Министерство образования Российской Федерации

ННОУ Южно-уральский институт «управления и экономики»

КУРСОВАЯ РАБОТА

По дисциплине: «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»

На тему: «Управление затратами на производство»

Выполнил студент:

Бакулин М.А.

Группа: БЗс-502

Дата отправления \_\_\_\_\_\_\_\_\_

Проверил преподаватель: Струну Е.Л.

Дата проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

г. Челябинск, 2007

**Оглавление**

Теоретическая часть

1. Теоретические основы управления затратами на производство и реализацию продукции
	1. Понятие и состав издержек производства и обращения

1.2. Классификация затрат на производство

1.3. Зарубежный опыт определения издержек производства

1.4. Управление затратами на производство и реализацию продукции

1. Совершенствование практики управления затратами на производство и реализацию продукции

2.1. Значение и содержание методики управления затратами на основе маржинального анализа

2.2. Группировка затрат в системе маржинального анализа

Список литературы

Практическая часть

Теоретическая часть

1. Теоретические основы управления затратами на производство и реализацию продукции

**1.1. Понятие и состав издержек производства**

Деятельность фирмы связана с определёнными издержками (затратами). Затраты отражают, сколько и каких ресурсов было использовано фирмой. Общая величина затрат, связанных с производством и реализацией продукцией (работ, услуг), называется **себестоимостью.**

**Себестоимость продукции** (работ, услуг) является важнейшим качественным показателем, отражающим результаты хозяйственной деятельности предприятия, а также инструментом оценки технико-экономического уровня производства и труда, качества управления. Она выступает как исходная база для формирования цен, а также оказывает непосредственное влияние на прибыль, уровень рентабельности и формирование общегосударственного денежного фонда - бюджета.

В «Положении о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)» указывается: «**Себестоимость продукции** (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на её производство и реализацию». Приведённое определение себестоимости относится к производственным затратам и в принятой классификации составляет **производственную** **себестоимость**, а с учётом затрат по реализации продукции - **полную себестоимость** промышленной продукции.

В себестоимость продукции включают:

1. затраты на подготовку и освоение производства;
2. затраты, непосредственно связанные с производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства;
3. затраты на оплату труда;
4. затраты, связанные с использованием природного сырья;
5. затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также с улучшением качества продукции;
6. расходы, связанные с изобретательством, техническим усовершенствованием и рационализаторскими предложениями;
7. затраты по обслуживанию производственного процесса (текущий, средний и капитальный ремонт);
8. затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
9. расходы, связанные с набором рабочей силы;
10. текущие расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения;
11. расходы, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;
12. расходы по транспортировке работников к месту работы и обратно;
13. выплаты, предусмотренные законодательством о труде (оплата отпусков, компенсации и т.д.);
14. отчисления на государственное социальное страхование и пенсионное обеспечение, в государственный фонд занятости от затрат на оплату труда работников, занятых в производстве соответствующей продукции;
15. отчисления по страхованию имущества предприятия;
16. затраты на оплату процентов по краткосрочных ссудам банков, оплата услуг банков;
17. затраты по гарантийному обслуживанию;
18. расходы, связанные со сбытом продукции (упаковка, хранение, транспортировка);
19. затраты на воспроизводство основных производственных фондов (амортизация на полное восстановление);
20. износ (амортизация) по нематериальным активам;
21. потери от брака;
22. потери от простоев по внутрипроизводственным причинам.

Величина этих затрат зависит от цен на ресурсы, необходимые для производства товаров, а также от технологии их использования. Цена, по которой приобретаются производственные ресурсы, не зависит от деятельности предприятия. Она определяется складывающимся спросом и предложением на ресурсы. Следовательно, для предприятия чрезвычайно важен технологический аспект формирования издержек производства, определяющий, с одной стороны, количество привлекаемых производственных ресурсов, а с другой - качество их использования. Причём предприятие должно использовать такие методы производства, которые были бы эффективными как с технологической, так и с экономической точек зрения и обеспечивали бы наименьшиеиздержки производства.

В зависимости от места возникновения затрат в хозяйственной деятельности предприятия различают **цеховую, производственную** и **полную** **себестоимость**.

Под **цеховой себестоимостью** понимаются затраты цеха на изготовлении продукции. Себестоимость продукции может определяться для участка, смены, бригады.

**Производственная себестоимость** - это сумма производственных затрат цеха и общезаводских расходов, которые включают расходы по управлению предприятием (заработная плата персонала заводоуправления, амортизация и текущий ремонт зданий общезаводского назначения и т.д.). Учитываются также и непроизводительные расходы (потери от брака, недостача и порча материальных ценностей и др.).

**Полная себестоимость** промышленной продукции складывается из затрат на производство и реализацию продукции, т.е. это сумма производственной себестоимости и внепроизводственных расходов (стоимость тары, приобретённой на стороне, отчисления сбытовым организациям в соответствии с установленными нормами и договорами и др.).

В зависимости от цели (планирования, учёт, анализ, управление и т.д.) могут использоваться следующие разновидности себестоимости: себестоимость валовой, товарной или реализованной продукции, себестоимость сравнимой продукции, себестоимость единицы продукции и т.д..

Различают также **плановую, расчётную** и **отчётную (фактическую) себестоимость.**

**Плановая себестоимость** отражает максимально допустимую величину затрат и включает только те затраты, которые при данном уровне техники и организации производства являются для предприятия необходимыми. Она рассчитывается по прогрессивным плановым нормам использования активной части основного капитала, трудовых затрат, расхода материальных и энергетических ресурсов.

**Расчётная себестоимость** используется при технико-экономических расчётах по обоснованию проектов внедрения достижений научно-технического прогресса.

**Фактическая себестоимость** отражает реальные затраты на производство и реализацию продукции. На предприятиях с отлаженным производством отчётная себестоимость, как правило, должна быть ниже плановой. Режим экономии создаётся при улучшении использования основного капитала трудовых и материальных ресурсов. Превышение отчётной себестоимости от плановой наблюдается при ухудшении работы предприятия.

**1.2. Классификация затрат на производство**

В отечественной практике управления затратами для целей планирования, учёта и калькулирования существует следующая классификация:

1. **по виду производства** - основное и вспомогательное;
2. **по виду продукции** - отдельное изделие, группа однородных изделий, заказ, передел, работы, услуги;
3. **по месту возникновения затрат** - участок, цех, производство, хозрасчетная бригада;
4. **по составу и экономическому содержанию** - по элементам и статьям затрат;
5. **по способам включения в себестоимость** - прямые и косвенные;
6. **по степени участия в процессе производства** - основные и накладные;
7. **по степени зависимости от уменьшения объема производства** - на пропорциональные (условно-переменные) и непропорциональные (условно-постоянные)
8. **по времени отнесения на себестоимость продукции** - текущие расходы, расходы будущих периодов и предстоящие расходы**;**
9. **по степени однородности затрат** - на элементные и комплексные.

Для практического использования в системе управления формированием затрат целесообразно использовать классификацию по элементам и статьям затрат.

 Группировка затрат по **экономическим элементам** применяется при составлении сметы затрат на производство всей выпущенной продукции, планировании снижения себестоимости, определения её структуры, а также при нормировании оборотных средств. Она отличается от группировки затрат по статьям тем, что в ней все затраты распределяются по видам, характеризующим их экономическое содержание, без учета мест их возникновения.

Для предприятий всех отраслей промышленности установлена следующая обязательная номенклатура затрат на производство по экономическим элементам:

1. **материальные затраты** (за вычетом стоимости возвратных отходов). Сюда относится стоимость приобретаемых со стороны для производства продукции сырья и материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов, расходуемых как на технологические цели, так и на обслуживания производства (отопление здание, транспортные расходы и т.д.). Из затрат на материальные ресурсы исключается стоимость возвратных отходов, под которыми понимаются остатки сырья, материалов, образовавшиеся в процессе производства продукции и утратившие полностью или частично потребительские качества исходного продукта и в силу этого используемые с повышенными затратами или вовсе не используемые по прямому назначению;
2. **затраты на оплату труда.** Сюда относится основная и дополнительная заработная плата промышленно-производственного персонала предприятия, в том числе премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности;
3. **отчисления на социальные нужды.** Сюда относятся обязательные отчисления по установленным нормам органам социального страхования, Пенсионного фонда, Государственного фонда занятости и медицинского страхования в процентах к оплате труда работников;
4. **амортизация основных фондов.** Сюда входит сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, определяемые исходя из их балансовой стоимости и установленных норм, включая и ускоренную амортизацию их активной части;
5. **прочие затраты.** Сюда относятся все другие затраты, не вошедшие в ранее перечисленные элементы затрат. Это налоги, сборы, отчисления в специальные фонды и плата по кредитам в пределах установленных ставок, затраты на командировки, оплата услуг связи и другие.

Группировка затрат по экономическим элементам непригодна для исчисления себестоимости единицы продукции, так как многие затраты не возможно распределить по видам продукции.

При калькулировании себестоимости единицы отдельных видов продукции применяется группировка затрат **по калькуляционным статьям.** Такая группировка производится в зависимости от места возникновения и назначения затрат по видам продукции и услуг. Она используется для определения себестоимости единицы отдельных видов продукции, а также для планирования и учета расходов по цехам и переделкам производства.

Перечень статей калькуляции, их состав и методы распределения по видам продукции, работ, услуг определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства. В качестве типовой группировки применяется следующая номенклатура, статей калькуляции:

1. **сырье и материалы** (за вычетом стоимости возвратных отходов). Сюда включаются затраты на все сырье и основные материалы, которые входят в состав вырабатываемой продукции или являются необходимые компонентами при её изготовлении, включая расходы на приобретение, заготовку и доставку их на склад предприятия. Стоимость вспомогательных материалов, покупных изделий и полуфабрикатов может быть выделена в отдельную статью, если они занимают значительный удельный вес в себестоимости продукции. Себестоимость сырья собственной добычи определяется по цеховой себестоимости карьеров;
2. **топливо на технологические цели.** Сюда включаются затраты на все виды топлива, используемого непосредственно в технологическом процессе. Затраты на топливо расходуемое на отопление помещений, учитываются в статье общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
3. **энергия на технологические цели.** Сюда включаются затраты всех видов энергии покупной или собственной выработки, используемой в технологическом процессе;
4. **основная заработная плата производственных рабочих.** Сюда включаются затраты на оплату труда рабочих непосредственно связанных с изготовлением продукции, включая премии и другие выплаты стимулирующего характера;
5. **дополнительная заработная плата производственных рабочих.** Сюда включаются выплаты предусмотренные законодательством о труде или коллективными договорами за непроработанное на производстве время: оплата очередных и дополнительных отпусков; оплата льготных часов подросткам и т.д. Определяется по установленным процентам к основной заработной плате;
6. **отчисления на социальное страхование** производственных рабочих производится по установленным процентам от суммы основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих;
7. **расходы на подготовку и освоение производства.** Сюда включаются затраты связанные с освоением новых производств, новых цехов и технологических линий;
8. **расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.** Сюда включаются затраты на амортизацию и ремонт оборудования и транспортных средств, на эксплуатацию оборудования (смазочные и обтирочные материалы, заработная плата с отчислением на социальное страхование вспомогательных рабочих, обслуживание оборудования), прочие затраты связанные с содержанием и эксплуатации оборудования;
9. **общепроизводственные расходы.** Сюда включаются затраты на содержание аппарата управления и младшего обслуживающего персонала цеха, амортизацию, содержание и все виды ремонта изделий, сооружений и инвентаря цеха, расходы по охране труда, а также потери от простоев, от недостачи материальных ценностей и прочие непроизводственные потери цеха.

 Суммирование затрат по вышеперечисленным статьям образуют **цеховую себестоимость продукции.**

1. **общехозяйственные расходы.** Сюда включаются затраты, связанные с управлением предприятием и организацией производства в целом (заработная плата аппарата управления, командировки, амортизация, содержание и текущий ремонт зданий и т.д.), а также налоги, сборы, непроизводительные расходы.

Общепроизводственные и общезаводские расходы распределяются между отдельными видами продукции, как правило, пропорционально основной заработной плате производственных рабочих;

1. **потери от брака.** Сюда относится стоимость окончательно заработной продукции, а также затраты на исправление брака.

Суммирование всех затрат по всем вышеперечисленным калькуляционным статьям образует **производственную себестоимость.**

1. **внепроизводственные расходы** включают затраты по сбыту готовой продукции.

Все выше перечисленные статьи затрат образуют **полную себестоимость продукции.**

Взаимосвязь трех видов себестоимости показана на рисунке.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Статьи затрат |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Сырьё и материалы; топливо и энергия на технологические цели; основная заработнаяплата производственных рабочих; дополни-тельная заработная плата производствен-ных рабочих; отчисление на социальноестрахование; расходы на подготовку и освоение производства; потери от брака; прочие производственные расходы. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Цеховая себестоимость |  |  |  |  |
| Производственная (фабрично-заводская) себестоимость |  |  |  |  |
| Полная (коммерческая) себестоимость |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Таким образом, экономические элементы затрат и калькуляционные статьи расходов существенно отличаются по своему содержанию. В то время как в одном экономическом элементе собран весь объем данного вида затрат, эти затраты в зависимости от их назначения и роли в производстве продукции отражаются в различных статьях калькуляции. Так, расходы на электроэнергию, учитываемые по элементу затрат «материальные затраты» рассредоточены по следующим статьям калькуляции: «энергия на технологические цели», «расходы на содержание и эксплуатацию оборудования», «общепроизводственные расходы», «общехозяйственные расходы». Также относится к элементу «заработная плата », которая также рассредоточена по нескольким статьям калькуляции и т.п.

В зависимости от **способов включения** в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяются на **прямые и косвенные. [8.195]**

**Прямые затраты -** это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции (на сырье, основные материалы, основная заработная плата производственных рабочих и т.п.), которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость.

**Косвенные затраты** не могут быть отнесены к выпуску определенного изделия, так как они связаны с работой цеха или предприятия в целом. Они распределяются между различными изделиями пропорционально тому или другому условному измерителю, например, заработной плате основных производственных рабочих.

**По степени участия в процессе производства** расходом делятся на **основные,** непосредственно связанные с осуществлением производственного процесса, и **накладные**, связанные с обеспечением и управлением производством.

**По степени зависимости от изменения объема производства з**атраты подразделяются на **пропорциональные** (условно-переменные) и **непропорциональные** (условно- постоянные ).

**Условно-переменные** затраты изменяются пропорционально росту объема производства (сырье, основные материалы, расход топлива, энергии на технологические цели и т. д.).

 **Условно-постоянные** затраты при уменьшении объема производства существенно не изменяются (расходы на освещение, отопление, амортизации зданий и сооружений и т.п.).

**По временам отнесения затрат** расхода подразделяются на **текущие** и **единовременные.**

**Текущими** расходами являются те, которые производятся и включаются в себестоимость продукции отчетного периода.

**Единовременными** называются расходы, обеспечивающие процесс производства в течение длительного времени. Они подразделяются в свою очередь на **расходы будущих периодов** и **предстоящие расходы**. К **расходам** **будущих периодов** относятся расходы, производимые в отчетном периоде, но включаемые в себестоимость продукции постепенно частями в последующие периоды. **Предстоящими** называют расходы, которые включаются в затраты текущего периода, но будут производится в будущих периодах. Делается это с целью равномерного включения их в себестоимость продукции. К таким расходом относятся резервы на оплату работникам очередных отпусков, на проведение ремонтов оборудования и д.р.

**По степени однородности** затратыподразделяются на **элементные** и **комплексные**.

**Комплексные затраты** - это многоэлементные статьи. Сюда относятся общепроизводственные и общехозяйственные, коммерческие и другие расходы.

Такое деление необходимо прежде всего при планировании себестоимости новых видов продукции, когда выявляются все затраты по их видам.

В рыночной экономике затраты классифицируют также на **явные и неявные** (имплицитные)**.**

**К явным** (бухгалтерским) относятся издержки, принимающие форму прямых платежей поставщикам факторов производства. Например, заработная плата рабочих, служащих, менеджеров, выплаты банкам и другим поставщикам финансовых и материальных ресурсов и многое другое.

**Неявные** (имплицитные) издержки - это альтернативные издержки использованных ресурсов, принадлежащих владельцам фирмы или находящиеся в собственности фирм как юридического лица. Такие издержки не предусмотрены контрактами, обязательствами для явных платежей и не отражаются в бухгалтерской отчетности, но от этого они становятся менее реальными. Например, фирма использует помещения принадлежащие её владельцу и ничего за это не платит, следовательно имплицитные издержки будут равны возможности получения денежных платежей за сдачу этого здания кому-либо в аренду.

В условиях рыночной экономики классификация затрат в отечественном хозяйстве будет упрощаться и приближаться к зарубежной практике, о содержание которой рассказано в следующем параграфе.

**1.3. Зарубежный опыт определения издержек производства**

В развитых странах последние 35-40 лет широко используется метод определения затрат на производство продукции по ограниченной номенклатуре калькуляционных статей. В затраты включаются только переменные расходы: сырьё и материалы, оплата труда, переменная часть косвенных расходов. Эти затраты рассматриваются как функция величины производственной деятельности. Совершенно обоснованно считается, что постоянные расходы слабо связаны с издержками производства отдельных видов продукции. В соответствии с этим широко принято подразделение издержек производства предприятия на **постоянные,** **переменные**, **валовые** и **предельные**. В свою очередь, постоянные издержки подразделяются на две группы: **остаточные** и **стартовые**.

 К **остаточным** относятся часть постоянных издержек, которые продолжает нести предприятие, несмотря на то, что производство и реализация продукции на какое-то время полностью остановлены.

К **стартовым** относится та часть постоянных издержек, которые возникают с возобновлением производства и реализации продукции.

Между остаточным и стартовым издержками не существует чёткого разграничения. На решение вопроса о том, к какой группе постоянных издержек относить те или иные расходы, влияет срок, на который приостановлены производство и реализация продукции. Чем длительнее период остановки хозяйственной деятельности, тем меньше величина остаточных издержек, т.к. при этом возрастают возможности освободиться от отдельных видов расходов или сократить их (например, договоров об аренде помещений, контрактов о найме на работу отдельных категорий работников и др.)

Сумма постоянных и переменных издержек составляет **валовые издержки предприятия**.

Различают также **предельные издержки**. Так как на предприятиях нередко возникает вопрос о необходимости расширения или сокращения производства продукции. При этом следует решить насколько оправданным может быть то или иное расширение и сокращение производства. При решение этих вопросов необходимо уметь рассчитывать величину издержек прироста при расширении хозяйственной деятельности и соответственно издержек сокращения при её сворачивании.

Что касается группировки издержек производства по экономическим элементам и по статьям затрат, то на зарубежных предприятиях применяется группировка, близкая отечественной.

В группировку издержек **по экономическим элементам** включаются затраты на приобретение сырья, материалов, топлива, энергии, расходы на содержание персонала (оплата труда работников), амортизация основного капитала (основных фондов), издержки по выплате процентов и прочие внешние издержки (аренда помещений, страховые взносы, транспортные расходы, услуги сторонних организаций, реклама и прочие расходы).

В состав группировки **издержек по статьям затрат** входят следующие статьи:

1. «Материалы». Эти затраты составляют наиболее важную статью издержек. К ним относятся расходы на приобретение сырья, материалов основных и вспомогательных, полуфабрикатов. Величина расходов на материалы непосредственно зависит от объёма производства продукции и относится к переменным издержкам предприятия. Они изменяются пропорционально объёму производства продукции.
2. «Оплата труда». Сюда входит заработная плата рабочих и административного персонала. За рубежом так же, как и в нашей стране, применяются две принципиально отличающиеся друг от друга формы оплаты труда: повременная и сдельная.

Обе формы оплаты труда (и сдельная и повременная) могут иметь свои разновидности. Например, за рубежом широко применяется сдельная оплата с гарантированным минимумом, сдельно-премиальная. Так, при сдельной оплате с гарантированным минимумом минимальный размер заработной платы может быть установлен в соответствии с почасовой заработной платой. Такая смешанная оплата труда обеспечивает рабочему минимальный размер заработка с одновременным использованием преимуществ сдельной оплаты труда.

Формой оплаты труда административного персонала на зарубежных предприятиях служат, как и в нашей стране, должностные оклады. Помимо окладов таким работникам в порядке стимулирования выплачиваются так называемые тантьемы (премии), обычно соотносимые с прибылью предприятия. Некоторые фирмы заключают соглашения со своими работниками в той или иной форме распределения части своей прибыли.

1. «Плата за аренду помещений». Эта плата нередко составляет относительно крупную статью издержек. Если предприятие арендует помещение, то величина издержек по этой статье будет равна общей величине арендной платы. Если же помещение принадлежит самому предприятию, то плата за его аренду будет состоять из ряда статей: выплат по ипотечной задолжности, налогов на недвижимость, страхования, эксплуатационных расходов, а также с точке зрения утраченных возможностей - процентов от собственного капитала, вложенного в данную недвижимость.
2. «Амортизация». На зарубежных предприятиях под амортизацией понимается часть постоянных издержек, которая складывается путём распределения единовременных затрат на приобретение основного капитала на несколько периодов его использования. При этом используется несколько методов расчёта величины амортизации: амортизация по остаточной стоимости; амортизация по объёму производства.

Наиболее близка отечественным методам исчисления амортизации является **линейная амортизация**. В соответствии с этим методом ежегодная величина амортизации капитала А рассчитывается по формуле:

А = (ПС - ЛС) / СС,

где ПС - первоначальная стоимость данного элемента основного капитала (основных фондов). Сюда включаются также расходы по доставке и монтажу;

ЛС - ликвидационная стоимость (стоимость реализации данного элемента после окончания срока его службы);

СС - срок службы этого элемента основного капитала (период времени, на протяжении которого планируется использование данного элемента).

1. «Прочие издержки». Сюда относятся расходы на эксплуатацию и ремонт машин и прочие элементы основного капитала, издержки на различные виды энергоносителей, расходы на доставку продукции покупателю, телекоммутационные издержки, почтовый сбор и некоторые другие.

Следует также отметить, что на предприятиях зарубежных стран под структурой издержек нередко понимается процентное соотношение переменных и постоянных предприятия в рамках его валовых издержек. По такому соотношению делают определенные выводы.

Например, относительно высокий уровень постоянных издержек свидетельствует о высоком уровне механизации и автоматизации производства, а относительно высокий уровень переменных затрат - о высоких затратах на оплату труда работников.

На предприятиях зарубежных стран осуществляется **сравнительный анализ издержек производства конкурентов**. Такой анализ позволяет сопоставить структуру издержек собственного производства со структурой издержек конкурентов, выявить их преимущества, а также излишние издержки у конкурентов и на основе этого анализа принять необходимые направления на улучшение структуры издержек производства, снижения этих издержек.

**1.4. Управление затратами на производство и реализацию продукции**

Достижение высоких результатов работы предприятия предполагает управление затратами на производство и реализацию продукции. Это сложный процесс, который означает по своей сущности управление всей деятельностью предприятия, т.к. охватывает все стороны происходящих производственных процессов.

В отечественной практике под управлением себестоимостью продукции понимается планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий 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 (рис. 1.2).

*Регулирование*

*Прогнозирование*

*Планирование*

*Нормирование*

*Учет затрат на производство*

*Калькулирование*

*Экономический анализ*

*Контроль затрат*

Рис. 1.2. Элементы системы управления себестоимостью и их взаимосвязь

Для выделения себестоимости всей товарной продукции предприятия разрабатывается **смета затрат на производство**. Она определяет общий объем затрат на выпуск всей продукции по экономическим элементам затрат. В смету затрат на производство включаются все затраты как основного, так и вспомогательных производств, необходимые для выпуска и реализации промышленной продукции, а также выполнения работ и услуг непромышленного характера как для хозяйств своего предприятия (капитального строительства, жилищно-коммунального хозяйства, ремонта и др.), так и для других организаций, включая затраты на осуществление работ, не входящих в состав валовой и товарной продукции предприятия. Смета затрат рассчитывается без внутризаводского оборота как сумма затрат всех цехов предприятия минус стоимость полуфабрикатов своего производства, работ промышленного характера и продукции вспомогательных цехов, потребляемых внутри предприятия.

Данные о затратах на производство по экономическим элементам определяются в расчетах к бизнес-планам фирм.

Себестоимость единицы отдельных видов продукции определяется путем разработки **калькуляций**.

Различают следующие виды калькуляций**: плановые, проектно-сметные, отчетные.**

**Плановая** калькуляция представляет собой расчет затрат по калькуляционным статьям расходов на производство единицы продукции. Она составляется на все виды изделий производственной программы на основе прогрессивных норм затрат труда и средств производства. Она используется в практике управления производством в качестве своеобразного эталона, сравнение с которым позволяет выявить пути снижения издержек на производство продукции и резервы увеличения прибыли за счет снижения себестоимости продукции каждого вида.

**Проектно-сметная** калькуляция разрабатывается на вновь осваиваемые виды продукции или продукцию не предусмотренную планом.

**Отчетная** калькуляция составляется бухгалтерскими службами фирмы и характеризует фактический уровень затрат. Помимо целей сравнения с плановыми данными является важным инструментом финансового контроля за рациональным использованием в производстве различных видов ресурсов.

Конкретная номенклатура статей затрат разрабатывается с учетом отраслевых особенностей производства и применяемых методов организации бухгалтерского учета издержек производства и обращения.

В качестве калькуляционной обычно принимается единица, установленная для данной продукции в стандарте или технических условиях и служащая для измерения количества продукции в натуральном выражении (т, м2 и т.д.).

В зависимости от характера продукции, особенностей организации и технологии производства применяются различные методы калькулирования. Одним из них является нормативный. Благодаря своему универсальному характеру нормативный метод рекомендован к внедрению во всех отраслях народного хозяйства. Он основан на использовании прогрессивных норм расхода на единицу продукции (нормы расхода материалов и заработной платы). Его преимущество состоит в том, что он не только прост в использовании, но и позволяет рационально расходовать материальные, трудовые и финансовые ресурсы.

* Важным элементом управления затратами является **планирование**. Планирование себестоимости осуществляется с целью определения размеров и изыскание возможностей ее снижения. Планирование себестоимости может быть текущим и перспективным. Перспективный план разрабатывается на несколько лет. При текущем планировании (на год) уточняются перспективные планы на основе данных плановых смет и калькуляций затрат на производство. При выпуске предприятием одного вида продукции стоимость единицы является показателем, характеризующим уровень и динамику затрат на ее производство и реализацию. Промышленные предприятия, выпускающие разнородную продукцию, планируют снижение себестоимости сравнительной продукции и величину затрат на один рубль товарной продукции.

Расчеты плановой себестоимости продукции используются при планировании прибыли, определении мероприятий технического прогресса, а также при установлении цен.

При планировании себестоимости продукции предусматривается возможное ее снижение и достижение в результате этого оптимального уровня затрат на производство. Поэтому составлению плана по себестоимости должен предшествовать анализ фактической себестоимости за отчетный период с целью выявления резервов уменьшения затрат.

Последовательность составления плана по себестоимости следующая: составляется расчет снижения затрат на производство за счет влияния технико-экономических факторов; определяется сумма затрат на обслуживание производства и управление; составляются плановые калькуляции себестоимости отдельных видов продукции основного производства; определяется себестоимость товарной и реализуемой продукции; составляется смета затрат на производство.

Экономически обоснованное планирование себестоимости должно опираться на систему прогрессивных технико-экономических норм и нормативов материальных, трудовых и денежных затрат. Система планирования направлена на организацию контроля затрат и получения прибыли, а также координацию всех планов организации. Т.о. организация внутрипроизводственного планирования и учета невозможна без надежной нормативной базы, т.е. комплекса норм и нормативов. С помощью нормирования регламентируется расходование персоналом всех видов ресурсов на предприятии.

* **Нормирование** – это метод разработки и установления предельных величин запаса и расходования производственных и иных ресурсов, необходимых для обеспечения процесса производства и сбыта продукции.

Нормативная база предприятия является основой: планирования; регулирования и контроля деятельности структурных подразделений; соизмерения производственных затрат с достигнутыми результатами; разграничения ответственности за результаты деятельности между подразделениями; объективной оценки оплаты труда и стимулирования деятельности персонала по итогам работы.

На любом предприятии нормы и нормативы должны обязательно пересматриваться в связи с изменением технологии и организации производства, характеристик материалов, обновлением выпускаемой продукции.

Нормы и нормативы устанавливаются с целью: недопущения излишнего расходования ресурсов; обеспечения установленного режима работы предприятия; недопущения отклонений от заданных характеристик выпускаемой продукции; соблюдения нормальных условий труда и охраны окружающей среды; создания баз данных для планирования деятельности предприятия.

Совершенствование нормативной базы предполагает широкое внедрение более точных методов расчета норм и нормативов, создание расчетно-обоснованных норм на все виды работ и процессов, использование вычислительной техники для разработки, утверждения, автоматизации, сбора, накопления, систематизации и обновления норм и нормативов, использование экономико-математических методов.

Управление затратами на основе норм предотвращает ненужные потери, повышает эффективность производства, улучшает политику закупок, измеряет расход производственных ресурсов и нацеливает на их эффективное использование в будущем.

* Другим важнейшим элементом управления **является учет и калькулирование затрат на производство.** Его основное назначение – контроль за производственной деятельностью и управление затратами на ее осуществление.

**Основными задачами** учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции являются:

* формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования налоговыми и банковскими органами, инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми и банковскими органами и иными заинтересованными организациями и лицами;
* учет фактических затрат на производство продукции и контроль за использованием сырья, материальных, трудовых и других ресурсов в сопоставлении с утвержденными нормами, нормативами и сметами в целях выявления отклонений и формирования экономической стратегии на будущее;
* калькулирование себестоимости продукции и контроль за выполнением плана по себестоимости;
* выявление и оценка результатов деятельности структурных хозрасчетных подразделений предприятия;
* выявление резервов снижения себестоимости продукции, их мобилизация и эффективное использование;
* систематизация информации производственной деятельности для принятия решений, имеющих долгосрочный характер;
* окупаемость производственных и технологических программ, рентабельность ассортимента выпускаемой продукции, эффективность капитальных вложений в основные фонды и производственные запасы и т.п.

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 предприятия и его подразделений.

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

В настоящее время в нашей стране идет реформирование системы бухгалтерского учета с целью «приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности». Необходимость реформирования отечественного учета вызвана изменениями, произошедшими в экономике России, ее активным вступлением в мировое экономическое и информационное пространство.

* **Экономический анализ**, как элемента управления затратами находится в тесной взаимосвязи с остальными его составляющими. Он строится на информации учета, отчетности, планов, прогнозов. **Главная цель анализа** – выявление возможностей более рационального использования производственных ресурсов, снижение затрат на производство и реализацию и обеспечение прибыли.

Результаты анализа служат основой для принятия управленческих решений на уровне руководства предприятием и являются исходным материалом для работы финансовых менеджеров.

В задачи анализа затрат на производство и реализацию продукции входит:

* оценка динамики и выполнения плана по важнейшим показателям себестоимости;
* определение факторов, повлиявших на динамику показателей и выполнение плана по ним, а также сумм и причин отклонения фактических затрат от плановых;
* оперативное воздействие на формирование показателей себестоимости;
* выявление и мобилизация резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Детальный анализ сложившегося в базисном периоде уровня затрат должен предшествовать планированию и прогнозированию себестоимости продукции. В процессе анализа выявляются резервы снижения себестоимости продукции, которые затем учитываются при разработке текущих и перспективных планов.

Анализу принадлежит важнейшая роль в обеспечении оптимального уровня себестоимости, а следовательно максимизации прибылей и повышении конкурентоспособности предприятия. Однако в последние годы анализу хозяйственной деятельности не уделялось достаточного внимания, т.к. в нем не было объективной необходимости. Становление рыночных отношений требует совершенствования методологии анализа с учетом особенностей переходного к рыночной экономике периода и международного опыта.

Управление затратами на производство и реализацию продукции осуществляется с целью **изыскания резервов снижения себестоимости продукции** и следовательно **максимизации прибыли** предприятия.

В традиционном представлении важнейшими путями снижения себестоимости промышленной продукции являются: рост производительности труда и снижение трудоемкости продукции; улучшение использования сырья, материалов, топлива и внедрение новых видов сырья и материалов; улучшение использования основных производственных фондов; сокращение административно-управленческих расходов и ликвидация непроизводительных потерь.

Достаточно значительную долю в структуре издержек производства занимает оплата труда (в промышленности России – 13-14%, развитых стран – 20-25%). Поэтому актуальна задача снижения трудоемкости выпускаемой продукции, роста производительности труда, сокращения численности административно-обслуживающего персонала.

Снижение трудоемкости продукции, роста производительности труда можно достигнуть различными способами. Наиболее важные из них – механизация и автоматизация производства, разработка и применение прогрессивных высокопроизводительных технологий, замена и модернизация устаревшего оборудования. Однако одни мероприятия по совершенствованию применяемой техники и технологии не дадут должной отдачи без улучшения производства и труда. Нередко предприятия приобретают или берут в аренду дорогостоящее оборудование, не подготовившись к его использованию. В результате коэффициент использования такого оборудования очень низок. Затраченные на приобретение основных фондов средства не приносят ожидаемого результата.

Важное значение для повышения производительности труда имеет надлежащая его организация: подготовка рабочего места, полная его загрузка, применение передовых методов и приемов труда и др.

Экономия сырья, материалов, топлива и энергии имеет существенное значение в снижении себестоимости продукции большинства отраслей промышленности в связи с высоким удельным весом этих затрат в составе издержек производства (до 60% в структуре затрат).

Пути экономии сырья, материалов и топлива чрезвычайно многообразны. К их числу относятся такие, как применение ресурсосберегающих технологических процессов; повышение требовательности и повсеместное применение входного контроля за качеством поступающих от поставщиков сырья и материалов, а также комплектующих изделий и полуфабрикатов; внедрение научно-обоснованных норм расхода материалов, уменьшение потерь и отходов; вторичное использование материалов.

Улучшение использования основных фондов обеспечивает сокращение расходов по амортизации основных производственных фондов, а следовательно и расходов по содержанию оборудования. Повышение коэффициента сменности, ликвидация простоев, снижение затрат на ремонт путем удлинения межремонтного периода, увеличение срока службы машин и улучшение качества ремонтов обеспечивает существенное снижение себестоимости продукции.

В снижении себестоимости немаловажное место принадлежит сокращению административно-управленческих расходов. Несмотря на упрощение и удешевление содержания аппарат управления в последние годы, еще имеются большие неиспользованные резервы в этой области. На многих предприятиях аппарат управления остается громоздким, сложным, многоступенчатым, что также увеличивает себестоимость продукции.

На зарубежных предприятиях рассматриваются также такие факторы снижения затрат на производство продукции, как определение и соблюдение оптимальной величины партии закупаемых материалов, оптимальной величины серии запускаемой в производство продукции, решение вопроса о том, производить самим или закупать у других производителей отдельные компоненты или комплектующие изделия.

В сочетании с традиционными путями снижения затрат на производство продукции вновь возникшие факторы позволят в комплексе довести величину издержек производства до оптимального уровня.

Эффективное управление себестоимостью продукции невозможно без строго и регулярного **контроля за уровнем затрат на производство.**

**Контроль** – завершающий процесс планирования и анализа, направляющий деятельность предприятия на выполнение установленных заданий, позволяющий вскрывать и устранять возникающие отклонения. Существуют разные сферы и виды контроля. Однако они постоянно меняются, обладают отличительными особенностями на каждом предприятии, отражая специфику его деятельности. Считают, что издержки производства лучше всего контролировать по местам возникновения, центрам затрат, центрам ответственности.

В заключении следует еще раз отметить, что все элементы метода действуют не изолированно друг от друга, а в тесной взаимосвязи и взаимозависимости.

Проблема разработки и использования в практике новых подходов к эффективному управлению издержками производства широко обсуждается в отечественной и зарубежной экономической литературе. Зарубежная методика управления затратами на основе маржинального анализа рассмотрена в третьей главе.

**2. Совершенствование практики управления затратами предприятия на производство и реализацию продукции**

**2.1. Значение и содержание методики управления**  **затратами на основе маржинального анализа**

Управлению затратами на производство и реализацию продукции до настоящего времени не уделялось достаточного внимания, т.к. в этом не было объективной необходимости. Становление рыночных отношений требует разработки содержания и методики управления себестоимостью с учетом особенностей переходного к рыночной экономике периода и международного опыта. Решение этой задачи возможно на основе **маржинального анализа**, методика которого базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: **издержками, объемом производства продукции и прибылью**. Данный метод управленческих расчетов разработан был в 1930 году американским инженером Уолтером Раунтенштрахом как метод планирования, известный под названием **графика критического объема** **производства.** Впервые подробно был описан в отечественной литературе 1971 г. Н.Г. Чумаченко.

Проведение **маржинального анализа** базируется на современной системе учета себестоимости "**директ - костинг**", которую еще называют "**системой управления себестоимостью**" или "**системой управления предприятием**". В этой системе себестоимость промышленной продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат. Постоянные расходы собираются на отдельном счете и с заданной периодичностью списываются непосредственно на финансовый результат предприятия. При этом они также находятся под постоянным контролем, т.е. осуществляется жесткая проверка обоснованности их уровня, контролируются сметы по предприятию и цехам, так как экономия или перерасход в части постоянных расходов также оказывает влияние на формирование прибыли.

Оптимизация прибыли предприятия в условиях рыночных отношений требует постоянного притока оперативной информации не только внешнего характера (о состоянии рынка, спроса на продукцию, ценах и т.п.), но и внутреннего - о формировании затрат на производство и себестоимости продукции. Эта информация опирается на систему производственного учета расходов по местам их возникновения и видам изделий, на выявленные отклонения расхода ресурсов от стандартных норм и смет, на данные о калькуляции себестоимости отдельных видов продукции, учете результатов реализации по видам изделий.

Система **"директ - костинг**" является атрибутом рыночной экономики. В ней достигнута высокая степень интеграции учета, анализа, и принятия управленческих решений. Главное внимание в этой системе уделяется изучению поведения затрат ресурсов в зависимости от изменения объемов производства, что позволяет гибко и оперативно принимать решения по нормализации финансового состояния предприятия.

 **Наиболее важные аналитические возможности** **маржинального анализа** состоят в определении:

* действия **операционного (производственного) рычага**;
* **безубыточного объема производства (порога рентабельности, окупаемости издержек)** при заданных соотношениях цены, постоянных и переменных затрат;
* **запаса финансовой прочности предприятия**);
* **необходимого объема продаж для получения заданной величины прибыли.**

 **Проведение расчетов по методике маржинального анализа требует соблюдения ряда условий**:

* необходимости деления издержек на две части переменные и постоянные;
* переменные издержки изменяются пропорционально объему производства (реализации) продукции;
* постоянные издержки не изменяются в пределах релевантного объема производства (реализации) продукции, т.е. в диапазоне деловой активности предприятия, который установлен исходя из производственной мощности предприятия и спроса на продукцию;
* тождество производства и реализации продукции в рамках рассматриваемого периода времени, т.е. запасы готовой продукции существенно не изменяются;
* эффективность производства, уровень цен на продукцию и потребляемые производственные ресурсы не будут подвергаться существенным колебаниям на протяжении анализируемого периода;
* пропорциональность поступления выручки объему реализованной продукции.

 2.2. Группировка затрат в системе маржинального анализа

Как уже отмечалось в параграфе 1.2 затраты классифицируют по различным признакам. В основу методики **маржинального анализа** положено деление производственных и сбытовых затрат в зависимости от изменения объёма производства на переменные и постоянные.

К переменным относятся затраты, величина которых изменяется с изменением объёма производства: затраты на сырьё и материалы, заработная плата основных производственных рабочих, топливо и энергия на основные производственные цели и другие расходы.

Отдельные элементы переменных расходов в свою очередь в зависимости от темпов их изменения подразделяются на **пропорциональные, прогрессивные** **и дегрессивные**. Но в среднем переменные расходы изменяются пропорционально объёму производства продукции. На практике пропорциональная зависимость "выручка от реализации - переменные затраты" обладает меньшей жёсткостью. Например, при увеличении закупок сырья поставщики его нередко предоставляют предприятию скидку с цены, и тогда затраты на сырьё растут несколько медленнее объёмов производства.

К **постоянным** принято относить такие затраты, величина которых не меняется с изменением объема производства, например, арендная плата, проценты за пользование кредитом, начисленная амортизация основных фондов, оклады управленческих работников, административные расходы и другие расходы.

Следует отметить, что разделение затрат на постоянные и переменные несколько условные, поскольку многие виды затрат носят полупеременный (полупостоянный) характер. Однако недостатки условности разделения затрат многократно перекрываются аналитическими преимуществами **"директ - костинг**".

Важнейшем аспектом анализа постоянных расходов является деление их на **полезные** и **бесполезные** (холостые) т.о., **постоянные** **затраты можно представить как сумму полезных затрат и бесполезных**, не используемых в процессе производства.:

Zconst= Zполезные+Zбесполезные

Величину полезных и бесполезных затрат можно определить по формуле:

Zбесполезные = (Nmax - Nэфф )\* Zconst /Nmax

Z полезные= Nэфф \* Zconst/Nmax,

где Nmax -максимально возможный выпуск продукции;

Nэфф-фактический объем производства продукции.

Степень реагирования издержек производства на изменения объема продукции может быть оценена с помощью **коэффициента реагирования** **затрат**. Этот коэффициент вычисляется по формуле:

Кi **= **

где: К- коэффициент реагирования затрат на изменения объема производства;

Z - изменение затрат за период, в %;

N - изменение объёма производства, в %.

Этот коэффициент используется как критерий отнесения затрат к той или иной группе. Для постоянных расходов коэффициент реагирования затрат равен нулю. ( К = 0). В остальных случаях затраты будут считаться переменными. Значения коэффициента реагирования затрат произведены в таблице

|  |  |
| --- | --- |
| Значение коэффициента реагирования затрат | Характер проведения затрат |
| К = 00 < К < 1К = 0К > 1 | Постоянные затратыДегрессивные затратыПропорциональные затратыПрогрессивные затраты |

**Список литературы**

1. Ветров А.А. Операционный аудит-анализ. - М.: Перспектива, 1996.-120 с.
2. Карпова Т.П. Управленческий учёт. - М.: Аудит, ЮНИТО, 1998.-350 с.
3. Методические рекомендации по преподаванию курса «Управленческий учет». - Казань: изд. КФЭИ, 2004.
4. Раин Б. Стратегический учет для руководителя. - М.: ЮНИТИ, 2003.
5. Шим Дж., Сигел Д. Методы управления стоимостью и анализ затрат. - М.: Филинъ. 2003
6. Информационный портал сети Интернет

**Практическая часть**

**Выписка из учетной политики предприятия на 2007 г.**

1. Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 и инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н. Определение остаточной стоимости описываемых основных средств (по любым причинам) производится на отдельном субсчете «Выбытие основных средств», открываемом к сч. 01 «Основные средства».

2. Для выявления фактической себестоимости заготовления материалов применяется сч. 15 «Заготовлении и приобретение материалов». На сч. 10 «Материалы» учитываются по учетным ценам, в качества которых используются отпускные (договорные) цены (без НДС). Разница между стоимостью материалов по учетным ценам и фактической себестоимостью приобретения поступивших материалов отражается на сч. 16 «Отклонение в стоимости материалов».

3. материалы списываются со сч. 10 «Материалы» по учетным ценам в дебет разных счетов. Доведенные списания материалов по фактической себестоимости их приобретения производится путем пропорционального распределения общей суммы отклонений, отраженной в учете на конец отчетного периодов (месяца), между суммами списания материалов на разные счета.

 4. Согласно ПБУ 10/99 акционерное общество ведет учет в резерве следующих элементов затрат:

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация;
* прочие затраты

5. В производственную себестоимость продукции включается следующие калькулированные статьи:

* сырье и материалы;
* заработная плата производственных рабочих;
* отчисления на нужды социального страхования по заработной плате производственных рабочих;
* потери от брака;
* общепроизводственные расходы;
* общехозяйственные расходы.

6. В полную себестоимость реализованной продукции включается, кроме полной ее производственной себестоимости, общий размер ежемесячных расходов на продажу, учитываемых на сч. 44 «Расходы на продажу» того же названия.

7. Для учета затрат на производство используются различные модели отнесения затрат: в основном производстве для учета управленческих производственных затрат используется сч. 25 «Общепроизводственные расходы», во вспомогательном же производстве данный счет не используется.

8. При формировании себестоимости производственной продукции основного производства на сч. 20 «Основное производство» отражаются основные (переменные) затраты, на сч. 25 «Общепроизводственные расходы» учитывается часть накладных расходов, связанных с управлением основного производства, которые с определенной степенью условности принимаются как условно-переменные. В конце месяца общепроизводственные расходы, учтенные на сч. 25 «Общепроизводственные расходы», полностью списываются на сч. 20 «Основное производство», где собираются переменные расходы, т.е. сокращения себестоимости.

Переменные затраты на изготовление продукции учитываются по сокращенной номенклатуре статей (без общехозяйственных расходов).

Общехозяйственные расходы (сч. 26) являются условно-постоянными и ежемесячно списываются непосредственно на сч. 90 «Продажи».

9. Во вспомогательном производстве себестоимость формируется непосредственно на сч. 23 «Вспомогательное производство», на котором отражаются все переменные (основные и накладные) расходы, связанные с созданием продукции и управлением вспомогательным производством (без употребления сч. 25 «Общепроизводственные расходы», субсчета «Общепроизводственные расходы вспомогательного производства».

10. Акционерное общество ежемесячно образует резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. В соответствии с принятыми моделями учета затрат на производство суммы начисляемого резерва относятся:

* по основному производству – на сч. 25 «Общепроизводственные расходы и сч. 26 «Общехозяйственные расходы»;
* по вспомогательному производству – на сч. 23 «Вспомогательное производство»

11. Размер незавершенного производства по основному производству определяется на основании данных инвентаризаций, проводимых на конец отчетного месяца. Результаты инвентаризации оформляются актами и утверждаются руководителем предприятия.

12. Фактическая себестоимость выпущенной продукции определяется на сч 20 «Основное производство» расчетным путем: остатки незавершенного производства на начало месяца плюс дебетовые обороты за отчетный месяц минус остатки незавершенного производства на конец отчетного месяца.

13. Движение готовой продукции на сч. 43 «Готовая продукция отражается по нормативной сокращенной себестоимости. Для учета выпуска продукции используется сч. 40 «Выпуск продукции». По дебету данного счета учитывается фактическая сокращенная фактическая сокращенная себестоимость готовой (выпущенной из производства) продукции, а по кредиту ее нормативная (плановая) стоимость. Сч. 40 «Выпуск продукции» ежемесячно закрывается. Отклонения, образовавшиеся на данном счете, списываются в дебет сч. 90 «Продажи» черной или красной записью в зависимости от характера отклонений.

14. Моментом реализации продукции основных средств и прочих активов для учета, так же как и для налогообложения, является момент отгрузки, оформленный соответствующими первичными документами и с предъявлением покупателем счетов и счетов-фактур.

15. Исходя из принятой модели учета готовой продукции, фактическая себестоимость реализованной продукции формируется на сч. 90 «Продажи». Она состоит из нормативной сокращенной стоимости отгруженной продукции, списанных отклонений фактической себестоимости выпущенной продукции от ее нормативно-плановой величины, общехозяйственных расходов и расходов на продажу. Из этого следует, что на основании соответствующих первичных и других документов, составляемых при отгрузке продукции, делаются проводки: Д-т сч. 90 «Продажи», К-т сч. 43 «Готовая продукция» (на сумму нормативной стоимости отгруженной продукции), сч. 40 «выпуск продукции (работ, услуг)» (на сумму фактической себестоимости нормативно-плановой оценки), сч. 44 «Расходы на продажу» (в полном размере затрат, осуществленных в отчетном периоде), сч. 26 «Общехозяйственные расходы (в полном размере затрат, осуществленных в отчетном месяце).

16. Использованная часть непраспределенной прибыли предприятиях учитывается на отдельном субсчете синтетического сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таблица 1

**Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 марта 2007г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование счетов** | **Сумма** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 01 | Основные средства | 11 280 000 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 4 823 275 |
| 04 | Нематериальные активы | 765 300 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов  |  | 191 325 |
| 07 | Оборудование к установке | 30 200 |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 627 520 |  |
| 10 | Материалы (по учетным ценам) | 613 370 |  |
| 15 | Заготовление и приобретение материальных126 210 ценностей |  |  |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | 53 270 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 65 610 |  |
| 20 | Основное производство | 1 320 780 |  |
| 43 | Готовая продукция | 672 570 |  |
| 50 | Касса | 6 780 |  |
| 51 | Расчетный счет | 7 241 200 |  |
| 52 | Валютный счет | 1 270 530 |  |
| 57  | Переводы в пути | 75 800 |  |
| 58 | Финансовые вложения | 580 000 |  |
| 59 | Резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги |  | 192 500 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 429 710 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 892 700 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 1 597 800 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  | 6 417 800 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 420 170 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению  |  | 230 450 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 729 530 |
| 71 | Расчеты |  | 4 500 |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 70 350 |  |
| 75 | Расчеты с учредителями |  270 560 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:- дебиторами- кредиторами | 109 600 | 270 830 |
| 80 | Уставный капитал |  | 9 770 000 |
| 81 | Собственный капитал | 1 561 300 |  |
| 82 | Резервный капитал  |  | 27 500 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 978 600 |
| 84  | Нераспределенная прибыль |  | 665 100 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | 46 630 |
| 98 | Доходы будущих периодов |  | 75 800 |
| 99 | Прибыль и убытки |  | 765 130 |
|  | Итого | 27 627 650 | 27 627 650 |

Таблица 2

**Журнал хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Операция** | **Сумма** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Поступили от поставщиков основные средства. Согласно счету-фактуре:Покупная цена поставленных основных средств | 40 500 | 08 | 60 |
| НДС, включенный в счет-фактуру поставщика 18%  | 7 290 | 19 | 60 |
| Итого: | 47 790 |  |  |
| 2 | Оказаны консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств. Составлен акт и предъявлен счет-фактура:по тарифу | 1 060 | 08 | 60 |
| НДС, включенный в счет-фактуру 18% | 191 | 19 | 60 |
| Итого: | 1 251 |  |  |
| 3 | Списываются расходы за транспортировку приобретенных основных средств, оплаченные из подотчетных средств:Стоимость услуг по тарифу согласно счету-фактуре | 720 | 08 | 71 |
| НДС по счету-фактуре 18% | 130 | 19 | 71 |
| Итого: | 850 |  |  |
| 4 | Оплачен счет-фактура по договору подряда | 4 956 000 | 60 | 51 |
| Приняты по акту выполненные строительно-монтажные работы по договору-подрядуСметная стоимость строительно-монтажных работ по возведению здания цеха согласно счету-фактуре | 4 200 000 | 08 | 60 |
| НДС по счету-фактуре 18% | 756 000 | 19 | 60 |
| Итого: | 4 956 000 |  |  |
| 5 | Отражены затраты за регистрацию права собственности на задние цеха | 2 100 | 08 | 60 |
| 6 | Внесены учредителями в качестве вклада в уставный капитал | 30 000 | 51 | 75 |
| 7 | Приняты объекты основных средств к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (сумму определить) | 4 244 380 | 01 | 08 |
| 8 | Начислена амортизации я основных средств, находящихся в эксплуатации к началу текущего месяца:оборудования и др. объектов, используемых в основном производстве | 2 300 | 25 | 02 |
| объектов, используемых во вспомогательных производствах | 1 200 | 23 | 02 |
| Объектов общехозяйственного назначения | 2 250 | 26 | 02 |
| Итого: | 5 750 |  |  |
| 9  | Списана амортизация, начисленная по основным средствам, подлежащим реализации в отчетном месяце | 6 780 | 02/1 | 01/2 |
| 10 | Списана первоначальная стоимость основных средств, реализуемых в отчетном периоде | 30 700 | 01/2 | 01/1 |
| 11 | Списана остаточная стоимость основных средств, реализованных в отчетном месяце, (сумму определить) | 23 920 | 91/2 | 01/2 |
| 12 | Отражена продажная стоимость основных средств, отгруженных покупателю, на основании выписанного счета-фактуры:по договорной стоимости без НДС  | 21 125 | 62 | 91/1 |
| НДС 18% | 3 803 | 91/2 | 68 |
| Итого: | 24 928 |  |  |
| 13 | Отгружено оборудование в качестве взносов в уставный фонд другой организации оборудование, требующее монтажа по фактической себестоимости заготовления | 7 200 | 58/4 | 07 |
| 14 | Списываются расходы по погрузке, разгрузке и доставке оборудования, требующего монтажа, переданного в уставный капитал другой организации (услуги сторонней организации) | 780 | 58/4 | 76 |
| 15 | На основании счета-фактуры транспортной организации отражена сумма НДС по доставке, погрузке и разгрузке оборудования, передаваемого в уставный капитал другой организации | 140 | 58/4 | 76 |
| 16 | Отражена договорная стоимость переданного оборудования и списана разница в его оценке (сумму определить)  | 25 360 | 62/1 | 91/1 |
| 17 | Выручка (поступившая на расчетный счет) по договорной цене (включая НДС) за реализованные основные средства | 25 360 | 51 | 62/1 |
| 18 | Принятые к оплате счета-фактуры поставщиков по транспортным услугам, связанными с реализацией основных средств:Стоимость услуг по счетам поставщиков (без НДС) | 700 | 91/2 | 60 |
| НДС по счету-фактуре поставщика 18% | 126 | 19 | 60 |
| Итого: | 826 |  |  |
| 19 | Произведены ежемесячные отчисления в резерве предстоящих расходов и платеже для регулирования затрат на ремонт основных средств:основных цехов  | 4 000 | 25 | 96 |
| вспомогательных цехов | 2 200 | 23 | 96 |
| общехозяйственных подразделений | 3 800 | 26 | 96 |
| Итого: | 10 000 |  |  |
| 20 | Предъявлены акты в счета-фактуры подрядчиков за выполненные ремонтные работы:стоимость работ без НДС | 12 600 | 96 | 60 |
| НДС по ремонтным работам 18% | 2 268 | 19 | 60 |
| Итого: | 14 868 |  |  |
| 21 | Оприходованы приобретенные нематериальные активы в акцептован счет: | 5 800 | 04 | 08 |
| Стоимость по счету-фактуре (без НДС) | 5 800 | 08 | 60 |
| НДС 18% | 1 044 | 19 | 60 |
| Итого: | 6 844 |  |  |
| 22 | Начислена ежемесячная амортизация по нематериальным активам общехозяйственного назначения | 8 300 | 26 | 05 |
| 23 | Списана первоначальная стоимость нематериальных активов, подлежащих реализации | 7 965 | 91/2 | 04 |
| 24 | Списана амортизация, начисленная по материальным активам, подлежащим реализации | 1 750 | 05 | 91/1 |
| 25 | Описаны:Нематериальные активы, отгруженные (реализованные) покупателю по остаточной стоимости (сумму определить) | 6 215 | 91/2 | 04 |
| расходы по реализации, оплаченные из подотчетных сумм | 620 | 91/2 | 71 |
| Стоимость переданных покупателю реализованных нематериальных активов (включая НДС) | 9 800 | 62 | 91/1 |
| НДС по реализованным нематериальным активам 18% | 1495 | 91/2 | 68/2 |
| 26 | Поступили Ра расчетный счет суммы за реализованные нематериальные активы | 9800 | 51 | 62 |
| 27 | Приняты к оплате в течение месяца счета поставщиков материалов:по оптовым ценам | 410 420 | 15 | 60 |
| НДС по счету-фактуре 18% | 73 876 | 19 | 60 |
| Итого: | 484 296 |  |  |
| 28 | Отражаются расходы по транспортировке, выгрузке и других операций по заготовлению материалов:по счетам-фактуре поставщиков (без НДС)  | 70 360 | 15 | 60 |
| НДС по счетам-фактурам поставщика 18% | 12 665 | 19 | 60 |
| Итого: | 83 025 |  |  |
| 29 | Отражаются расходы на приобретение, выгрузку и другие операции по заготовление материалов:По авансовым отчетам (без НДС) | 13 662 | 15 | 71 |
| НДС по авансовым отчетам 18% | 2 459 | 19 | 71 |
| Итого: | 16 121 |  |  |
| 30 | Оприходованы приобретенные в течение месяца материалы по учетным ценам | 410 420 | 10 | 15 |
| 31 | Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от их учетной цены (суму определить)  | 84 022 | 16 | 15 |
| 32 | Отпущены в производство материалы по учетной цене, предназначенные для:изготовления продукции | 210 100 | 20 | 10 |
| на производство услуг вспомогательных производств | 150 400 | 23 | 10 |
| на обслуживание оборудования и другие общепроизводственные цели в основном производстве | 120 300 | 25 | 10 |
| на общехозяйственные цели | 170 500 | 26 | 10 |
| на упаковку продукции | 60 300 | 44 | 10 |
| Итого: | 711 600 |  |  |
| 33 | Списаны отклонения фактической себестоимости материалов, относящихся к израсходованным:на изготовление продукции | 28 174 | 20 | 16 |
| на производство услуг вспомогательных производств | 20 169 | 23 | 16 |
| на обслуживание оборудования и другие общепроизводственные цели в основном производстве | 16 132 | 25 | 16 |
| на общехозяйственные цели | 22 864 | 26 | 16 |
| на упаковку продукции | 8 086 | 44 | 16 |
| Итого: (для расчета сумм отклонений составьте табл., приведенную в приложение 1) | 95425 |  |  |
| 34 | Отгружены покупателям материалы по рыночным ценам | 2 778 | 62/1 | 91/1 |
| 35 | Списана фактическая себестоимость заготовления реализованных материалов:по учетной цене | 2 315 | 91/2 | 10 |
| Отклонения фактической себестоимости заготовления от учетной оценки (см. Приложение 1) | 310 | 91/2 | 16 |
| 36 | Начислен НДС по реализованным материалам | 424 | 91/2 | 68 |
| 37 | Поступили на расчетный счет суммы за реализованные материальные активы | 2 778 | 51 | 62 |
| 38 | Начислены суммы, причитающиеся в оплату труда рабочим за изготовление продукции | 270 500 | 20 | 70 |
| работникам за обслуживание основных цехов | 80 400 | 25 | 70 |
| работникам вспомогательных производств | 90 600 | 23 | 70 |
| управленческому персоналу организации | 210 200 | 26 | 70 |
| премии работникам, занятым изготовлением продукции | 130 400 | 20 | 70 |
| по листам нетрудоспособности | 30 300 | 69 | 70 |
| Итого: | 812 400 |  |  |
| 39 | Произведены удержания из заработной платы:Налог на доходы работникам (физических лиц) | 97 500 | 70 | 68/1 |
| по исполнительным документам | 22 300 | 70 | 76/2 |
| в возмещение материального ущерба | 250 | 70 | 73/2 |
| Итого: | 120 050 |  |  |
| 40  | Произведены отчисления на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование на основе заработной платы 26%: рабочих, занятых изготовлением продукции  | 70 330 | 20 | 69 |
| работников, обслуживающих основные цеха  | 20 904 | 25 | 69 |
| работников вспомогательных цехов  | 23 556 | 23 | 69 |
| управленческого персонала организации  | 54 652 | 26 | 69 |
| премии работников, занятых изготовлением продукции  | 33 904 | 20 | 69 |
| Итого:  | 203 346 |  |  |
| 41  | Получены наличные денежные средства в кассу организации с расчетного счета по чеку  | 955 000 | 50 | 51 |
| 42  | Получены наличные денежные средства в кассу организации в качестве вклада а уставный капитал от физических лиц  | 80 000 | 50 | 75/1 |
| 43  | Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетныхсумм.  | 520 | 50 | 71 |
| 44  | Погашена задолженность по недостаче, выявленной в ходе инвентаризации, путем взноса денежных средств в кассу организации  | 150 | 50 | 73/2 |
| 45  | Выдана заработная плата работникам организации (за вторую , половину предыдущего месяца и аванс за текущий месяц)  | 980 000 | 70 | 50 |
| 46  | Выдана сумма под отчет  | 20000 | 71 | 50 |
| 47  | Подтверждена целесообразность расходов, включенных в состав издержек, по авансовым отчетам: общехозяйственных  | 320 | 26 | 71 |
| расходов пи продаже  | 1 150 | 44 | 71 |
| Итого:  | 1 470 |  |  |
| 48  |  Депонированы невыплаченные суммы заработной платы и аванса  | 3 370 | 70 | 76/4 |
| 49 | Внесены на расчетный счет денежные средства из кассы  | 7 020 | 51 | 50 |
| 50  | Получен краткосрочный кредит банка на пополнение оборотных средств  | 190 000 | 51 | 66 |
| 51  | Согласно полученным счетам-фактурам начислены затраты за использование тепла, света, газа и др. в процессе: обслуживания основного производства  | 25 700 | 25 | 60 |
| обслуживания вспомогательного производства  | 7300 | 23 | 60 |
| обслуживания общехозяйственных подразделений организации  | 10200 | 26 | 60 |
| реализации продукции  | 2100 | 44 | 60 |
| НДС по приобретенным услугам 18%  | 8 154 | 19 | 60 |
| Итого:  | 53 454 |  |  |
| 52  | Оплачены счета организаций, предоставляющих тепло, свет, газ, электроэнергию и аналогичные услуги  | 53 454 | 60 | 51 |
| 53  | Перечислена задолженность: поставщикам и подрядчикам (по расчетам текущего месяца, см. операции 1,18,20,21,27,28), в том числе НДС  | 637 649 | 60 | 51 |
| разным кредиторам (по расчетам за март, см. операцию 2), в том числе НДС  | 1 251 | 60 | 51 |
| разным кредиторам (по расчетам прошлых периодов), е том числе НДС,  | 270 830 | 76/5 | 51 |
| бюджету по налогам  | 420 170 | 68 | 51 |
| органам социального страхования и обеспечения  | 230 450 | 69 | 51 |
| в уплату краткосрочного кредита  | 50 000 | 66 | 51 |
| в уплату долгосрочного кредита  | 80 000 | 67 | 51 |
| Итого:  | 1 690 350 |  |  |
| 54 | Поступила на расчетный счет выручка за продукцию по оптовым ценам, включая НДС  | 1 210 600 | 51 | 62 |
| 55 | На валютный счет поступила выручка за продукцию, отгруженную зарубежному покупателю  | 400 000 | 52 | 62 |
| 56 | Произведена обязательная продажа валютной выручки (в размере 75% общей суммы) на бирже по действующему ку | 300 000 | 57 | 52 |
| 57 | Зачислена на расчетный счет рублевая выручка от обязательной продажи иностранной валюты  | 300 000 | 51 | 91/1 |
| 58 | Списывается стоимость реализованной валюты | 300 000 | 91/2 | 57 |
| 59 | Перечислена на специальный транзитный валютный счетсумма, предназначенная на покупку валюты для оплаты контрактов с зарубежными поставщиками  | 1 056 760 | 52/2 | 51 |
| 60 | Списывается положительная курсовая разница, образовавшаяся на валютном счете за март  | 137 053 | 52 | 91/1 |
| 61 | Подлежит зачету НДС по оприходованным и оплаченным товарно-материальным ценностям и оказанным услугам  | 864 203 | 68 | 19 |
| 62 | Затраты вспомогательного производства в конце месяца отнесены на: обслуживание основного производства (сумму определить)  | 82 719 | 25 | 23 |
| общехозяйственные нужды  | 212 706 | 26 | 23 |
| Итого:  | 295 425 |  |  |
| 63 | Списаны затраты на обслуживание основного производства (сумму определить)  | 352 455 | 20 | 25 |
| 64 | Оприходована на склад выпущенная из производства готовая продукция по учетной цене  | 1 001 467 | 43 | 40 |
| 65 | Произведен расчет и списана фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции, с учетом того, что незавершенное производство составило 1 410709 руб. Для расчета фактической себестоимости составьте табл. в ч.3Приложения 2  | 1 005 934 | 40 | 20 |
| 66 | Списывается разница между фактической себестоимостью готовой продукции и ее оценкой по учетным ценам (сумму определить)  | 4 467 | 90/2 | 40 |
| 67 | Списывается отгруженная (реализованная) продукция по учетным ценам  | 822 860 | 90/2 | 43 |
| 68 | Отгружена со склада готовая продукция покупателям внутри страны и на экспорт по договорным ценам, включая НДС  | 1 905 960 | 62 | 90/1 |
| 69 | Отражено записями в аналитическом учете по сч. 62 получение от покупателя векселя  | 876 000 | 58/2 | 62/1 |
| 70 | Поступили на расчетный счет денежные средства: а) в оплату векселя  | 876 000 | 51 | 58/2 |
| б) в оплату % по векселю исходя из квартального срока действия векселя и годовой ставки равной 30% (сумму  | 65 700 | 51 | 91/1 |
| 71 | Начислен НДС на реализованную продукцию 18%  | 290 740 | 90/3 | 68/2 |
| 72 | Списываются на расходы по продаже продукции общехозяйственные расходы (сумму определить)  | 695 792 | 90/2 | 26 |
| 73 | Описываются коммерческие расходы (сумму определить)  | 71 636 | 90/2 | 44 |
| 74 | Выкуплены у акционеров принадлежащие им акции. Оплата произведена из кассы  | 30 200 | 81 | 50 |
| 75 | Уменьшен уставный капитал АО путем погашения выкупленных акций по номинальной стоимости (после регистрации изменения размера уставного капитала в установленном порядке)  | 28 000 | 80 | 81 |
| 76 | Начислен доход по облигациям (ценным бумагам) за месяц  | 30 000 | 76 | 91/1 |
| Одновременно произведено списание части разницы между номинальной (1 200 000 руб.) и покупной стоимостью (1 000 000 руб.)  | 10 000 | 81 | 91/1 |
| Итого:  | 40 000 |  |  |
| 77 | Определены затраты по приобретению облигаций: покупная стоимость облигаций, номинальная стоимость которых составляет 940 000 руб. (срок погашения более 1 года). Проценты выплачиваются ежеквартально исходя из ставки 24% годовых  | 800 000 | 08 | 76 |
| стоимость услуг финансового консультанта  | 40 000 | 08 | 76 |
| начислено вознаграждение посреднической организации  | 70 000 | 08 | 76 |
| Итого: полная покупная стоимость (фактические затраты по приобретению)  | 910 000 |  |  |
| 78 | Приняты к учету долгосрочные ценные бумаги по фактическим затратам, связанным с их приобретением  | 910 000 | 58 | 08 |
| 79 | Начислены ежеквартальные % по приобретенным в данном квартале облигациям (сумму определить исходя из полного квартала)  | 56 400 | 76 | 91/1 |
| 80 | Одновременно с начислением % по облигациям доначислена сумма стоимости превышения номинальной стоимости облигаций над стоимостью приобретения (сумму определить)  | 30 000 | 58 | 91/1 |
| 81 | Отражена задолженность эмитента по выплате денежных средств по облигациям, срок погашения которых наступил в отчетном месяце | 73 000 | 76 | 91/1 |
| 82 | Списана стоимость погашенных облигаций  | 70 000 | 91/2 | 58/2 |
| 83 | Получены денежные средства в погашение стоимость облигаций  | 73 000 | 51 | 76 |
| 84 | Переданы покупателю (реализованы) краткосрочные ценные бумаги по рыночной цене (оплата не произведена)  | 220 000 | 76 | 91/1 |
| 85 | Списана полная покупная стоимость реализованных краткосрочных ценных бумаг  | 282 000 | 91/2 | 58 |
| 86 | Дополнительные расходы, связанные с реализацией краткосрочных ценных бумаг (не оплачены)  | 18 000 | 91/2 | 76 |
| 87 | Государственная пошлина отражена в составе нереализованных расходов  | 830 | 91/2 | 68 |
| 88 | Отражена задолженность транспортной компании по уплате неустойки в сумме, присужденной судом  | 16 600 | 76 | 91/1 |
| 89 | Отражена сумма госпошлины, подлежащей возмещению по решению суда  | 830 | 76 | 91/1 |
| 90 | Оплачена госпошлина за рассмотрение иска в арбитраже  | 830 | 68 | 51 |
| 91 | Поступили денежные средства от транспортной организации во исполнение решения арбитражного суда  | 16 6830 | 551 | 776 |
| 92 | Списывается сальдо прочих доходов и расходов на финансовые результаты (сумму определить)  | 281 799 | 91/9 | 99 |
| 93 | Списывается прибыль/убыток от продаж (сумму определить)  | 20 465 | 90/9 | 99 |
| 94 | Начислен налог на прибыль  | 72 543 | 99 | 68 |

Приложение 1

**Расчет отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной цены за сентябрь месяц 2007 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  | **Содержание**  | **По учетным ценам**  | **Отклонения**  | **По фактическим затратам**  |
| 1  | Остаток материалов на 1 марта (сч. 10 и 16)  | 613 370 | 53 270 | 666 640 |
| 2  | Приобретено за март (сч. 10 и 16)  | 410 420 | 84 022 | 494 442 |
| 3  | ИТОГО с остатками  | 1 023 790 | 137 292 | 1 161 082 |
| 4  | Израсходовано - всего  | 711 600 | 95 425 | 807 025 |
| 5  | в том числе  |  |  |  |
| 6  | на производство продукции  | 210 100 | 28 174 | 238 274 |
| 7  | на обслуживание основного производства  | 120 300 | 16 132 | 136 432 |
| 8  | во вспомогательных производствах  | 150 400 | 20 169 | 170 569 |
| 9  | на общехозяйственные нужды  | 170 500 | 22 864 | 193 364 |
| 10  | на упаковку продукции  | 60 300 | 8 086 | 68 386 |
| 11  | реализовано материалов  | 2 315 | 310 | 2 625 |

Таблица 2

**Остатки незавершенного производства по нормативной (стандартной) себестоимости**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Статьи затрат** | **Сумма** |
| **на 1.03** | **на 1.04**  |
| 1  | Сырье и материалы  | 275 347  | 275 859  |
| 2  | Заработная плата производственных рабочих  | 324 900  | 352 689  |
| 3  | Отчисления на социальные нужды  | 123 462  | 134022  |
| 4  | Брак в производстве  |  |  |
| 5  | Общепроизводственные расходы  | 597 071  | 648 139  |
|  | Итого:  | 1 320 780  | 1 410 709  |

Приложение 2

**Сводная ведомость учета затрат на производство и выпуск продукции**

**Часть 1. Затраты на производство и реализацию выпускаемой продукции**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **С кредита счетов****В дебет счетов** | **Затраты на производство продукции в поэлементном разрезе** | **Итого элементов** | **Распределение затрат по сч. 23** | **Итого после распределения затрат вспомогательного производства** |
| **02.05** | **10.16** | **70** | **69** | **60, 71 89 и др.** |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 20. Основное производство | - | 238274 | 400900 | 104234 | - | 743408 | Х | 743408 |
| 2 | 23. Вспомогательное производство | 1200 | 170569 | 90600 | 23556 | 9500 | 295425 | Х | Х |
| 3 | 25. Общепроизводственные расходы | 2300 | 136432 | 80400 | 20904 | 29700 | 269736 | 82719 | 352455 |
| 4 | 26. Общехозяйственные расходы | 10550 | 193364 | 210200 | 54652 | 14320 | 483086 | 212706 | 695792 |
| 5 | 44. Расходы на продажу | - | 68386 | - | - | 3250 | 71636 | Х | 71636 |
| 6 | Итого (п.1+п.2+п.3+п.4+п.5) | 14050 | 807025 | 782100 | 203346 | 56770 | 1863291 | 295425 | 1863291 |
| 7 | Всего затрат по экономическим элементам | 14050 | 807025 | 782100 | 203346 | 56770 | 1863291 | Х | Х |

**Часть 2. Расчет фактической сокращенной себестоимости выпущенной продукции в разрезе калькуляционных статей (согласно действующей учетной политике)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели расчета** | **Сырье и материалы** | **Заработная плата производственных рабочих** | **Отчисления на производственные нужды** | **Брак в производстве** | **Общепроизводственные расходы** | **Итого** |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Затрат на основное производство  | 238 274 | 400 900 | 104 234 | - | 352 455 | 1095863 |
|  | Остатки незавершенного производства (см. табл. 2) |  |  |  |  |  |  |
| 2 | а) на начало месяца | 275 347 | 324 900 | 123 462 | - | 597 071 | 1320780 |
| 3 | б) на конец месяца | 275 859 | 352 689 | 134 022 | - | 648 139 | 1410709 |
| 4 | Итого фактическая себестоимость выпущенной продукции (стр.1+стр.2-стр.3) | 237 762 | 373 111 | 93 674 | - | 301 387 | 1005934 |

**Часть 3. Расчет фактической себестоимости реализованной продукции исходя из принятой учетной политики**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели расчета** | **Кредит счета** | **Сумма** |
| 1 | Учетная стоимость реализованной продукции | 43 | 822 860 |
| 2 | Отклонения фактической себестоимости выпущенной продукции от ее нормативной величины | 40 | 4 467 |
| 3 | Общехозяйственные расходы | 26 | 695 792 |
| 4 | Расходы на продажу | 44 | 71 636 |
| 5 | Итого фактическая себестоимость реализованной продукции |  | 1 594 755 |

**Карточки синтетических счетов**

|  |
| --- |
| **01 - Основные средства**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 11280000 |   |
| 7) 4244380 | 9) 6780 |
| 10) 30700 | 10) 30700 |
|   | 11) 23920 |
| Оборот - 4275080 | Оборот- 61400 |
| Сальдо на конец месяца - 15493680 |   |
|  |  |
| **02 - Амортизация основных средств**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 4823275 |
| 9) 6780 | 8) 5750 |
| Оборот - 6780 | Оборот- 5750 |
|   | Сальдо на конец месяца - 4822245 |
|  |  |
| **04 - Нематериальные активы**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 765300 |   |
| 21) 5800 | 23) 7965 |
|   | 25) 6215 |
| Оборот - 5800 | Оборот-14180 |
| Сальдо на конец месяца - 756920 |   |
|  |  |
| **05 - Амортизация нематериальных активов**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 191325 |
| 24) 1750 | 22) 8300 |
| Оборот - 1750 | Оборот- 8300 |
|   | Сальдо на конец месяца - 197875 |
|  |  |
| **07 - Оборудование к установке**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 30200 |   |
|   | 13) 7200 |
| Оборот – 0 | Оборот- 7200 |
| Сальдо на конец месяца – 23000 |   |
|  |  |
| **08 - Вложения во внеоборотные активы**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 627520 |   |
| 1) 40500 | 7) 4244380 |
| 2) 1060 | 21) 5800 |
| 3) 720 | 78) 910000 |
| 4) 4200000 |   |
| 5) 2100 |   |
| 21) 5800 |   |
| 77) 910000 |   |
| Оборот - 5160180 | Оборот- 5160180 |
| Сальдо на конец месяца - 627520 |   |
|  |  |
| **10 - Материалы**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 613370 |   |
| 30) 410420 | 32) 711600 |
|   | 35) 2315 |
| Оборот - 410420  | Оборот- 713915 |
| Сальдо на конец месяца - 309875 |   |
|  |  |
| **15 - Заготовление и приобретение материальных ценностей**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 129210 |   |
| 27) 410420 | 30) 410420 |
| 28) 70360 | 31) 84022 |
| 29) 13662 |   |
| Оборот - 494442 | Оборот - 494442 |
| Сальдо на конец месяца - 129210 |   |
|  |  |
| **16 - Отклонение в стоимости материальных ценностей** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 53270 |   |
| 31) 84022 | 33) 95425 |
|   | 35) 310 |
| Оборот - 84022 | Оборот- 95735 |
| Сальдо на конец месяца - 41557 |   |
|  |  |

|  |
| --- |
| **19 - Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 65610 |   |
| 1) 7290 | 61) 864203 |
| 2) 191 |   |
| 3) 130 |   |
| 4) 756000 |   |
| 18) 126 |   |
| 20) 2268 |   |
| 21) 1044 |   |
| 27) 73876 |   |
| 28) 12665 |   |
| 29) 2459 |   |
| 51) 8154 |   |
| Оборот - 864203 | Оборот- 864203 |
| Сальдо на конец месяца - 65610 |   |
|  |  |
| **20 - Основное производство**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 1320780 |   |
| 32) 210100 | 65) 1005934 |
| 33) 28174 |   |
| 38) 270500 |   |
| 38) 130400 |   |
| 40) 70330 |   |
| 40) 33904 |   |
| 63) 352455 |   |
| Оборот - 1095863 | Оборот- 1005934 |
| Сальдо на конец месяца - 1410709 |   |
|  |  |
| **23 - Вспомогательное производство**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - |   |
| 8) 1200 | 62) 82719 |
| 19) 2200 | 62) 212706 |
| 32) 150400 |   |
| 33) 20169 |   |
| 38) 90600 |   |
| 40) 23556 |   |
| 51) 7300 |   |
| Оборот - 295425 | Оборот - 295425 |
| Сальдо на конец месяца -  |   |
|  |  |
| **25 - Общепроизводственные расходы**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца -  |   |
| 8) 2300 | 63) 352455 |
| 19) 4000 |   |
| 32) 120300 |   |
| 33) 16132 |   |
| 38) 80400 |   |
| 40) 20904 |   |
| 51) 25700 |   |
| 62) 82719 |   |
| Оборот - 352455 | Оборот - 352455 |
| Сальдо на конец месяца -  |   |
|  |  |
| **26 - Общехозяйственные расходы**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - |   |
| 8) 2250 | 72) 695792 |
| 19) 3800 |   |
| 22) 8300 |   |
| 32) 170500 |   |
| 33) 22864 |   |
| 38) 210200 |   |
| 40) 54652 |   |
| 47) 320 |   |
| 51) 10200 |   |
| 62) 212706 |   |
| Оборот- 695792 | Оборот- 695792 |
| Сальдо на конец месяца -  |   |
|  |  |
| **40 - Выпуск продукции**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца -  |   |
| 65) 1005934 | 64) 1001467 |
|   | 66) 4467 |
| Оборот- 1005934 | Оборот- 1005934 |
| Сальдо на конец месяца -  |   |
| **43 - Готовая продукция**  |
|  |  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 672570 |   |
| 64) 1001467 | 67) 822860 |
| Оборот - 1001467 | Оборот- 822860 |
| Сальдо на конец месяца - 851177 |   |
| **44 - Расходы на продажу**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца -  |   |
| 32) 60300 | 73) 71636 |
| 33) 8086 |   |
| 47) 1150 |   |
| 51) 2100 |   |
| Оборот- 71636 | Оборот- 71636 |
| Сальдо на конец месяца -  |   |
|   |   |
|  |  |
| **50 - Касса**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 6780 |   |
| 41) 955000 | 45) 980000 |
| 42) 80000 | 46) 20000 |
| 43) 520 | 49) 7020 |
| 44) 150 | 74) 30200 |
| Оборот - 1035670 | Оборот- 1037220 |
| Сальдо на конец месяца - 5230 |   |
|  |  |
| **51 - Расчетные счета**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца -7241200 |   |
| 6) 30000 | 4) 4956000 |
| 17) 25360 | 41) 955000 |
| 26) 9800 | 52) 53454 |
| 37) 2778 | 53) 637649 |
| 49) 7020 | 53) 1052701 |
| 50) 190000 | 59) 1056760 |
| 54) 1210600 | 90) 830 |
| 57) 300000 |   |
| 70) 876000 |   |
| 70) 65700 |   |
| 83) 73000 |   |
| 91) 16600 |   |
| 91) 830 |   |
| Оборот - 2807688 | Оборот- 8712394 |
| Сальдо на конец месяца - 1336494 |   |
|  |  |
| **52 - Валютный счет**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца -1270530 |   |
| 55) 400000 | 56) 300000 |
| 59) 1056760 |   |
| 60) 137053 |   |
| Оборот - 1593813 | Оборот- 300000 |
| Сальдо на конец месяца - 2564343 |   |
|  |  |
| **57 - Переводы в пути**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 75800 |   |
| 56) 300000 | 58) 300000 |
| Оборот - 300000 | Оборот- 300000 |
| Сальдо на конец месяца - 75800 |   |
|  |  |
| **58 - Финансовые вложения**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 580000 |   |
| 13) 7200 | 70) 876000 |
| 14) 780 | 82) 70000 |
| 15) 140 | 85) 282000 |
| 69) 876000 |   |
| 78) 910000 |   |
| 80) 30000 |   |
| Оборот - 1824120 | Оборот-1228000 |
| Сальдо на конец месяца - 1176120 |   |
|  |  |
| **59 - Резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 429710 |
| Оборот -  | Оборот- |
| Сальдо на конец месяца -  | Сальдо на конец месяца - 429710 |
| **60 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 429710 |
| 4) 4956000 | 1) 47790 |
| 52) 53454 | 2) 1251 |
| 53) 637649 | 4) 4956000 |
| 53) 1251 | 5) 2100 |
|   | 18) 826 |
|   | 20) 14868 |
|   | 21) 6844 |
|   | 27) 484296 |
|   | 28) 83025 |
|   | 51) 53454 |
| Оборот - 5648354 | Оборот- 5650454 |
|   | Сальдо на конец месяца - 431810 |
|  |  |
| **62 - Расчеты с покупателями и заказчиками**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 892700 |   |
| 12) 21125 | 17) 25360 |
| 16) 25360 | 26) 9800 |
| 25) 9800 | 37) 2778 |
| 34) 2778 | 54) 1210600 |
| 68) 1905960 | 55) 400000 |
|   | 69) 876000 |
| Оборот - 1965023 | Оборот- 2524538 |
| Сальдо на конец месяца - 333185 |   |
|  |  |
| **66 - Расчеты по краткосрочным кредитам и займам**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 1597800 |
| 53) 50000 | 50) 190000 |
| Оборот - 50000 | Оборот- 190000 |
|   | Сальдо на конец месяца - 1737800 |
| **67 - Расчеты по долгосрочным кредитам и займам**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 6417800 |
| 53) 80000 |   |
| Оборот - 80000 | Оборот-  |
|   | Сальдо на конец месяца - 6337800 |
| **68 - Расчеты по налогам и сборам**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 420170 |
| 53) 420170 | 12) 3803 |
| 61) 864203 | 25)1495 |
| 90) 830 | 36) 424 |
|   | 39) 97500 |
|   | 71) 290740 |
|   | 87) 830 |
|   | 94) 72543 |
| Оборот - 1285203  | Оборот- 467335 |
| Сальдо на конец месяца - 397698 |   |
|  |  |
| **69 - Расчеты по социальному страхованию**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 230450 |
| 38) 30300 | 40) 203346 |
| 53) 230450 |   |
| Оборот - 260750 | Оборот- 203346 |
|   | Сальдо на конец месяца - 173046 |
|  |  |
| **70 - Расчеты с персоналом по оплате труда**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 729530 |
| 39) 120050 | 38) 812400 |
| 45) 980000 |   |
| 48) 3370 |   |
| Оборот - 1103420 | Оборот- 812400 |
|   | Сальдо на конец месяца - 438510 |
|  |  |
| **71 - Расчеты с подотчетными лицами**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 4500 |
| 46) 20000 | 3) 850 |
|   | 25) 620 |
|   | 29) 16121 |
|   | 43) 520 |
|   | 47) 1470 |
| Оборот - 20000 | Оборот- 19581 |
|   | Сальдо на конец месяца - 4081 |
| **73 - Расчеты с персоналом по прочим операциям**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 70350 |   |
|   | 39) 250 |
|   | 44) 150 |
| Оборот –  | Оборот- 400 |
| Сальдо на конец месяца - 69950 |   |
|  |  |
| **75 - Расчеты с учредителями**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 270560 |   |
|   | 6) 30000 |
|   | 42) 80000 |
| Оборот -  | Оборот- 110000 |
| Сальдо на конец месяца - 160560 |   |
|  |  |
| **76 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца - 109600 | Сальдо на начало месяца - 270830 |
| 53) 270830 | 14) 780 |
| 76) 30000 | 15) 140 |
| 79) 56400 | 39) 22300 |
| 81) 73000 | 48) 3370 |
| 84) 220000 | 77) 910000 |
| 88) 16600 | 83) 73000 |
| 89) 830 | 86) 18000 |
|   | 91) 16600 |
|   | 91) 830 |
| Оборот - 667660 | Оборот- 1045020 |
| Сальдо на конец месяца - 109600 | Сальдо на конец месяца - 648190 |
|  |  |
| **80 - Уставный капитал**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 9770000 |
| 75) 28000 |   |
| Оборот - 28000 | Оборот-  |
|   | Сальдо на конец месяца - 9742000 |
|  |  |

|  |
| --- |
| **81 - Собственный капитал**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Сальдо на начало месяца -1561300 |   |
| 74) 30200 | 75) 28000 |
| 76) 10000 |   |
| Оборот - 40200 | Оборот- 28000 |
| Сальдо на конец месяца - 1573500 |   |
|  |  |
| **82 - Резервный капитал**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 27500 |
|   |   |
| Оборот -  | Оборот-  |
|   | Сальдо на конец месяца - 27500 |
|  |  |
| **83 - Добавочный капитал**  |
| **Дебет**  | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 978600 |
|   |   |
| Оборот -  | Оборот- |
|   | Сальдо на конец месяца - 978600 |
|  |  |
| **84 - Нераспределенная прибыль**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 665100 |
|   |   |
| Оборот -  | Оборот -  |
|   | Сальдо на конец месяца - 665100 |
|  |  |
| **90 - Продажи**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца -  |
| 66) 4467 | 68) 1905960 |
| 67) 822860 |   |
| 71) 290740 |   |
| 72) 695792 |   |
| 73) 71636 |   |
| 93) 20465 |   |
| Оборот - 1905960 | Оборот - 1905960 |
|   | Сальдо на конец месяца -  |
| **91 - Прочие доходы и расходы**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца -  |
| 11) 23920 | 12) 21125 |
| 12) 3803 | 16) 25360 |
| 18) 700 | 24) 1750 |
| 23) 7965 | 25) 9800 |
| 25) 6215 | 34) 2778 |
| 25) 620 | 57) 300000 |
| 25) 1495 | 60) 137053 |
| 35) 2315 | 70) 65700 |
| 35) 310 | 76) 30000 |
| 36) 424 | 76) 10000 |
| 58) 300000 | 79) 56400 |
| 82) 70000 | 80) 30000 |
| 85) 282000 | 81) 73000 |
| 86) 18000 | 84) 220000 |
| 87) 830 | 88) 16600 |
| 92) 281799 | 89) 830 |
| Оборот - 1000396 | Оборот - 1000396 |
|   | Сальдо на конец месяца -  |
|  |  |
| **96 - Резервы предстоящих расходов**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 46630 |
| 20) 12600 | 19) 10000 |
| Оборот - 12600 | Оборот- 10000 |
|   | Сальдо на конец месяца - 44030 |
|  |  |
| **98 - Доходы будущих периодов**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 75800 |
|   |   |
| Оборот -  | Оборот-  |
|   | Сальдо на конец месяца - 75800 |
|  |  |

|  |
| --- |
| **99 - Прибыли и убытки**  |
| **Дебет** | **Кредит** |
|   | Сальдо на начало месяца - 765130 |
| 94) 72543 | 93) 20465 |
|   | 92) 281799 |
| Оборот - 72543 | Оборот- 302264 |
|   | Сальдо на конец месяца - 994851 |

**Оборотная ведомость за март 2007г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **№ сч.** | **Сальдо на начало месяца** | **Обороты за месяц** | **Сальдо на конец месяца** |
| **Д** | **К** | **Д** | **К** | **Д** | **К** |
| 1 | 1 | 11280000 |   | 4275080 | 61400 | 15493680 |   |
| 2 | 2 |   | 4823275 | 6780 | 5750 |   | 4822245 |
| 3 | 4 | 765300 |   | 5800 | 14180 | 756920 |   |
| 4 | 5 |   | 191325 | 1750 | 8300 |   | 197875 |
| 5 | 7 | 30200 |   |   | 7200 | 23000 |   |
| 6 | 8 | 627520 |   | 5160180 | 5160180 | 627520 |   |
| 7 | 10 | 613370 |   | 410420 | 713915 | 309875 |   |
| 8 | 15 | 129210 |   | 494442 | 494442 | 129210 |   |
| 9 | 16 | 53270 |   | 84022 | 95735 | 41557 |   |
| 10 | 19 | 65610 |   | 864203 | 864203 | 65610 |   |
| 11 | 20 | 1320780 |   | 1095863 | 1005934 | 1410709 |   |
| 12 | 23 |   |   | 295425 | 295425 |   |   |
| 13 | 25 |   |   | 352455 | 352455 |   |   |
| 14 | 26 |   |   | 695792 | 695792 |   |   |
| 15 | 40 |   |   | 1005934 | 1005934 |   |   |
| 16 | 43 | 672570 |   | 1001467 | 822860 | 851177 |   |
| 17 | 44 |   |   | 71636 | 71636 |   |   |
| 18 | 50 | 6780 |   | 1035670 | 1037220 | 5230 |   |
| 19 | 51 | 7241200 |   | 2807688 | 8712394 | 1336494 |   |
| 20 | 52 | 1270530 |   | 1593813 | 300000 | 2564343 |   |
| 21 | 57 | 75800 |   | 300000 | 300000 | 75800 |   |
| 22 | 58 | 580000 |   | 1824120 | 1228000 | 1176120 |   |
| 23 | 59 |   | 192500 |   |   |   | 192500 |
| 24 | 60 |   | 429710 | 5648354 | 5650454 |   | 431810 |
| 25 | 62 | 892700 |   | 1965023 | 2524538 | 333185 |   |
| 26 | 66 |   | 1597800 | 50000 | 190000 |   | 1737800 |
| 27 | 67 |   | 6417800 | 80000 |   |   | 6337800 |
| 28 | 68 |   | 420170 | 1285203 | 467335 | 397698 |   |
| 29 | 69 |   | 230450 | 260750 | 203346 |   | 173046 |
| 30 | 70 |   | 729530 | 1103420 | 812400 |   | 438510 |
| 31 | 71 |   | 4500 | 20000 | 19581 |   | 4081 |
| 32 | 73 | 70350 |   |   | 400 | 69950 |   |
| 33 | 75 | 270560 |   |   | 110000 | 160560 |   |
| 34 | 76 | 109600 | 270830 | 667660 | 1045020 | 109600 | 648190 |
| 35 | 80 |   | 9770000 | 28000 |   |   | 9742000 |
| 36 | 81 | 1561300 |   | 40200 | 28000 | 1573500 |   |
| 37 | 82 |   | 27500 |   |   |   | 27500 |
| 38 | 83 |   | 978600 |   |   |   | 978600 |
| 39 | 84 |   | 665100 |   |   |   | 665100 |
| 40 | 90 |   |   | 1905960 | 1905960 |   |   |
| 41 | 91 |   |   | 1000396 | 1000396 |   |   |
| 42 | 96 |   | 46630 | 12600 | 10000 |   | 44030 |
| 43 | 98 |   | 75800 |   |   |   | 75800 |
| 44 | 99 |   | 765130 | 72543 | 302264 |   | 994851 |
| **ИТОГО:** | **27636650** | **27636650** | **37522649** | **37522649** | **27511738** | **27511738** |

**Главная книга**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **№ счета** | **Сальдо на начало месяца** | **Обороты за месяц** | **Сальдо на конец месяца** |
|  |  | **Д** | **К** | **Д** | **К** | **Д** | **К** |
| 1 | 1 | 11280000 |  | 4275080 | 61400 | 15493680 |  |
| 2 | 2 |  | 4823275 | 6780 | 5750 |  | 4822245 |
| 3 | 4 | 765300 |  | 5800 | 14180 | 756920 |  |
| 4 | 5 |  | 191325 | 1750 | 8300 |  | 197875 |
| 5 | 7 | 30200 |  |  | 7200 | 23000 |  |
| 6 | 8 | 627520 |  | 5160180 | 5160180 | 627520 |  |
| 7 | 10 | 613370 |  | 410420 | 713915 | 309875 |  |
| 8 | 15 | 129210 |  | 494442 | 494442 | 129210 |  |
| 9 | 16 | 53270 |  | 84022 | 95735 | 41557 |  |
| 10 | 19 | 65610 |  | 864203 | 864203 | 65610 |  |
| 11 | 20 | 1320780 |  | 1095863 | 1005934 | 1410709 |  |
| 12 | 23 |  |  | 295425 | 295425 |  |  |
| 13 | 25 |  |  | 352455 | 352455 |  |  |
| 14 | 26 |  |  | 695792 | 695792 |  |  |
| 15 | 40 |  |  | 1005934 | 1005934 |  |  |
| 16 | 43 | 672570 |  | 1001467 | 822860 | 851177 |  |
| 17 | 44 |  |  | 71636 | 71636 |  |  |
| 18 | 50 | 6780 |  | 1035670 | 1037220 | 5230 |  |
| 19 | 51 | 7241200 |  | 2807688 | 8712394 | 1336494 |  |
| 20 | 52 | 1270530 |  | 1593813 | 300000 | 2564343 |  |
| 21 | 57 | 75800 |  | 300000 | 300000 | 75800 |  |
| 22 | 58 | 580000 |  | 1824120 | 1228000 | 1176120 |  |
| 23 | 59 |  | 192500 |  |  |  | 192500 |
| 24 | 60 |  | 429710 | 5648354 | 5650454 |  | 431810 |
| 25 | 62 | 892700 |  | 1965023 | 2524538 | 333185 |  |
| 26 | 66 |  | 1597800 | 50000 | 190000 |  | 1737800 |
| 27 | 67 |  | 6417800 | 80000 |  |  | 6337800 |
| 28 | 68 |  | 420170 | 1285203 | 467335 | 397698 |  |
| 29 | 69 |  | 230450 | 260750 | 203346 |  | 173046 |
| 30 | 70 |  | 729530 | 1103420 | 812400 |  | 438510 |
| 31 | 71 |  | 4500 | 20000 | 19581 |  | 4081 |
| 32 | 73 | 70350 |  |  | 400 | 69950 |  |
| 33 | 75 | 270560 |  |  | 110000 | 160560 |  |
| 34 | 76 | 109600 | 270830 | 667660 | 1045020 | 109600 | 648190 |
| 35 | 80 |  | 9770000 | 28000 |  |  | 9742000 |
| 36 | 81 | 1561300 |  | 40200 | 28000 | 1573500 |  |
| 37 | 82 |  | 27500 |  |  |  | 27500 |
| 38 | 83 |  | 978600 |  |  |  | 978600 |
| 39 | 84 |  | 665100 |  |  |  | 665100 |
| 40 | 90 |  |  | 1905960 | 1905960 |  |  |
| 41 | 91 |  |  | 1000396 | 1000396 |  |  |
| 42 | 96 |  | 46630 | 12600 | 10000 |  | 44030 |
| 43 | 98 |  | 75800 |  |  |  | 75800 |
| 44 | 99 |  | 765130 | 72543 | 302264 |  | 994851 |
|  | **ИТОГО:** | **27636650** | **27636650** | **37522649** | **37522649** | **27511738** | **27511738** |