# 16. Хозяйственная операция и ее аспекты.

Каждая наука имеет свой предмет изучения. Предмет, в свою очередь состоит из различных объектов. К объектам предмета БУ прежде всего относятся хозяйственные средства предприятий, различаемые по их составу и источникам образования. Хозяйственные средства находятся в постоянном движении, что характеризует наличие множества хозяйственных операций. Хозяйственные операции можно объединить в следующие хозяйственные процессы: снабжение, производство и реализация.

Процесс снабжения является первой фазой кругооборота хозяйственных средств, в ходе которого предприятие обеспечивает себя всем необходимым для дальнейшей работы. При этом возникают расчеты с поставщиками, транспортными организациями, снабженческими.

Процесс производства – это процесс создания материальных благ в ходе которого рабочие при помощи средств труда воздействуют на предметы труда, при этом создается и новая продукция и ее стоимость.

Процесс реализации – это процесс, в ходе которого изготовленный в процессе производства продукт переходит в сферу обращения. Средства вновь принимают денежную форму. Важность этого процесса в том, что его задержка приведет к замедлению кругооборота оборотных средств.

Хозяйственные процессы являются объектами изучения бухгалтерского учета, который должен учесть все хозяйственные операции в их взаимосвязи и в денежной оценке.

# 36. Корреспонденция счетов. Механизм двойного отражения операций на счетах, его обоснование.

В процессе осуществления своей производственной и финансовой деятельности каждое предприятие ежедневно совершает множество хозяйственных операций , изменяющих остатки хозяйственных средств и их источников, изменяющих актив и пассив бухгалтерского баланса. Однако по бухгалтерскому балансу , составляемому на определенную дату, нельзя повседневно наблюдать за изменениями в составе и размещении каждого вида средств и их источников. Такое наблюдение является одной из основных задач бухгалтерского учета и достигается при помощи системы счетов.

Счета предназначены для хронологической регистрации операций по каждому виду хозяйственных средств, их источников и по группе однородных хозяйственных операций. Счета бухгалтерского учета являются способом группировки и текущего отражения в денежной оценке хозяйственных операций, в результате которых изменяется состав средств (актив баланса) и их источников (пассив баланса).

Счета бухгалтерского учета делятся на активные и пассивные. На активных счетах отражаются хозяйственные операции, в результате которых происходят изменения в составе средств предприятия.

На пассивных счетах учитываются хозяйственные операции, в результате которых изменяются источники средств.

Каждый счет бухгалтерского учета делится на две части, левую - дебет и правую – кредит.

Хозяйственные операции изменяют остатки одновременно на двух счетах бухгалтерского учета: на дебете одного и кредите другого.

Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета называется корреспонденцией счетов, а счета – корреспондирующими.

Корреспонденция счетов обусловлена применением способа двойной записи хозяйственных операций, когда каждая операция получает одновременное отражение по дебету одного счета и по кредиту другого обязательно в одинаковой сумме.

Двойственное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета является объективной необходимостью, обусловленной переходом хозяйственных средств и их источников из одного состояния в другое, а также сменой форм стоимости в процессе кругооборота хозяйственных средств.

Двойная запись хозяйственных операций на счетах имеет большое значение для контроля так как при этом операция в равной сумме отражается по дебету одного и по кредиту другого бухгалтерского счета. В результате должно быть равенство итогов записей по дебету счетов итогам записей по кредиту счетов. Нарушение этого равенства показывает на наличие ошибок в записях, которые должны быть найдены и исправлены.

Двойная запись позволяет контролировать хозяйственные операции и по существу, так как она показывает взаимосвязь между счетами, а также обеспечивает взаимный контроль за деятельностью организаций и лиц, сдающих и принимающих материальные ценности или работу.

На каждом из счетов бухгалтерского учета хозяйственные операции отражаются в последовательности их совершения, т.е. в хронологическом порядке.

Так как бухгалтерский баланс за отчетный период составляется на основании подсчитанных за этот же период сумм оборотов и остатков по счетам, то естественно, что изменения остатков хозяйственных средств и их источников, зафиксированные в счетах бухгалтерского учета , влекут за собой такие же изменения в соответствующих статьях и показателях актива и пассива баланса и в формах бухгалтерской отчетности.

## 63. Принципы построения таблично - ориентированных форм учета.

Таблицы, используемые для учетной регистрации, накапливания, группировки и систематизации однородных показателей исходной информации, называют таблично - ориентированными формами учета. Они используются также в целях управления , контроля за выполнением плана, анализа деятельности предприятия и составления отчетности.

Ориентированные формы учета различают по характеру учетных записей, объему содержащихся сведений, внешнему виду и строению.

По характеру учетных записей они могут быть хронологическими, в которых записи операций делают в хронологическом порядке, систематическими, где группируют однородные по экономическому содержанию операции и комбинированными, в которых систематическую и хронологическую записи объединяют в одном учетном регистре- журнале-ордере, где они дополняют друг друга.

По объему содержащихся сведений делятся на синтетические и аналитические.

По внешнему виду делятся на: книги, свободные листы, карточки, машинограммы.

# Задача 1.

## 1.Остатки на синтетических счетах на начало учетного периода (рублей).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N** | **Наименование счетов** | **Сумма** |
| 1 | Расчетный счет | 85100 |
| 2 | Расчет с поставщиками и подрядчиками (кредитовое сальдо) | 990 |
| 3 | Материалы | 40970 |

## 2.Остатки на аналитических счетах к счету Материалы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N** | **Наименование счетов** | **Оптовая цена,руб.** | **Сумма** |
| 1 | Материалы «А» 600 шт. | 30 | 18000 |
| 2 | Материалы «Б» 450 шт. | 25 | 11250 |
| 3 | Материалы «В» 200 шт. | 40 | 8000 |
| 4 | ТЗР , руб. | х | 3720 |

## 3.Хозяйственные операции за учетный период.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **N** | **Наименование операций** | **Кор. Счета** | | **Сумма** |
| **Дт** | **Кт** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Приняты к оплате счета поставщиков за поступившие материалы (кол-во по цене за единицу):  «А» 650 шт., 30 руб.  «Б» 200 шт., 25 руб.  «В» 300 шт., 40 руб.  **Итого:** | 10/1  10/2  10/3 | 60  60  60 | 19500  5000  12000  36500 |
| 2 | Начислено подрядной организации за погрузку приобретенных материалов. | 10/4 | 60 | 910 |
| 3 | Начислено автотранспортному предприятию за доставку материалов. | 10/4 | 60 | 2745 |
| 4 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам. | 60 | 51 | 40155 |
| 5 | Отпущены в основное производство материалы (кол-во по цене за единицу):  «А» – 30 руб., 810 шт.  «Б» – 25 руб., 300 шт.  «В» - 40 руб., 240 шт.  **Итого:** | 20  20  20 | 10/1  10/2  10/3 | 24300  7500  9600  41400 |
| 6 | Израсходованы на вспомогательные производства материалы (кол-во по цене за единицу):  «А» – 30 руб., 150 шт.  «Б» – 25 руб., 120 шт.  «В» – 40 руб., 70 шт.  **Итого:** | 23  23  23 | 10/1  10/2  10/3 | 4500  3000  2800  10300 |
| 7 | Отнесена соответствующая сумма ТЗР на :  а) основное производство  б) вспомогательное производство  **Итого:** | 20  23 | 10/4  10/4 | 4140  1030  5170 |

## Решение.

1. Составить расчет распределения ТЗР.

а) **% ТЗР = S тзр нп + ∑ тзр п / S тмц унп + ∑ тмц уп** , где

S тзр нп - остаток транспортно – заготовительных расходов на начало периода ;

∑ тзр п - сумма транспортно – заготовительных расходов по поступившим материалам за период;

S тмц унп – остаток материалов на начало периода по учетным ценам ;

∑ тмц уп - стоимость поступивших за период материалов по учетным ценам.

% ТЗР = 3720 + 3655 / 37250 + 36500 \* 100% = 10%.

б) Узнаем какая сумма ТЗР отнесена на основное и вспомогательное производство .

1. Основное производство: 41400 \* 10% = 4140;
2. Вспомогательное производство: 10300 \* 10% = 1030.

2.Открыть синтетические и аналитические счета и записать в них остатки на начало учетного периода.

**Сч. 51 «Расчетный счет».**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | |
| N операции | сумма | N операции | сумма |
| Сальдо начальное  Обороты  Сальдо конечное | 85100  -  44945 | 4  Обороты | 40155  40155 |

**Сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками ».**

#### Дт Кт

|  |  |
| --- | --- |
| 4. 40155  Оборот : 40155 | Сальдо начальное 9900   1. 36500 2. 910 3. 2745   Оборот: 40155  Сальдо конечное 9900 |

### Счет 10 «Материалы»

**Дт Кт**

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 40970   1. 36500 2. 910 3. 2745   Обороты: 40155  Сальдо конечное 24255 | 5. 41400   1. 10300 2. 5170   Обороты: 56870 |

**Счет 10/1 «Материалы « А».**

**Дебет Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N | кол-во | цена | сумма | N | кол-во | цена | сумма |
| Сальдо начальное  1  Оборот  Сальдо конечное | 600  650  650  290 | 30  30  30  30 | 18000  19500  19500  8700 | 5  6  Оборот | 810  150  960 | 30  30  30 | 24300  4500  28800 |

**Счет 10/2 «Материалы «Б».**

**Дебет Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N | кол-во | цена | сумма | N | кол-во | цена | Сумма |
| Сальдо начальное  1  Оборот  Сальдо конечное | 450  200  200  230 | 25  25  25  25 | 11250  5000  5000  5750 | 5  6  Оборот | 300  120  420 | 25  25  25 | 7500  3000  10500 |

**Счет 10/3 «Материалы «В».**

**Дебет Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N | кол-во | цена | сумма | N | кол-во | цена | Сумма |
| Сальдо начальное  1  Оборот  Сальдо конечное | 200  300  300  190 | 40  40  40  40 | 8000  12000  12000  7600 | 5  6  Оборот | 240  70  310 | 40  40  40 | 9600  2800  12400 |

**Счет 10/4 «Материалы «ТЗР».**

**Дебет Кредит**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N операции | сумма | N операции | Сумма |
| Сальдо начальное  2  3  Обороты  Сальдо конечное | 3720  910  2745  3655  2205 | 7  Обороты | 5170  5170 |

##### Счет 20 «Основное производство» Счет 23 «Вспомогательное производство»

###### Дт Кт Дт Кт

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С-до нач. -   1. 41400 2. 5170   Оборот: 46570  Сальдо кон. 46570 | Оборот: - |  | С-до нач. -   1. 10300   Оборот: 10300  С-до кон. 10300 | Оборот : - |

1. **Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам к счету «Материалы».**

**Ведомость количественно-суммового учета.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование аналитических счетов | Начальн. остаток | | Обороты | | | | Конечн. Остаток | |
| кол-во | сумма | Дт. | | Кт. | | кол-во | Сумма |
| кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| Материалы «А» | 600 | 18000 | 650 | 19500 | 960 | 28800 | 290 | 8700 |
| Материалы «Б» | 450 | 11250 | 200 | 5000 | 420 | 10500 | 230 | 5750 |
| Материалы «В» | 200 | 8000 | 300 | 12000 | 310 | 12400 | 190 | 7600 |
| **Итого:** | 1250 | 37250 | 1150 | 36500 | 1690 | 51700 | 710 | 22050 |

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам суммового учета.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование аналитических счетов | Начальн. остаток | | Обороты | | Конечн. остаток | |
| Дт. | Кт. | Дт. | Кт. | Дт. | Кт. |
| Материалы «А» | 1800 | - | 19500 | 28800 | 8700 | - |
| Материалы «Б» | 11250 | - | 5000 | 10500 | 5750 | - |
| Материалы «В» | 8000 | - | 12000 | 12400 | 7600 | - |
| ТЗР | 3720 | - | 3655 | 5170 | 2205 | - |
| **Итого:** | 40970 | - | 40155 | 58870 | 24255 | - |

# Задача 2.

## 1.Остатки на счетах на начало учетного периода (рублей).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N** | **Наименование счетов** | **Сумма** |
| 1 | Материалы | 52500 |
| 2 | Основное производство,  в т.ч. производство продукции «А»  производство продукции «Б» | 5910  2910  3000 |
| 3 | Расчетный счет | 260500 |

## 2.Хозяйственные операции за период.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **N** | **Наименование операций** | **Кор. Счета** | | **Сумма** |
| **Дт** | **Кт** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Начислена амортизация (износ) основных средств:  а) используемых непосредственно на изготовление продукции  «А»  «Б»  **Итого**:  б) в цехах основного производства  в) в управлении предприятия  **Всего**: | 20  20  25  26 | 02  02  02  02 | 6440  6534  12974  1556  1038  15568 |
| 2 | Израсходованы материалы по учетным ценам (задание 1, операция 5).  а) на изготовление продукции  «А»  «Б»  **Итого**: | 20  20 | 10  10 | 20546  20854  41400 |
|  | б) для нужд цехов основного производства  в) для нужд управления предприятия  **Всего**: | 25  26 | 10  10 | 2256  1388  45044 |
| 3 | Списаны ТЗР по материалам , израсходованным на изготовление продукции  «А»  «Б»  **Итого**: | 20  20 | 10  10 | 2055  2085  4140 |
| 4 | Начислена оплата труда :  а) за изготовление продукции  «А»  «Б»  **Итого**:  б) персоналу цехов  в) АУП предприятия  **Всего**: | 20  20  25  26 | 70  70  70  70 | 22250  22570  44820  5560  3770  54150 |
| 5 | Начислено органам социального страхования и социального обеспечения от оплаты труда персонала и отнесено на:  а) изготовление продукции  «А»  «Б»  **Итого:**  б) содержание цехов  в) заводоуправление  **Всего:** | 20  20  25  26 | 69  69  69  69 | 13572  13768  27340  3392  2300  33032 |
| 6 | Удержан подоходный налог из оплаты труда персонала предприятия. | 70 | 68 | 6500 |
| 7 | Получено с расчетного счета в кассу. | 50 | 51 | 47650 |
| 8 | Выдана из кассы начисленная оплата труда. | 70 | 50 | 46310 |
| 9 | Начислено поставщикам за электроэнергию для:  а) изготовления изделий  «А»  «Б»  **Итого:**  б) цехов основного производства  в) конторы управления предприятием  **Всего:** | 20  20  25  26 | 60  60  60  60 | 2930  2970  5900  1390  940  8230 |
| 10 | Выпущена из производства и оприходована по плановой себестоимости продукции (количество по плановой себестоимости за единицу).  «А» – 50 руб., 1400 шт.  «Б» – 65 руб., 1150 шт.  **Итого:** | 40  40 | 20  20 | 70000  74750  144750 |
| 11 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности :  а) поставщикам за электроэнергию  б) органам социального страхования и социального обеспечения  в) в бюджет  **Итого:** | 60  69  68 | 51  51  51 | 8230  33032  6500  47762 |
| 12 | Распределяются и списываются общепроизводственные расходы пропорционально всем основным затратам на производство продукции:  «А»  «Б»  **Итого:** | 20  20 | 25  25 | 7027  7127  14154 |
| 13 | Распределяются и списываются общепроизводственные расходы пропорционально всем основным затратам на производство продукции:  «А»  «Б»  **Итого:** | 20  20 | 26  26 | 4684  4752  9436 |
| 14 | Определена фактическая себестоимость полученной готовой продукции «А» и «Б» и списана разница между фактической и плановой себестоимостью.  **Итого:**  «А»  «Б» | 40  40  40 | 20  20  20 | 17724  10644  7080 |
|  | Примечание: Остатки незавершенного производства на конец отчетного периода:  «А»  «Б»  **Итого:** |  |  | 1770  1830  3600 |

## Решение.

**1.Узнаем сумму ТЗР, отнесенную на основное производство – операция 3.**

**% ТЗР = 10 %**

а) Продукции «А» = 20546 \* 10 % = 2055

б) Продукции «Б» = 20854 \* 10 % = 2085

**2.Распределим общепроизводственные и общехозяйственные расходы.**

Ведомость распределения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование аналитических счетов | Основные затраты на производство | Общепроизводственные расходы | Общехозяйственные расходы |
| Продукция «А»  Продукция «Б»  **Итого:** | 45192  45842  91034 | 7027  7127  14154 | 4684  4752  9436 |

Эти расходы распределены пропорционально основным затратам на производство (Дт 20) за вычетом фактической стоимости материалов.

а) Коэффициент распределения общепроизводственных расходов.

14154/91034 ≈ 0,16

Продукция «А» = 0,16\*45192 ≈ 7027 (руб.)

Продукция «Б» = 0,16 \*45842 ≈ 7127 (руб.)

б) Коэффициент распределения общехозяйственных расходов.

9436/91034 = 0,10

Продукция «А» = 0,10\*45192 ≈ 4684

Продукция «Б» = 0,10\*45842 ≈ 4752

3. Определим фактическую себестоимость продукции и найдем разницу между фактической и плановой себестоимостью.

Фактическая себестоимость всей продукции: Начальный остаток счет 20 + Обороты Дт 20 «-» остаток незавершенного производства на конец периода.

Продукция «А» и «Б» так же.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Выход продук-  ции | План с/с, руб. | | Фактическая с/с, руб. | | Калькуляционная разница, руб. | |
| Ед.продукции | Всей про  дукции. | Ед.прод  укции | Всей про  дукции | Ед. про  дукции | Всей прод-ии |
| Продукция «А» | 1400 | 50 | 70000 | 58 | 80644 | +8 | +10644 |
| Продукции «Б» | 1150 | 65 | 74750 | 71 | 81830 | +6 | +7080 |
| **Итого:** | х | х | 144750 | х | 162474 | х | +17724 |

Фактическая себестоимость всей продукции:

5910+160164-3600=162474

Фактическая себестоимость продукции «А»:

2910+79504-1770=80644

Фактическая себестоимость продукции «Б»:

3000+80660-1830=81830

**Результат:**

Фактическая себестоимость > Плановой себестоимости = Перерасход = 17727 руб.

**4. Открыть синтетические и аналитические счета**

#### Дт Счет 02 Кт Дт Счет 10 Кт

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Оборот: - | 1.15568  Оборот: 15568 |  | Нач.с-до: 52500  Оборот: -  С-до.кон.: 3316 | 2. 45044  3. 4140  Оборот: 49184 |
| Дт Счет | **25 Кт** |  | **Дт Счет** | **26 Кт** |
| 1.1556  2.2256  4.5560  5.3392  9.1390  Оборот: 14154 | 12.14154  Оборот: 14154 |  | 1. 1038  2. 1388  4. 3770  5. 2300  9. 940  Оборот: 9436 | 13. 9436  Оборот: 9436 |
| **Дт Счет** | **70 Кт** |  | **Дт Счет** | **69 Кт** |
| 6.6500  8.46310  Оборот: 52810 | 4.54150  Оборот: 54150  С-до кон.: 1340 |  | 11. 33032  Оборот: 33032 | 5. 33032  Оборот: 33032 |
| Дт Счет | **68 Кт** |  | **Дт Счет** | **50 Кт** |
| 11. 6500  Оборот: 6500 | 6. 6500  Оборот: 6500 |  | 7. 47650  Оборот: 47650  С-до.кон.: 1340 | 8.46310  Оборот: 46310 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт Счет | **51 Кт** |  | **Дт Счет** | **60 Кт** |
| Нач.с-до.:260500  Оборот: -  С-до.кон.:165088 | 7. 47650  11. 47762  Оборот: 95412 |  | 11. 8230  Оборот: 8230 | 9. 8230  Оборот: 8230 |

### Счет 20 “Основное производство”

#### Дебет Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N операции | Сумма | N операции | Сумма |
| Начальное сальдо  1.  2.  3.  4.  5.  9.  12.  13.  Оборот:  Конечное сальдо: | 5910  12974  41400  4140  44820  27340  5900  14154  9436  160164  3600 | 10.  14.  Оборот: | 144750  17724  162474 |

### Счет 20 “Производство продукции “А”

**аналитический**

#### Дебет Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N операции | Сумма | N операции | Сумма |
| Начальное сальдо  1.  2.  3.  4.  5.  9.  12.  13.  Оборот:  Конечное сальдо | 2910  6440  20546  2055  22250  13572  2930  7027  4684  79504  1770 | 10.  14.  Оборот | 70000  10644  80644 |

**Счет 20 “Производство продукции “Б”**

**аналитический**

**Дебет Кредит**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N операции | Сумма | N операции | Сумма |
| Начальное сальдо  1.  2.  3.  4.  5.  9.  12.  13.  Оборот:  Конечное сальдо | 3000  6534  20854  2085  22570  13768  2970  7127  4752  80660  1830 | 10.  14.  Оборот: | 74750  7080  81830 |

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам суммового учета.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Начальный остаток | | Оборот | | Конечный остаток | |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Пр-во продукции “А” | 2910 | - | 79504 | 80644 | 1770 | - |
| Пр-во продукции “Б” | 3000 | - | 80660 | 81830 | 1830 | - |
| **Итого:** | 5910 | - | 160164 | 162474 | 3600 | - |

**Счет 40 “Готовая продукция”.**

#### Дебет Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N операции | Сумма | N операции | Сумма |
| 10.  14.  Оборот:  Конечное сальдо: | 144750  17724  162474  162474 | Оборот: | - |

**Счет 40 “Готовая продукция “А”**

**аналитический**

#### Дебет Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N операции | Сумма | N операции | Сумма |
| 10.  14.  Оборот:  Конечное сальдо: | 70000  10644  80644  80644 | Оборот: |  |

### Счет 40 “Готовая продукция “Б”

#### Дебет Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N операции | Сумма | N операции | Сумма |
| 10.  14.  Оборот:  Конечное сальдо: | 74750  7080  81830  81830 | Оборот: | - |

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам суммового учета.**

**“Готовая продукция”.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Выход продукции | Фак.с/с  Един. | Начальный остаток | | Оборот | | Конечный остаток | |
|  |  |  | Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| Гот.прод. “А” | 1400 | 58 | - | - | 80644 | - | 80644 | - |
| Гот.прод. “Б” | 1150 | 71 | - | - | 81830 | - | 81830 | - |
| **Итого:** | 2550 | х | - | - | 162474 | - | 162474 | - |

# Задача 3.

#### Отражение в учете процесса реализации.

**Условие.**

1. Остатки на аналитических счетах синтетического счета “ Готовая продукция “ на начало учетного периода, руб. (задание 2,операция 14).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование счетов | Фактическая с/с единицы продукции (руб.) | Сумма |
| 1. | Продукция “А” по фактической себестоимости , 28800 шт. | 58 | 1670400 |
| 2. | Продукция “Б” по фактической себестоимости , 14500 шт. | 71 | 1029500 |
|  | **Итого:** | х | 2699900 |

**2. Хозяйственные операции за 1998г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **N** | **Наименование операций** | **Кор. Счета** | | **Сумма** |
| **Дт** | **Кт** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Отгружена со склада готовая продукция иногородним покупателям (количество штук по фактической себестоимости)  Продукция «А» , 26800шт. – 58 руб.  Продукция «Б» , 13200 шт. – 71 руб.  **Итого:** | 46  46 | 40  40 | 1554400  937200  2491600 |
| 2 | Поступила на расчетный счет выручка за реализованную продукцию по ценам  «А» – 80 руб. – 26800 шт.  «Б» - 100 руб. – 13200 шт.  **Итого:** | 51  51 | 46  46 | 2144000  1320000  3464000 |
| 3 | Начислено транспортной организации за погрузку реализованной продукции | 43 | 76 | 4510 |
| 4 | Начислено транспортной организации за перевозку реализованной продукции. | 43 | 76 | 40730 |
| 5 | Списываются на счет «Реализации продукции (работ и услуг)» внепроизводственные расходы по сбыту готовой продукции пропорционально ее фактической себестоимости:  «А»  «Б»  **Итого:** | 46  46 | 43  43 | 28223  17017  45240 |
| 6 | Перечислено с расчетного счета транспортной организации в погашение задолженности. | 76 | 51 | 45240 |
| 7 | Выявлен и списан финансовый результат от реализованной готовой продукции:  «А»  «Б»  **Итого:** | 46  46 | 80  80 | 561377  365783  927160 |

**Решение:**

1. Найдем суммы внепроизводственных расходов по сбыту готовой продукции и распределении ее пропорционально фактической себестоимости.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Фактическая себестоимость | Внепроизводственные расходы |
| Продукция “А” | 1554400 | 28223 |
| Продукция “Б” | 937200 | 17017 |
| **Итого:** | 2491600 | 45240 |

Коэффициент распределения = 45240/2491600 ≈ 0,018

2. Выявим финансовый результат от реализации.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Наименование реализованной продукции | Полная себестоимость реализованной продукции, руб. | Выручка от реализованной продукции, руб. | Финансовый результат | |
| прибыль | убыток |
| 1 | “А” | 1582623 | 2144000 | 561377 | - |
| 2 | “Б” | 954217 | 1320000 | 365783 | - |
|  | **Итого:** | 2536840 | 3464000 | 927160 | - |

3. Откроем синтетический счет “Готовая продукция” и аналитические счета к нему. Составим оборотную ведомость.

### Счет 40

#### Дебет Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N операции | Сумма | N операции | Сумма |
| Сальдо начальное  Оборот  Сальдо конечное | 2699900  -  208300 | 1.  Оборот | 2491600  2491600 |

### Счет 40/1 “Продукция “А”

#### Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Кол-во | Факт.с/с | сумма | N | Кол-во | Факт.с/с | сумма |
| Сальдо началльное  Оборот  Сальдо конечное | 28800  -  2000 | 58  -  58 | 1670400  -  116000 | 1.  Оборот | 26800  26800 | 58  58 | 1554400  1554400 |

### Счет 40 “Продукция “Б”

#### Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Кол-во | Факт.с/с | сумма | N | Кол-во | Факт.с/с | сумма |
| Сальдо началльное  Оборот  Сальдо конечное | 14500  -  1300 | 71  -  71 | 1029500  -  92300 | 1.  Оборот | 13200  13200 | 71  71 | 937200  937200 |

Оборотная ведомость по аналитическим счетам колличественно - cуммового учета.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование аналитических счетов | Начальный остаток | | Обороты | | | | Конечный остаток | |
| Дт | | Кт | |
| Кол-во | сумма | Кол-во | сумма | Кол-во | сумма | Кол-во | сумма |
| “А” | 28800 | 1670400 | - | - | 26800 | 1554400 | 2000 | 116000 |
| “Б” | 14500 | 1029500 | - | - | 13200 | 937200 | 1300 | 92300 |
| **Итого:** | 43300 | 2699900 | - | - | 40000 | 2491600 | 3300 | 208300 |

4. Открыть синтетический счет “Реализация продукции” и аналитические счета к нему.

Составить оборотную ведомость.

### Счет 46

#### Дебет Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N операции | Сумма | N операции | Сумма |
| 1.  5.  7.  Оборот: | 2491600  45240  927160  3464000 | 2.  Оборот: | 3464000  3464000 |

**Счет 46 “Реализация продукции “А”.**

#### Дебет Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N операции | Сумма | N операции | Сумма |
| 1.  5.  7.  Оборот: | 1554400  28223  561377  2144000 | 2.  Оборот: | 2144000  2144000 |

**Счет 46 “Реализация продукции”Б”.**

#### Дебет Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N операции | Сумма | N операции | Сумма |
| 1.  5.  7.  Оборот: | 937200  17017  365783  1320000 | 2.  Оборот: | 1320000  1320000 |

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам суммового учета.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование аналитических счетов | Начальный остаток | | Оборот | | Конечный остаток | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| Реализация продукции “А” | - | - | 2144000 | 2144000 | - | - |
| Реализация продукции “Б” | - | - | 1320000 | 1320000 | - | - |
| **Итого:** | - | - | 3464000 | 3464000 | - | - |

5. Открыть синтетический счет “Коммерческие расходы”.

### Счет 43

#### Дебет Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N операции | Сумма | N операции | Сумма |
| 3.  4.  Оборот: | 4510  40730  45240 | 5.  Оборот: | 45240  45240 |