**II часть задания**

Вторая часть задания представляет решение задачи по отражению сумм хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета с составлением необходимых расчетов.

Задание представлено одним вариантом для всех студентов в отличие от первой части. Хозяйственные операции задания даны по условному предприятию (организации). Соответственно, структура счетов и синтетического учета и аналитического учета носит учебный характер, как и формы других регистров. Но бухгалтерский баланс должен быть представлен с соблюдением типовой формы отчетности, с указанием всех статей, разделов. Если по каким-то статьям по условию задания нет показателей, то в соответствующих реквизитах баланса эти показатели прочеркиваются. В балансе по каждому числовому показателю приводятся данные на два момента – начало и конец отчетного периода – месяца.

Не принимается к рецензированию работа, если вместо баланса приводится лишь сальдо по счетам синтетического учета, оформленным в виде таблицы. Баланс составляется в нетто – оценке его статей.

В таблицах счетов, регистров должны быть приведены полное, правильное название счета и его шифр (номер), за исключением журнала регистрации хозяйственных операций, где в реквизите «Корреспонденция счетов» следует приводить лишь шифр счета.

Все таблицы должны иметь полное и правильное название, необходимые итоги, в таблицах, где производятся расчеты, следует указывать, к какой операции в журнале регистрации относится данный расчет.

По некоторым операциям в журнале регистрации хозяйственных операций данные приводятся лишь в натуральных измерителях, приводимых в тексте операций (приобретение материалов, их расход, выпуск и реализация готовой продукции и др.). В реквизитах «сумма частная» и «сумма общая» студент самостоятельно определяет их и вносит в журнал, также как и по операциям, где суммы в исходных данных отсутствуют.

Следует обеспечить сверку данных аналитического и синтетического учета, сверку данных различных регистров, записи в которых должны совпадать (итоги журнала регистрации хозяйственных операций и суммы оборотов оборотной ведомости по синтетическим счетам). Счета в оборотной ведомости должны располагаться в порядке возрастания их шифра.

Следует иметь в виду, что в исходных данных приводится не все счета, а лишь те, по которым имеется начальное сальдо. Суммы, приводимые в работе со знаком «минус», указываются в круглых скобках.

Задание составлено с таким расчетом, чтобы суммы всех операций должны быть получены в полных рублях, без копеек. Суммы, исчисляемые студентом, тоже должны быть получены в полных рублях, без копеек. Поэтому при расчете сумм отклонений, распределений на основе коэффициентов (процентов) последние следует исчислять с максимально большим числом знаков после запятой.

При составлении баланса следует иметь в виду, что содержание некоторых статей баланса не соответствует сумме сальдо соответствующих счетов синтетического учета, кроме того следует иметь в виду правила внесения в баланс сумм развернутых сальдо активно-пассивных счетов.

При составлении журнала регистрации хозяйственных операций и внесении сумм их на счета синтетического учета необходимо правильно отражать суммы сложных проводок, не превращая их в простые.

При калькулировании себестоимости готовой продукции основного производства и исчисления суммы отклонения фактической себестоимости от плановой себестоимости (операция № 20) следует иметь в виду, что конечное сальдо по аналитическим счетам счета 20 «Основное производство» приводится в исходных данных (2.2), где приведены и суммы начального сальдо.

Суммы налога на добавленную стоимость (НДС) на приобретенные материалы, основные средства, принятые работы, услуги в журнале регистрации выделены в самостоятельный объект учета.

Исходные данные к выполнению второго задания.

1. Сальдо по счетам синтетического учета на начало отчетного месяца

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Шифр счетов | Наименование счетов | Сальдо на начало месяца | |
| Дт | Кт |
| 01 | Основные средства | 12417890 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 4276247 |
| 10 | Материалы (по плановой себестоимости) | 4869100 |  |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | 194766 |  |
| 20 | Основное производство | 586400 |  |
| 23 | Вспомогательные производства | 49160 |  |
| 43 | Готовая продукция (по плановой себестоимости) | 310800 |  |
| 43 | Отклонение фактической себестоимости от плановой | 6216 |  |
| 50 | Касса | 45800 |  |
| 51 | Расчетные счета | 986510 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 286100 | 1738400 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 4152800 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 282000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 124000 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 605000 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 28710 | 2690 |
| 80 | Уставный капитал |  | 3561450 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 2882065 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 2156800 |
|  | Итого | 19781452 | 19781452 |

2. Аналитические данные к счетам синтетического учета

* 1. Сальдо по счету 10 «Материалы» на начало месяца

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование материалов | Плановая себестоимость | Количество | Сумма |
| Материал «А», шт. | 2810 | 578 | 1624180 |
| Материал «Б», шт. | 474 | 6260 | 2967240 |
| Материал «В», шт. | 52 | 5340 | 277680 |
| Итого |  |  | 4869100 |

* 1. Сальдо по счету 20 «Основное производство»

на начало и на конец месяца

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование аналитических счетов | Сальдо на начало месяца | Сальдо на конец месяца |
| Изделие 20.115 | 72180 | 48092 |
| Изделие 20.118 | 344100 | 120025 |
| Изделие 20.121 | 170120 | 94009 |
| Итого | 586400 | 262126 |

2.3. Сальдо по счету 43 «Готовая продукция» на начало месяца

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Плановая себестоимость единицы | Количество | Сумма по плановой себестоимости | Отклонение фактической себестоимости от плановой |
| Изделие 20.115, шт. | 450 | 205 | 92250 | 2850 |
| Изделие 20.118, шт. | 210 | 610 | 128100 | 1486 |
| Изделие 20.121, шт. | 335 | 270 | 90450 | 1880 |
| Итого |  |  | 310800 | 6216 |

2.4. Сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на начало месяца

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование поставщиков | Сумма | |
| Дт | Кт |
| ОАО «Теплопроммонтаж» |  | 344890 |
| ОАО «Единая торговая компания» |  | 411800 |
| ОАО «Лукойл-интер» |  | 981710 |
| ЗАО «Сервисная служба» | 286100 |  |
| Итого | 286100 | 1738400 |

1. Хозяйственные операции за отчетный месяц

| Номер операции | Содержание хозяйственных операций | Сумма руб. |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Принят к оплате счет ОАО «Теплопроммонтаж» за поступивший и смонтированный объект основных средств. |  |
| Договорная цена объекта с расходами по монтажу | 80 000 |
| НДС в сумме счета | 14 400 |
| 2 | Введен в эксплуатацию полученный объект основных средств | 80 000 |
| 3 | Принят к оплате счет ОАО «Торговая компания» за отгруженные материалы. |  |
| В сумме счета: |  |
| - стоимость материалов по договорным ценам | 427000 |
| - налог на добавленную стоимость (НДС) | 76860 |
| 4 | Принят авансовый отчет экспедитора Жукова Н.И. по расходам, связанным с приобретением материалов | 10671 |
| 5 | Оприходованы по плановой себестоимости, поступившие на склад материалы (количество шт.) |  |
|  | Материал «А» - 110 |  |
|  | Материал «Б» - 300 |  |
| 6 | Списывается по назначению сумма отклонения фактической себестоимости поступивших материалов от их плановой себестоимости |  |
| 7 | Начислена заработная плата персоналу организации: |  |
|  | - рабочим основного производства за изготовление продукции: |  |
|  | изделия 20.115 | 280 000 |
|  | изделия 20.118 | 120 000 |
|  | изделия 20.121 | 60 000 |
|  | - общепроизводственному (цеховому) персоналу основного производства | 70 000 |
|  | - персоналу вспомогательных производств | 80 000 |
|  | - персоналу заводоуправления | 90 000 |
|  | - пособие по временной нетрудоспособности за счет фонда социального страхования | 28 000 |
| 8 | Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение на суммы начисленной заработной платы: |  |
|  | - рабочим основного производства за изготовление продукции: |  |
|  | изделия 20.115 | 75 600 |
|  | изделия 20.118 | 32 400 |
|  | изделия 20.121 | 16 200 |
|  | - общепроизводственному (цеховому) персоналу основного производства | 18 900 |
|  | - персоналу вспомогательных производств | 21 600 |
|  | - персоналу заводоуправления | 24 300 |
| 9 | Списаны материалы по плановой себестоимости (количество шт.): |  |
|  | Материал «А» для производства: |  |
|  | изделия 20.115 – 80 |  |
|  | изделия 20.118 – 120 |  |
|  | изделия 20.121 – 40 |  |
|  | Материал «Б» для производства: |  |
|  | изделия 20.115 – 800 |  |
|  | изделия 20.118 – 600 |  |
|  | изделия 20.121 – 700 |  |
|  | Материал «В»: |  |
|  | на общепроизводственные нужды – 600 |  |
|  | на общехозяйственные нужды – 400 |  |
|  | во вспомогательном производстве - 800 |  |
| 10 | Списывается сумма отклонений фактической себестоимости материалов от плановой себестоимости их в соответствии с расчетом на производство: |  |
|  | изделия 20.115 |  |
|  | изделия 20.118 |  |
|  | изделия 20.121 |  |
| 11 | Начислена амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации: |  |
|  | - в цехах основного производства | 126 670 |
|  | - в цехах вспомогательного производства | 31 500 |
|  | - общехозяйственного назначения | 25 100 |
|  | - оборудования и транспортных средств, занятых реализацией продукции (расходы покупателями не компенсируются) | 18 000 |
| 12 | Принят счет ОАО «Лукойл-Интер» за электроэнергию, израсходованную: |  |
|  | - в цехах основного производства | 41 300 |
|  | - в цехах вспомогательного производства | 5 700 |
|  | - в заводоуправлении | 1 400 |
|  | НДС в сумме счета | 8 712 |
| 13 | Принят счет ЗАО «Теплопроммонтаж» за работы по ремонту основных средств |  |
|  | - в цехах основного производства | 16 800 |
|  | - в заводоуправлении | 4 200 |
|  | НДС в сумме счета | 3 024 |
| 14 | Выдано под отчет из кассы на командировочные расходы заместителю главного бухгалтера Симонову В.И., связанные со сдачей отчетности | 12 800 |
| 15 | Принят авансовый отчет заместителя главного бухгалтера Симонова В.И. по командировочным расходам | 15 200 |
| 16 | Списываются расходы вспомогательных производств, связанных с: |  |
|  | - ремонтом оборудования цехов основного производства | 147 000 |
|  | - ремонтом здания заводоуправления | 21 000 |
|  | - доставкой готовой продукции покупателям (расходы покупателями не компенсируются) | 42 000 |
| 17 | Списываются и распределяются по видам продукции основного производства общепроизводственные расходы: |  |
|  | изделие 20.115 |  |
|  | изделие 20.118 |  |
|  | изделие 20.121 |  |
| 18 | Списываются и распределяются по видам продукции основного производства общехозяйственные расходы: |  |
|  | изделие 20.115 |  |
|  | изделиея 20.118 |  |
|  | изделие 20.121 |  |
| 19 | Оприходована по плановой себестоимости поступившая на склад готовая продукция (количество шт.): |  |
|  | изделие 20.115 – 3070 |  |
|  | изделие 20.118 – 6050 |  |
|  | изделие 20.121 – 2010 |  |
| 20 | Списывается отклонение фактической себестоимости готовой продукции, поступившей из производства, от плановой ее себестоимости по: |  |
|  | изделие 20.115 |  |
|  | изделие 20.118 |  |
|  | изделие 20.121 |  |
| 21 | Отгружена покупателям готовая продукция по плановой себестоимости (количество шт.) |  |
|  | изделие 20.115 – 3175 |  |
|  | изделие 20.118 – 6460 |  |
|  | изделие 20.121 – 2080 |  |
| 22 | Списывается сумма отклонения фактической себестоимости реализованной продукции от ее плановой себестоимости |  |
| 23 | Предъявлены к оплате счета-фактуры покупателям за отгруженную им продукцию | 5710905 |
|  | В сумме счетов: |  |
|  | - стоимость продукции по договорным ценам – 4 839 750 |  |
|  | - налог на добавленную стоимость (НДС) – 871 155 |  |
| 24 | Начислена сумма налога на добавленную стоимость на стоимость реализованной продукции | 871 155 |
| 25 | Поступила на расчетный счет выручка от покупателей за реализованную продукцию | 4136905 |
| 26 | Удержан с сумм доходов персонала организации налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 92 140 |
| 27 | Удержано из сумм начисленной заработной платы персонала по исполнительным листам (алименты) | 21 200 |
| 28 | Получено в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы персоналу и оплаты исполнительных листов | 710 100 |
| 29 | Выдано из кассы организации: |  |
|  | - сумма заработной платы персоналу | 681 900 |
|  | - сумма по исполнительным листам (алименты) | 10 200 |
| 30 | Депонируется сумма неполученной своевременно заработной платы | 28 200 |
| 31 | Перечислено с расчетного счета в погашение по исполнительным листам | 11 000 |
| 32 | Перечислено с расчетного счета в бюджет в погашение задолженности по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) | 92 140 |
| 33 | Внесена на расчетный счет сумма депонированной заработной платы | 28 200 |
| 34 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности ОАО «Единая торговая компания» | 411 800 |
| 35 | Зачтена сумма налога на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным материалам и принятым услугам | 82 966 |
| 36 | Перечислена с расчетного счета сумма налога на добавленную стоимость (НДС) | 912 489 |
| 37 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам: |  |
|  | - ОАО «Теплопроммонтаж» | 439 290 |
|  | - ОАО «Лукойл-Интер» | 624 710 |
| 38 | В связи с невозможностью выполнить договорные обязательства ЗАО «Сервис-служба» перечислено на расчетный счет свою задолженность | 286 100 |
|  | Сумма штрафных санкций в соответствии с договором составила | 1431 |
| 39 | Списываются расходы, связанные с реализацией продукции | 58 000 |
| 40 | Выдано из кассы в возмещение перерасхода по авансовому отчету заместителя главного бухгалтера Симонова В.И. | 2400 |
| 41 | Списаны с расчетного счета расходы, связанные с обслуживанием кредита (проценты за банковский кредит) | 69 213 |
| 42 | Выявлен и списан результат реализации продукции |  |
| 43 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности государственным внебюджетным фондам | 175 400 |
| 44 | Списывается по назначению разность между прочими доходами и прочими расходами |  |
| 45 | Начислена сумма налога на прибыль в размере 20% от суммы прибыли |  |
| 46 | Списывается по назначению сумма неиспользованной в течение отчетного периода прибыли |  |
| 47 | Получено от ООО «Уралснаб» оборудование, требующего монтажа, стоимость которого: |  |
|  | - по договорным ценам | 450 000 |
|  | - НДС в сумме счета | 81 000 |
| 48 | Оборудование сдано в монтаж | 450 000 |
| 49 | Принят к оплате счет ОАО «Теплопроммонтаж» на сумму расходов по монтажу поступившего оборудования |  |
|  | В сумме счета: |  |
|  | - договорная стоимость монтажа | 16 000 |
|  | - НДС в сумме счета | 2880 |
| 50 | Оприходовано в состав основных средств смонтированное оборудование | 466 000 |

4. Учетная политика организации (извлечение)

- Операции процесса снабжения учитываются с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В текущем учете движение материалов учитывается по плановой себестоимости. Сумма отклонений фактической себестоимости материалов от плановой себестоимости их учитывается в целом по счету, без деления на группы материалов или субсчета счета 16. Исчисленная сумма списывается только в затраты основного производства и распределяется по видам продукции пропорционально плановой себестоимости материалов, израсходованных на производство конкретных видов продукции.

- Общепроизводственные и общехозяйственные расходы списываются только в затраты основного производства и распределяются по видам продукции пропорционально сумм заработной платы производственных рабочих.

- Суммы расчетов по налогам и сборам, по социальному страхованию расчетов с дебиторами и кредиторами учитываются в целом по соответствующим счетам без деления по субсчетам.

- Движение готовой продукции учитывается втечение месяца по плановой себестоимости. Фактическая себестоимость реализованной продукции и соответствующая сумма отклонения фактической себестоимости реализован6ной продукции от плановой себестоимости определяется специальным расчетом в целом по счету 43 «Готовая продукция» без исчисления этих сумм по видам продукции.

- Расходы на продажу, собранные по счету 44 «Расходы на продажу» списываются в себестоимость реализованной продукции и по видам продукции не распределяются.

- Финансовый результат реализации продукции определяется без исчисления его по видам продукции.

5. Требуется:

5.1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций (по форме приложения - 1)

5.2. Открыть счета синтетического учета по форме приложения – 2, разнести суммы операций по счетам. Определить обороты и сумма конечного сальдо.

5.3. Открыть аналитические счета к счетам синтетического учета 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», разнести суммы операций по счетам. Определить обороты и конечное сальдо (по форме приложения – 2 или приложения - 3)

5.4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.

5.5. Составить оборотные ведомости по счетам аналитического учета к счетам синтетического учета 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

5.6. Составить бухгалтерский баланс с приведением данных на начало и конец месяца.

6. Приложения

Приложение 1

Журнал регистрации хозяйственных операций

за отчетный месяц

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операций | Корреспонденция счетов | | Сумма | |
| Дт | Кт | частная | общая |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | ИТОГО |  |  | х |  |

Приложение 2

Шифр и название синтетического счета

Дт Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Номер операции, сумма | Номер операции, сумма |
| С1 |  |
|  |  |
| Оборот | Оборот |
| С2 |  |

Приложение 3

Наименование счета аналитического учета

единица измерения, учетная цена

Дт Кт

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Количество | Сумма | Номер операции | Количество | Сумма |
| С1 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  |  | Оборот |  |  |
| С2 |  |  |  |  |  |

Приложение 4

Расчет суммы отклонений фактической себестоимости материалов, списываемых в затраты производства от плановой их себестоимости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Плановая себестоимость | Отклонение | Фактическая себестоимость |
| Остаток на начало месяца |  |  |  |
| Поступило за месяц |  |  |  |
| Итого с остатком |  |  |  |
| Средний уровень отклонения, % | х |  | х |
| Расход за месяц |  |  |  |
| Остаток на конец месяца |  |  |  |

Приложение 5

Расчет – распределение суммы отклонений фактической себестоимости материалов от плановой себестоимости по аналитическим счетам учета затрат основного производства за отчетный месяц

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет счетов | Плановая себестоимость материалов | Отклонение | |
| % | сумма |
| 20.115 |  |  |  |
| 20.118 |  |  |  |
| 20.121 |  |  |  |
| Итого |  |  |  |

Приложение 6

Расчет – распределение общепроизводственных

и общехозяйственных расходов за отчетный месяц

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет счетов | Сумма заработной платы производственных рабочих | Общепроизводственные расходы | | Общехозяйственные расходы | |
| % | сумма | % | сумма |
| 20.115 |  |  |  |  |  |
| 20.118 |  |  |  |  |  |
| 20.121 |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |

Приложение 7

Расчет суммы отклонений фактической себестоимости реализованной продукции от плановой ее себестоимости за отчетный месяц

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Плановая себестоимость | Отклонение | Фактическая себестоимость |
| Остаток готовой продукции на начало месяца |  |  |  |
| Выпуск готовой продукции за месяц |  |  |  |
| Итого с остатком |  |  |  |
| Средний уровень отклонения, % | х |  | х |
| Реализовано готовой продукции за месяц |  |  |  |
| Остаток готовой продукции на конец месяца |  |  |  |