**Задача № 3**

*Исходная информация:*

В марте у туристической фирмы в стадии разработки находятся два заказа:

№ 1 на 20 путевок на Кипр

№ 2 на 50 путевок в Москву

Заказ № 2 на 50 путевок в Москву открыли в марте. По нему были учтены следующие прямые затраты:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды затрат | | Номер варианта |
| 3 |
| 1. | Предъявлен счет за проживание туристов в гостинице | 32900 |
| 2. | Предъявлен счет за перевозку туристов | 44300 |
| 3. | Предъявлен счет за оказание экскурсионных услуг | 12540 |
| 4. | Отражено комиссионное вознаграждение, уплаченное туристами за продажу путевок | 11500 |
| 5. | Начислена заработная плата менеджеров, занятых формированием пакета туристских услуг | 20600 |
| 6. | Начислен ЕСН |  |
|  | Итого прямых затрат |  |

В марте у туристической фирмы были учтены следующие общехозяйственные (накладные) расходы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды затрат | | Номер варианта |
| 3 |
| 1. | Предъявлен счет типографией за разработку и издание иллюстрированных проспектов туристских маршрутов | 9500 |
| 2. | Списаны расходы, связанные с проведением официального обеда для заключения договора о деловом сотрудничестве | 8640 |
| 3. | Предъявлен счет АТС за телефонные услуги | 2940 |
| 4. | Начислена плановая сумма резерва на ремонт автотранспорта | 1500 |
| 5. | Начислена амортизация оборудования турфирмы за март (линейный способ) | 14200 |
| 6. | Начислена заработная плата аппарату управления турфирмой | 24200 |
| 7. | Начислена ЕСН от заработной платы аппарата управления |  |
|  | Итого общехозяйственных (накладных) затрат |  |

Общехозяйственные затраты распределяются между заказами и незавершенным производством пропорционально произведенным прямым затратам. Прямые затраты по заказу № 1 – Кипр – за март составили:

|  |  |
| --- | --- |
| № варианта | Сумма |
| 3 | 69900 |

Заказ № 2 – Москва – в марте месяце был сформирован не полностью (частичный выпуск).

Из 50 путевок полностью сформированными оказались только 30.

Незавершенное производство на 1 апреля по заказу № 2 было оценено по следующим затратам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды затрат | | Номер варианта |
| 3 |
| 1. | Затраты по приобретению прав на услуги сторонних организаций, используемые при разработке туристского маршрута | 32640 |
| 2. | Расходы на оплату труда менеджеров, формирующих пакет туристских услуг | 6540 |
| 3. | ЕСН от начисленной заработной платы менеджеров |  |
| 4. | Общехозяйственные (накладные) расходы |  |
|  | Итого затрат в незавершенное производство |  |

*Задание*

1. Оформить журнал регистрации и отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

2. Рассчитать себестоимость турпродукта, используя показанный метод и оформить решение в карточке учета затрат.

*Карточка учета затрат и калькулирование себестоимости туристской продукции.*

Наименование и номер заказа:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Элементы затрат | НЗП на начало месяца | Затраты за месяц | НЗП на конец месяца | Себестоимость | |
| общая | Одной путевки |
| 1. | Затраты на приобретение прав на услуги сторонних организаций |  |  |  |  |  |
| 2. | Расходы на оплату труда менеджеров |  |  |  |  |  |
| 3. | ЕСН заработной платы менеджеров |  |  |  |  |  |
| 4. | Общехозяйственные (накладные) расходы |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |  |

Решение

1. Оформим журнал регистрации и отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Рассчитаем ЕСН: страховые взносы в ПФР составляют 28% от ФОТ; взносы в фонд медицинского страхования составляют 3,6%; взносы на социальное страхование составляют 4%; обязательные взносы на страхование от несчастных случаев составляют 0,4%.

ЕСН по заработной плате менеджеров составляет 36%:

20600\*36% / 100% = 7416 у.е.

ЕСН, начисленный на заработную плату аппарата управления составляет:

24200\*36% / 100% = 8712 у.е.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, у.е. | Корреспонденция счетов | |
| Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Предъявлен счет за проживание туристов в гостинице | 32900 | 60 | 51 |
| 2. | Предъявлен счет за перевозку туристов | 44300 | 60 | 51 |
| 3. | Предъявлен счет за оказание экскурсионных услуг | 12540 | 60 | 51 |
| 4. | Отражено комиссионное вознаграждение, уплаченное туристами за продажу путевок | 11500 | 51 | 62 |
| 5. | Начислена заработная плата менеджеров, занятых формированием пакета туристских услуг | 20600 | 20 | 70 |
| 6. | Начислен ЕСН | 7416 | 20 | 69 |
| 7. | Предъявлен счет типографией за разработку и издание иллюстрированных проспектов туристских маршрутов | 9500 | 60 | 51 |
| 8. | Списаны расходы, связанные с проведением официального обеда для заключения договора о деловом сотрудничестве | 8640 | 90-2 | 26 |
| 9. | Предъявлен счет АТС за телефонные услуги | 2940 | 60 | 51 |
| 10. | Начислена плановая сумма резерва на ремонт автотранспорта | 1500 | 26 |  |
| 11. | Начислена амортизация оборудования турфирмы за март (линейный способ) | 14200 | 26 | 02 |
| 12. | Начислена заработная плата аппарату управления турфирмой | 24200 | 26 | 70 |
| 13. | Начислена ЕСН от заработной платы аппарата управления | 8712 | 26 | 69 |

2. Рассчитаем себестоимость турпродукта.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды затрат | | Прямые затраты по заказу №2 |
| 1. | Предъявлен счет за проживание туристов в гостинице | 32900 |
| 2. | Предъявлен счет за перевозку туристов | 44300 |
| 3. | Предъявлен счет за оказание экскурсионных услуг | 12540 |
| 4. | Отражено комиссионное вознаграждение, уплаченное туристами за продажу путевок | 11500 |
| 5. | Начислена заработная плата менеджеров, занятых формированием пакета туристских услуг | 20600 |
| 6. | Начислен ЕСН | 7416 |
|  | Итого прямых затрат | 129256 |

Прямые затраты по заказу №2 на 50 путевок составляют 129256 у.е.; прямые затраты по заказу №1 составляют 69900 у.е.

При этом заказ №2 сформирован не полностью, а лишь на 30 путевок, а прямые затраты по незавершенному производству составляют:

32640+6540+2354,4 = 41534,4 у.е.

Суммарные прямые затраты составляют 199156 у.е.

Доля прямых затрат в общей сумме прямых затрат на заказ №1 составляет:

(69000 / 199156)\*100% = 35,1%

Доля прямых затрат по выполненному заказу №2 составляет:

(129256 – 41534,4) / 199156 \*100% = 44%

Доля прямых затрат по незавершенному производству составляет:

41534,4 / 199156 \*100% = 20,9%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Виды затрат | Накладные расходы |
| 1. | Предъявлен счет типографией за разработку и издание иллюстрированных проспектов туристских маршрутов | 9500 |
| 2. | Списаны расходы, связанные с проведением официального обеда для заключения договора о деловом сотрудничестве | 8640 |
| 3. | Предъявлен счет АТС за телефонные услуги | 2940 |
| 4. | Начислена плановая сумма резерва на ремонт автотранспорта | 1500 |
| 5. | Начислена амортизация оборудования турфирмы за март (линейный способ) | 14200 |
| 6. | Начислена заработная плата аппарату управления турфирмой | 24200 |
| 7. | Начислена ЕСН от заработной платы аппарата управления | 8712 |
|  | Итого общехозяйственных (накладных) затрат | 69692 |

Распределим общехозяйственных расходы пропорционально прямым затратам.

Общехозяйственные расходы на заказ №1 составляют:

69692\*35,1% / 100% = 24461,9 у.е.

Общехозяйственные расходы на заказ №2 составляют:

69692\*44% / 100% = 30664,5 у.е.

Общехозяйственные расходы на незавершенное производство составляют:

69692\*20,9% = 14565,6 у.е.

Заказ №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Элементы затрат | НЗП на начало месяца | Затраты за месяц | НЗП на конец месяца | Себестоимость | |
| общая | Одной путевки |
| 1. | Затраты на приобретение прав на услуги сторонних организаций | 0 | 69000 | 0 | 69000 | 3450 |
| 2. | Расходы на оплату труда менеджеров | 0 | 0 |
| 3. | ЕСН заработной платы менеджеров | 0 | 0 |
| 4. | Общехозяйственные (накладные) расходы | 0 | 24461,9 | 0 | 24461,9 | 1223,1 |
|  | Итого | 0 | 93461,9 | 0 | 93461,9 | 4673,1 |

Заказ №2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Элементы затрат | НЗП на начало месяца | Затраты за месяц | НЗП на конец месяца | Себестоимость | |
| общая | Одной путевки |
| 1. | Затраты на приобретение прав на услуги сторонних организаций | 0 | 68600 | 32640 | 101240 | 2024,8 |
| 2. | Расходы на оплату труда менеджеров | 0 | 14060 | 6540 | 20600 | 412 |
| 3. | ЕСН заработной платы менеджеров | 0 | 5061,6 | 2354,4 | 7416 | 148,3 |
| 4. | Общехозяйственные (накладные) расходы | 0 | 30664,5 | 14565,6 | 45230,1 | 904,6 |
|  | Итого | 0 | 118386,1 | 56100 | 174486,1 | 3489,7 |