────┤

Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКВЭД │ │

├────┬────┤

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_│ │ │

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС │ │ │

├────┴────┤

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. по ОКЕИ │ 384/385 │

(ненужное зачеркнуть) └─────────┘

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

┌───────────┐

Дата утверждения │ │

├───────────┤

Дата отправки (принятия) │ │

└───────────┘

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код  показателя | На начало отчетного года | На конец  отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы | 110 | 3 350 | 1 250 |
| Основные средства | 120 | 930 000 | 771 370 |
| Незавершенное строительство | 130 | 5 340 | 5 340 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 938 690 | 777 960 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 210 |  |  |
| в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности |  | 280 800 | 281 800 |
| животные на выращивании и откорме |  |  |  |
| затраты в незавершенном производстве |  | 100 100 | 103 400 |
| готовая продукция и товары для перепродажи |  | 386 200 | 405 000 |
| товары отгруженные |  |  |  |
| расходы будущих периодов |  |  |  |
| прочие запасы и затраты |  |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 3 200 | 3 200 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12месяцев после отчетной даты) | 240 |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики |  | 380 200 | 385 116 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 | 518 920 | 532 840 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 2 823 920 | 1 711 356 |
| БАЛАНС | 300 | 3 762 610 | 2 489 316 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код показателя | На начало отчетного периода | На конец  отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал | 410 | 1 850 000 | 1 850 000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  | ( ) | ( ) |
| Добавочный капитал | 420 | 38 500 | 38 500 |
| Резервный капитал | 430 |  |  |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством |  |  |  |
| резервы, образованные всоответствии с учредительными документами |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 185 670 | 231 846 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 2 074 170 | 2 120346 |
| 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 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 620 |  |  |
| в том числе: поставщики и подрядчики |  | 238 100 | 238 100 |
| задолженность перед персоналом организации |  | 28 600 | 48 600 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами |  | 5 300 | 10 500 |
| задолженность по налогам и сборам |  | 7 140 | 11 716 |
| прочие кредиторы |  | 2 990 | 2 990 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 640 |  | 13 500 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 282 130 | 325 406 |
| БАЛАНС | 700 | 2 356 300 | 2 445 752 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах Арендованные основные средства |  |  |  |
| в том числе по лизингу |  |  |  |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение |  |  |  |
| Товары, принятые на комиссию |  |  |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов |  |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные |  |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные |  |  |  |
| Износ жилищного фонда |  |  |  |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов |  |  |  |
| Нематериальные активы, полученные в пользование |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г.

**6. Заключение**.

Данная курсовая работа посвящена бухгалтерскому учету расходов от обычных видов деятельности. В процессе ее написания была сделана попытка проанализировать цели, стоящие перед бухгалтерским учетом, и задачи, которые должен выполнять бухгалтерский учет расходов от обычных видов деятельности

В теоретической части данной курсовой работы была описана методика ведения бухгалтерского учета расходов от обычных видов деятельности. Были приведены счета, с помощью которых ведется учет расходов от обычных видов деятельности.

В практической части были перечислены документы, используемые при учете расходов от обычных видов деятельности. Так же в расчетной части был произведен учет конкретных операций, данных в задании, оформлена книга хозяйственных операций и первичная документация по этим операциям, которая является приложением к данной курсовой работе.

В данной курсовой работе была сделана попытка проанализировать сущность и основные принципы ведения бухгалтерского учета расходов от обычных видов деятельности, на конкретных операциях был приведен пример ведения учета, что может служить пособием для освоения данного материала, а также подготовкой к практической деятельности на предприятии.

**7. Литература:**

1. Кондраков Н. П. «Бухгалтерский учет» Москва ИНФРА-М 2007 – 717с.
2. Каморджанова Н. А., Карташова И. В. «Бухгалтерский финансовый учет» 2-е издание Москва 2006 – 480с.
3. Макальская М. Л., Фельдман И. А. «Бухгалтерский учет» высшее образование Москва 2005 – 443с.
4. «Бухгалтерский учет» под редакцией профессора Ю. А. Бабаева, профессора И. П. Комисаровой. 2-е издание Москва 2005 – 527с.
5. Н. В. Пошерстник, М. С. Мейксин «Самоучитель по бухгалтерскому учету» (8-е изд.) – СПб.: «Издательский дом Герда», 2003 – 656 с.
6. Гусева Т. М., Шеина Т. Н. «Самоучитель по бухгалтерскому учету» - М.: ТК Велби, Издательство «Проспект», 2007 – 512с.
7. Сафронова Н. Г., Княжевская Е. В. Лабораторный практикум по Бухгалтерскому учету Учеб. Пособие. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 224с.
8. В. Т. Чая, О. В. Латыпова «Бухгалтерский учет для экономических Специальностей»: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2008. – 224с.
9. Н. П. Барышников «Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение» - М.: Издательский дом «Филинъ». Рилант, 2000.
10. И. Е. Глушков «Бухгалтерский учет на современном предприятии» - М.: КНОРУС, 2002.

1. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется [↑](#footnote-ref-1)