**Учет хозяйственных ситуаций на предприятии и**

**формирование отчетных показателей**

**Задание.**

1. Открыть счета бухгалтерского учета в виде схем приведенных в приложениях 1,2. записать в счетах суммы начальных остатков по данным ведомости остатков по счетам на 1 \_\_\_\_ 200 \_\_ г.
2. Указать корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, перечень которых дан в журнале регистрации.
3. Записать на синтетических и аналитических счетах суммы по операциям.
4. Подсчитать обороты по дебету и кредиту счетов суммы по операциям.
5. Составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам.
6. Заполнить на конец отчетного периода баланс, отчет о прибылях и убытках.

Задание выполняется в регистрах различных форм бухгалтерского учета (см. приложения) и выполняется на примере ниже приведенных хозяйственных ситуаций.

**Общие условия:** Предприятие занимается изготовлением продукции А. и Б и имеет основное производство цех 1. Имеется вспомогательное производство - цех 2.

**Основные положения учетной политики** предприятия для выполнения задания:

Основные средства учитываются в соответствии с установленным лимитом стоимости средств труда;

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется с использованием линейного метода, по нормам амортизационных отчислений, установленных законодательством РФ;

Учет затрат на производство ведется по видам продукции (А, Б) на субсчетах открытых к счету 20 «Основное производство».

Общепроизводственные расходы учитываются в целом по цеху основного производства. Косвенные расходы по видам продукции распределяются пропорционально начисленной заработной плате рабочих производственного цеха.

Материалы в текущем учете отражаются в учетных ценах. В качестве учетных цен используются цены поставщиков. Учет заготовления и приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы». Списание материалов на производство осуществляется по средней себестоимости;

Незавершенное производство на конец отчетного периода оценивается по фактической производственной себестоимости;

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости;

Выручка от реализации продукции определяется по мере отгрузки продукции и предъявления расчетных документов покупателям;

Оплата труда повременная, окладная.

На оплату отпусков формируется резерв за счет ежемесячных отчислений в размере 10% от начисленной заработной платы

Отчисления в фонд социального страхования от несчастных случаев установлены в размере 1,8% от начисленной заработной платы;

Удержания налога на доходы физических лиц производятся из заработной платы, начисленной за отчетный период;

Виды налогов и ставки по ним применяются в соответствии с действующим законодательством;

Отчисления во внебюджетные фонды производятся в соответствии с действующим законодательством.

**Исходные данные.**

* 1. Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета на 1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200 \_\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование хозяйственных средств и источников | Сумма, руб. |
| Основные средства (01)  Амортизация основных средств (02)  Нематериальные активы (04)  Амортизация нематериальных активов (05)  Материалы (10)  НДС по приобретенным ценностям (19)  Незавершенное производство (20)  Готовая продукция (43)  Касса (50)  Расчетный счет (51)  Задолженность поставщикам (60)  Задолженность покупателей (62)  Задолженность бюджету (68)  Задолженность органам социального страхования (69)  Задолженность перед персоналом по оплате труда (70)  Задолженность подотчетных лиц (71)  Задолженность прочим кредиторам (76)  Прибыль текущего года (99)  Уставный капитал (80)  Резервный капитал (82)  Добавочный капитал (83)  Нераспределенная прибыль (84)  Краткосрочные кредиты банков (66)  Резерв на оплату отпусков (96) | 30600000  4400000  16000  1400  173500  320 000  120000  500000  4000  199400  192000  460000  98600  130400  256000  10000  32800  700000  15785400  834000  8657200  302100  560000  156000 |

* 1. Расшифровка остатков по счетам:

А) Состав основных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование основных средств | Место эксплуатации | Балансовая стоимость, руб. | Норма амортизации (годовая), % |
| Здание каменное двухэтажное  Здание кирпичное  Здание каменное  Силовые машины  Компьютеры и орг. техника  Производственное оборудование1  Производственное оборудование2  Автомобиль легковой  Автомобиль грузовой  Инструменты  Несгораемый сейф | Управление  Вспомогательный цех  Основной цех  Основной цех  Управление  Основной цех  Основной цех  Управление  Вспомогательный цех  Основной цех  управление | 9000000  2960000  12600000  2580000  460000  853000  1147000  380000  400000  204000  16000 | 1,20  2,50  1,20  33,3  12,5  10,0  10,0  11,10  14,30  8,3  6,50 |

Б) Нематериальные активы в сумме 16000 руб., представляют собой организационные расходы, срок полезного использования - 20 лет;

В) Остатки материалов и инвентаря на складе на 1\_\_\_\_ 200\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет, субсчет | Наименование | Ед. изм. | Покупная цена, руб | Коли-  чество | Покупная стоимость, руб. | ТЗР, руб. | Фактическая себестоимость, руб. |
| 101  101  101  103  109  109 | Материал 1  Материал 2  Разные материалы  ИТОГО  Бензин  Спецодежда  Столы офисные  Всего по счету 10 | Ед.  Ед  Шт.  Х  Л  Шт  Шт | 30  6,0  2,0  х  20  400  1000 | 1200  4600  500  х  3000  47  20 | 36000  27600  1000  64600  60000  18800  20000  163400 | 5400  900  200  6500  3600  -  -  10100 | 41400  28500  1200  71100  63600  18800  20000  173500 |

Г) Остатки незавершенного производства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Продукция | |
| А | Б |
| Материалы  Основная заработная плата производственных рабочих  Отчисления на социальные нужды  Общепроизводственные расходы  Общехозяйственные расходы  ИТОГО | 29500  14000  3890  17010  5600  70000 | 21070  10000  2780  12150  4000  50000 |

Д) Остатки задолженности бюджету, руб.:

Налог на добавленную стоимость 66600

Налог на доходы физических лиц 32000

ИТОГО 98600

Е) Остатки задолженности органам социального страхования и обеспечения, руб.:

Фонд социального страхования 39120

Пенсионный фонд 65200

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования 19560

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования 6520

ИТОГО 130400

Ж) Задолженность поставщикам, руб.

Предприятие Х 100000

Предприятие ХХ 92000

З) Задолженность Иванова И.И. по подотчетным суммам 10000 руб.

И) Задолженность покупателей, руб:

Предприятие ХХХ 460000

К) Задолженность работникам по оплате труда на 1\_\_\_\_\_\_\_200\_\_ г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилия, инициалы | Сумма, руб. |
| 1.  2.  3.  4. | Александров А.А.  Иванов И.И.  Семенов С.С.  Соколов С.С.  Прочие | 4000  5000  6000  5000  236000 |
|  | ИТОГО | 256000 |

Л) Кредиторская задолженность на 1\_\_\_\_\_\_\_200\_\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
| Организация | Сумма, руб. |
| За услуги связи  прочие | 20000  12800 |

* 1. Журнал регистрации хозяйственных операций за отчетный месяц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | | | Сумма, руб. |
| 1. | Получено в кассу на командировочные расходы | | | 900 |
| 2. | Выдано на командировочные расходы инженеру Соколову А.П. | | | 900 |
| 3. | Согласно приложенным документам авансовому отчету Соколова А.П., израсходовано | | | 780 |
| 4. | Внесен в кассу остаток неиспользованного аванса | | | 100 |
| 5. | Согласно авансового отчета Иванова И.И. приобретены: и | | | ? |
|  | разные материалы - 1500 ед. по цене 5 руб. за ед. | |  | ? |
|  | 2 стола для офиса по 1170 руб. |  |  | ? |
| 6. | Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы | | | 80000 |
| 7. | Выдана заработная плата | | | 70000 |
| 8. | Депонирована заработная плата | | | ? |
| 9. | Возвращены на расчетный счет суммы депонированной заработной платы | | | ? |
| 10. | Получен аванс от покупателя А, в том числе НДС - 29000 | | | 192000 |
| 11. | Начислен НДС с суммы полученного аванса | | | 29000 |
| 12. | Перечислено с расчетного счета: | | |  |
| В ФСС | | | 30000 |
| В ПФ | | | 65000 |
|  | | |  |
| 13. | Зачислена поступившая от Предприятия ХХХ задолженность за отгруженную продукцию | | | 460000 |
| 14. | Перечислено с расчетного счета | | |  |
| Проценты за краткосрочный кредит банку | | | 40000 |
| Узлу связи | | | 20000 |
| 15. | Получен штраф за нарушение условий перевозки | | | 1200 |
| 16. | Поступил к оплате счет за партию материалов 1 (3800 ед. по цене 31 руб), принятую на склад по приходному ордеру: | | |  |
| Покупная стоимость | | | ? |
| Транспортный тариф | | | 3200 |
| Итого | | | ? |
| НДС | | | 21780 |
| Всего | | | ? |
|  | | |  |
| 17. | Оплачен счет за Материал 1 | | | ? |
| 18. | Отпущено со склада по покупным ценам разные материалы на хозяйственные нужды цеха 1, всего 1300 ед. | | | 5525 |
| 19. | Поступила на склад партия Материала 2, (5000 ед. по цене 7,20 руб.) | | | ? |
| 20. | Отпущены цеху 1 материалы по покупным ценам: | | |  |
| Виды продукции | Материал 1 | Материал 2 |  |
| А | 2000 ед | 5000 ед | ? |
| Б | 1000 ед | 2500 ед | ? |
| 21. | Отпущен бензин цеху 2 (2000 л) по учетной цене | | | ? |
| 22. | Учтены транспортные расходы за доставку Материала 2 | | | 1200 |
| 23. | Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости на израсходованные материалы: | | |  |
| На продукцию А | | | ? |
| На продукцию Б | | | ? |
| На общепроизводственные нужды | | | ? |
| На вспомогательное производство | | | ? |
| Итого | | | ? |
| 24. | Продана силовая машина по договорной цене Предприятию У | | |  |
| (в т.ч. НДС) | | | 125000 |
| Первоначальная стоимость |  |  | 150000 |
| Износ | | | 50000 |
| 25. | Зачислена поступившая от покупателя оплата за проданную силовую машину | | | 125000 |
| 26. | Начислен НДС за проданную силовую машину | | | 19068 |
| 27. | Принят к оплате счет за компьютер: | | |  |
| Стоимость компьютера | | | 45000 |
| НДС | | | 8100 |
| 28. | Оплачен приобретенный компьютер | | | ? |
| 29. | Оприходован компьютер | | | ? |
| 30. | Принят в аренду склад от Предприятия УУ для хранения материалов (текущая аренда) | | | 1500000 |
| 31. | Начислена арендная плата за текущий месяц | | |  |
| Сумма арендной платы | | | 20000 |
| НДС | | | 3600 |
| Всего | | | ? |
| 32. | Начислена амортизация основных средств | | |  |
| Основного цеха | | | ? |
| Вспомогательного цеха | | | ? |
| Управления предприятия | | | ? |
| 33. | Списаны и демонтированы инструменты | | |  |
| Первоначальная стоимость | | | 22000 |
| Износ | | | 14000 |
| Оприходованы разные материалы от демонтажа | | | 5000 |
| 34. | Начислена амортизация НМА | | | ? |
| 35. | Начислены заработная плата и пособия: | | |  |
| 1.Производственным рабочим за выполнение работ по изготовлению: | | |  |
| продукции А. | | | 300000 |
| продукции Б | | | 241000 |
| 2.рабочим за техобслуживание оборудований основного цеха | | | 26000 |
| 3.специалистам и обслуживающему персоналу основного цеха | | | 56500 |
| 4.               водителям и обслуживающему персоналу цеха 2 | | | 120000 |
| 5.               руководителям, служащим и обслуживающему персоналу управления предприятия | | | 78000 |
| 6.               начислены отпускные служащим управления | | | 32000 |
| 7.               начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам за время болезни | | | 22000 |
| 36. | Произведены отчисления в резерв оплаты отпусков, всего: | | | ? |
| Продукция А | | | ? |
| Продукция Б | | | ? |
| Цех 2 | | | ? |
| ОПР | | | ? |
| ОХР | | | ? |
| 37. | Произведены отчисления по действующим тарифам от начисленной заработной платы на: | | |  |
| Продукцию А | | | ? |
| продукцию Б | | | ? |
| Вспомогательного цеха | | | ? |
| ОПР | | | ? |
| ОХР | | | ? |
| Резерва | | | ? |
| 38. | Удержано из начисленной заработной платы НДФЛ | | | 100000 |
| 39. | Распределены и списаны затраты цеха 2. Объем оказанных услуг: | | |  |
| Основному цеху 15 т/км | | | ? |
| Управлению предприятия 5 т/км | | | ? |
| 40. | Распределены и списаны ОПР: | | |  |
| Продукция А. | | | ? |
| Продукция Б. | | | ? |
| 41. | Распределены и списаны ОХР: | | |  |
| Продукция А. | | | ? |
| Продукция Б. | | | ? |
| 42. | Согласно ведомости выпуска готовой продукции, выпущено из производства и принято на склад по фактической производственной себестоимости: | | |  |
| Продукция А. 3000 ед | | | ? |
| Продукция Б. 5000 ед | | | ? |
| 43. | Предъявлены счета покупателям за отпущенную им продукцию: |  |  |  |
| Продукция А по цене 360 руб. |  |  | ? |
|  | Продукция Б по цене 160 руб. |  |  | ? |
|  | Покупатели | Продукция А | Продукция Б |  |
|  | Покупатель А | 1000 | 2000 |  |
|  | Покупатель Б | 1500 | 4000 |  |
|  | Итого | 2500 | 6000 |  |
|  | НДС | | | ? |
|  | Всего | | | ? |
| 44 | Списывается фактическая производственная себестоимость отгруженной за месяц готовой продукции | | | ? |
| 45 | Начислена сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет за проданную продукцию | | | ? |
| 46 | Поступила на расчетный счет от Покупателя А согласно договора часть выручки | | | 500000 |
| 47 | Выявляется и перечисляется результат от продажи | | | ? |
| 48 | Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов | | | ? |
| 49 | Начислен условный налог на прибыль | | | ? |

## Приложение1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | |  | | | |
| № операции | Дебет с кредита счетов | | | | | | | № операции | Кредит в дебет счетов | | | | | |
| № | № | № | № | № | … | Итого | № | № | № | № | … | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## Приложение 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № операции | Дебет (статьи затрат) | | | | | | | Кредит |
| Материалы | Основная заработная плата | Отчисления на социальные нужды | Общепроизводственные расходы | Общехозяйственные расходы | Прочие | Итого |
| Остаток на начало месяца |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Обороты за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Остаток на конец |  |  |  |  |  |  |  |  |

## Приложение 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет процента отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости материалов | | | | |
| Показатели | Учетная стоимость | Отклонения | Фактическая себестоимость |
| Материалы (счет 101) |  |  |  |
| Остаток на начало месяца |  |  |  |
| поступило за месяц |  |  |  |
| Итого |  |  |  |
| Процент отклонений |  |  |  |
| Топливо (счет 103) |  |  |  |
| Остаток на начало месяца |  |  |  |
| поступила за месяц |  |  |  |
| Итого |  |  |  |
| Процент отклонений |  |  |  |

## Приложение 4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направления использования материалов | В дебет счетов | С кредита счета 10 (расход) | | | |
| Учетная стоимость | Отклонения | | Фактическая себестоимость |
| % | Сумма |
| Продукция А | 201 |  |  |  |  |
| Продукция Б | 202 |  |  |  |  |
| Общепроизводственные расходы | 25 |  |  |  |  |
| Вспомогательный цех | 23 |  |  |  |  |

## Приложение 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расчет стоимости списания материалов | | | |
| Виды материалов | Количество, ед | Цена за 1 ед., руб. | Стоимость, руб |
| Материал 1 |  |  |  |
| Остаток на начало месяца |  |  |  |
| поступило за месяц |  |  |  |
| всего с учетом остатка |  |  |  |
| отпущено на производство |  |  |  |
| Материал 2 |  |  |  |
| Остаток на начало месяца |  |  |  |
| поступило за месяц |  |  |  |
| всего с учетом остатка |  |  |  |
| отпущено на производство |  |  |  |
| Разные материалы |  |  |  |
| поступило за месяц |  |  |  |
| всего с учетом остатка |  |  |  |
| отпущено на производство |  |  |  |
| Топливо |  |  |  |
| поступило за месяц |  |  |  |
| всего с учетом остатка |  |  |  |
| отпущено на производство |  |  |  |

## Приложение 6.

Ведомость распределения заработной платы и отчислений на социальные нужды

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В дебет счетов | Начислено заработной платы | Отчисления на социальные нужды | | | | | |
| ФСС | ПФ | ФФОМС | ТФОМС | ФСС от несчастных случаев | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего |  |  |  |  |  |  |  |

## Приложение 7.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Расчет распределения затрат вспомогательного производства | | |
| Потребители | Объем услуг, т/км | Фактические затраты, руб. |
| Основной цех |  |  |
| Управление |  |  |
| Итого |  |  |

## Приложение 8.

Расчет суммы амортизации основных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименования основных средств | Место эксплуатации | Балансовая стоимость, руб. | Норма амортизации (годовая), % | Годовая сумма амортизации, руб. | Амортизация за месяц, руб. |
| … |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |

## Приложение 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет распределения косвенных затрат | | | | | |
| Счет | Вида продукций | База распределения | Коэффициент распределения | ОПР, руб. | ОХР, руб. | |
| 201 | Продукция А |  |  |  |  | |
| 202 | Продукция Б |  |  |  |  | |
| Итого |  |  |  |  |  | |

## Приложение 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Калькуляция производственной себестоимости продукции | | | | |
| Выпуск\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ шт |  |  |  |  |
| Производственная себестоимость | 1 ед \_\_\_\_ руб. |  |  |  |
| Статьи затрат | Незавершенное производство на начало месяца | Затраты за месяц (оборот по дебету счета 201) | Незавершенное производство на конец месяца | Фактическая производственная себестоимость |
| 1. Материалы |  |  |  |  |
| 2. Основная заработная плата производственных рабочих |  |  |  |  |
| 3. Отчисления на социальные нужды |  |  |  |  |
| 4. ОПР |  |  |  |  |
| 5. ОХР |  |  |  |  |
| 6. Прочие |  |  |  |  |
| Производственная себестоимость |  |  |  |  |

## Приложение 11

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Расчет фактической производственной себестоимости отгруженной продукции | | |
| Показатели | Стоимость продукции по отпускным ценам | Фактическая себестоимость |
| 1. Остаток готовой продукции на начало месяца | 650000 |  |
| 2. Поступило на склад готовой продукции за месяц |  |  |
| 3. Итого |  |  |
| 4. Процент отклонения фактической себестоимости от стоимости продукции по отпускным ценам |  |  |
| 5. отгружено готовой продукции за месяц |  |  |
| 6. Остаток готовой продукции на конец месяца |  |  |

## Приложение 12

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | Сальдо на \_\_\_\_\_ | | Оборот за \_\_\_\_\_\_ | | Сальдо на \_\_\_\_\_\_\_ | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01. Основные средства |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |