

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФГБОУ ВПО «АЛТАЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Международный институт экономики,
менеджмента и информационных систем
Кафедра бухгалтерского учета, аудита и анализа

М.Н. Семиколенова, И.Г. Бышлакова, С.Ю. Федорова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Учебно-методические материалы



Барнаул

Издательство Алтайского
государственного университета
2012

Учебно-методические материалы предназначены для студентов дневной, заочной формы обучения международного института экономики, менеджмента и информационных систем, обучающихся по направлениям «Экономика», «Менеджмент».

План УМД 2012 г

Подписано в печать 22.05.2012. Формат 60x84/16.

Усл. печ. л. 3,0. Тираж 100 экз. Заказ 131.

Типография Алтайского государственного университета:
656049, Барнаул, ул. Димитрова, 66

Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций (Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ №34н, от 29.06.1998 г.).

Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г.).

Задачи бухгалтерского учета

- Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и его имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности.
- Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.
- Предупреждение отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявление внутрихозяйственных резервов, которые бы обеспечили ее финансовую устойчивость.

Функции бухгалтерского учета

- контрольная;
- информационная;
- обеспечение сохранности собственности;
- обратной связи;
- аналитическая.

Пользователи бухгалтерской информации



Характеристика принципов ведения бухгалтерского учета

Принципы	Краткая характеристика
Базовые принципы (допущения)	
1. Допущение имущественной обособленности	Предполагает, что организация существует как самостоятельное юридическое лицо, хозяйственная единица; ее имущество и обязательства строго обособлены от имущества и обязательств ее совладельцев, работников и других организаций. На балансе организации должно отражаться только то имущество, которое признается ее собственностью на законных основаниях. Имущество, не принадлежащее организации, должно быть отражено за балансом
2. Допущение непрерывности деятельности	Предполагает, что организация нормально функционирует, и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (т.е. у нее отсутствует намерение ликвидации бизнеса), следовательно, ее долги и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

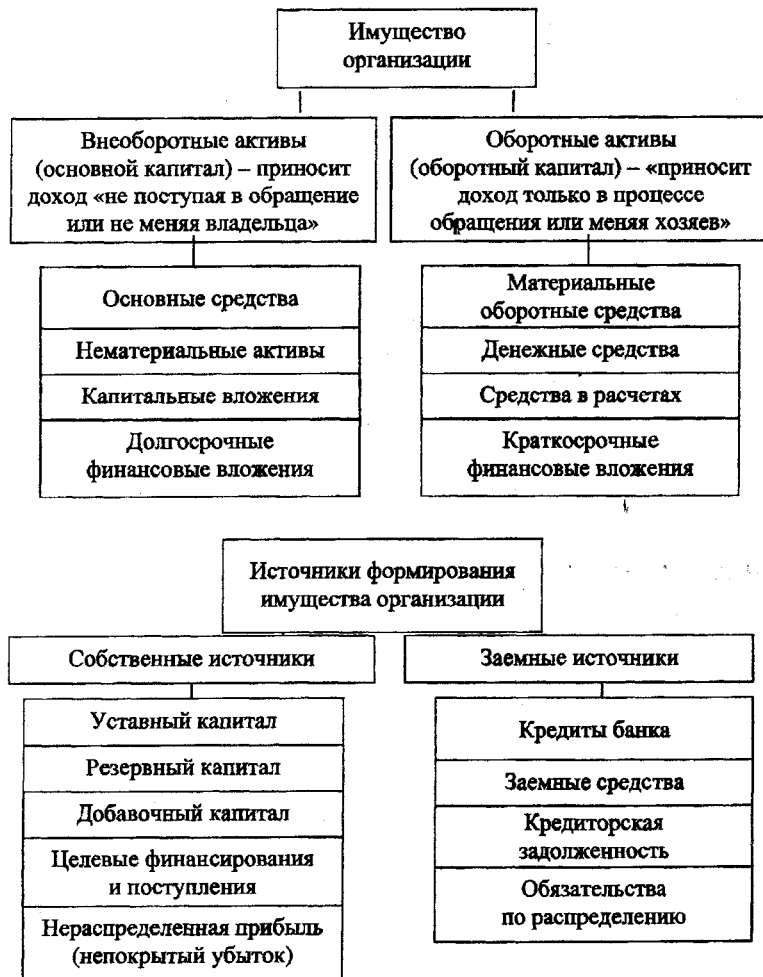
3. Допущение последовательности применения учетной политики	Предполагает, что принятая организацией учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного года к другому
4. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности	Предполагает, что факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором они были совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В международной практике данному требованию соответствует основополагающий принцип начисления
Основные принципы (требования)	
1. Требование полноты	Означает необходимость обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности
2. Требование своевременности	Означает своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете организации в момент их совершения или сразу после совершения хозяйственной операции
3. Требование осмотрительности	Означает необходимость обеспечения большей готовности к признанию в бухгалтерском учете потерь (расходов) и обязательств, чем возможных доходов и активов, что предотвращает возникновение скрытых резервов и чрезмерных запасов. Пренебрежение указанным принципом приведет к тому, что бухгалтерская отчетность перестанет быть нейтральной, а следовательно, утратит надежность
4. Требование приоритета содержания перед формой	Означает, факты хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете должны отражаться не столько исходя из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования
5. Требование непротиворечивости	Предполагает тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по синтетическим счетам на первое число месяца, а также показателей отчетности данным синтетического и аналитического учета
6. Требование рациональности	Предусматривает необходимость рационального и экономного ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации

Предмет и метод бухгалтерского учета

Предметом бухгалтерского учета является вся финансово-хозяйственная деятельность организации.

Предмет состоит из отдельных составных частей, которые называются объектами учета.

Объектами бухгалтерского учета выступают имущество организации, источники его формирования и хозяйственные процессы, вызывающие изменение имущества и его источников.



Задания для самостоятельной работы

На основе исходных данных, представленных в таблице 1, сгруппировать хозяйственные средства предприятия по видам имущества и источникам его образования (табл. 2).

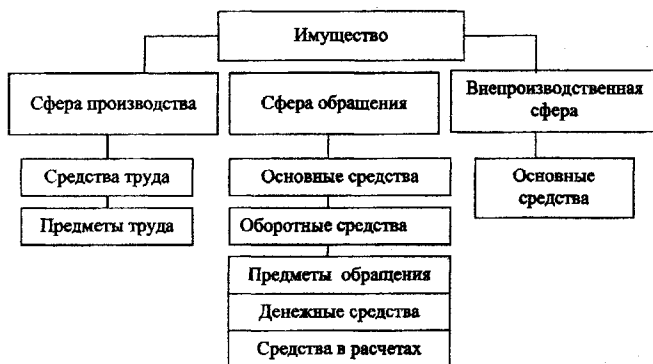
Таблица 1

№	Наименование имущества	Сумма, тыс.руб.
1	Резервный капитал	5 000
2	Долгосрочные ценные бумаги	16 000
3	Валютный счет	9 000
4	Задолженность поставщикам за полученные материалы	12 500
5	Сырье и основные материалы	7 500
6	Наличные деньги в кассе	10 000
7	Непокрытые убытки прошлых лет	10 000
8	Прибыль отчетного периода	25 000
9	Уставный капитал	100 000
10	Краткосрочные кредиты банка	50 000
11	Основные средства жилищно-коммунального хозяйства	160 000
12	Задолженность работникам по оплате труда	15 000
13	Задолженность подотчетных лиц	3 000
14	Задолженность покупателей за проданную продукцию	13 000
15	Денежные средства на расчетном счете	6 000
16	Готовая продукция	8 000
17	Краткосрочные заемные средства	10 000
18	Оборудования складов	25 000
19	Товарные знаки	2 000
20	Добавочный капитал	6 000
21	Незавершенное производство	2 700
22	Долгосрочные заемные средства	200 000
23	Задолженность по платежам в бюджет	18 000
24	Задолженность подрядчикам	4 500
25	Товары отгруженные	3 600
26	Незавершенный строительством объект	1 800
27	Краткосрочные кредиты банка, не погашенные в срок	4 500
28	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	15 000
29	Здание заводоуправления	187 900

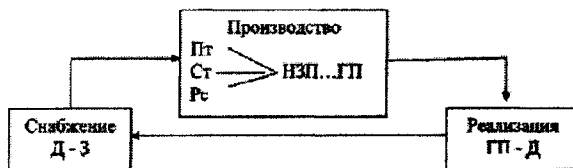
Таблица 2

Группа	Подгруппа	Наименование	Сумма, тыс.руб.
1. Внеоборотные активы			
Итого по п. 1			
2. Оборотные активы			
Итого по п. 2			
Итого имущества			
3. Собственный капитал			
Итого по п. 3			
4. Заемный капитал			
Итого по п. 4.			
Итого источников образования имущества			

Классификация имущества по сферам нахождения



На предприятиях непрерывно, постоянно и одновременно совершаются три хозяйственных операции: заготовка (снабжение), производство, реализация. Данные процессы взаимосвязаны и постоянно возобновляются, создавая непрерывный кругооборот средств.



Д – денежные средства Рс – рабочая сила З – запасы производства
 НЗП – незавершенное производство ГП – готовая продукция
 Ст – средства труда Пг – предметы труда

Метод бухгалтерского учета

Метод бухгалтерского учета – это совокупность приемов, способов и правил, с помощью которых изучается и ведется бухгалтерский учет.

Основные элементы метода бухгалтерского учета:

- документирование;
- инвентаризация;
- оценка;
- калькуляция;
- бухгалтерские счета;
- двойная запись;
- бухгалтерский баланс;
- бухгалтерская отчетность.

Каждый из методов является исходным для функционирования следующего метода, тем самым достигается полное непрерывное и объективное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский баланс

Впервые упоминание о балансе встречается в 14 веке. Слово баланс происходит от латинских слов *bis*-дважды, *lans*-чаши весов.

Бухгалтерский баланс – представляет собой способ экономической группировки имущества по составу и размещению, а также по источникам его формирования, выраженным в денежной оценке и составленным на определенную дату.

Актив баланса – отражается имущество по составу и размещению.

Актив баланса	I. Внеоборотные активы – расходы фирмы, срок окупаемости которых составляет год и более с даты, на которую составляется баланс	Нематериальные активы Основные средства Доходные вложения в материальные ценности Финансовые вложения
	II. Оборотные активы – расходы, которые предположительно должны принести предприятию доход за срок менее года с момента составления баланса	Запасы Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям Дебиторская задолженность Финансовые вложения Денежные средства

Пассив баланса – отражаются источники формирования имущества предприятия.

Пассив балан- са	III. Капитал и Резерв – собственный капитал показывается в порядке его постоянства	Уставный капитал Добавочный капитал Резервный капитал Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
	IV. Долгосрочные обязательства – обязательства по срокам их погашения	Заемные средства
	V. Краткосрочные обязательства	Заемные средства Кредиторская задолженность Доходы будущих периодов Резервы предстоящих расходов

Статья бухгалтерского баланса – это показатель того или иного актива и пассива баланса, характеризующая стоимость отдельных видов имущества, источников и обязательств предприятия.

Итоги актива и пассива должны быть абсолютно равны, и называются валютой бухгалтерского баланса.

Балансовое уравнение:

Актив = Финансовые обязательства + Собственный капитал

Задания для самостоятельной работы

На основании исходных данных, представленных в таблице 1, составить бухгалтерский баланс-нетто по схеме, приведенной в таблице 2.

Таблица 1

Имущество организации и источники его образования на 01.09.200 г.

№	Наименование имущества хозяйства	Сумма, тыс.руб.
1	Резервный капитал	20 000
2	Задолженность по отчислениям на социальное страхование	9 000
3	Валютный счет	12 000
4	Расходы будущих периодов	2 000
5	Краткосрочные ценные бумаги	10 000
6	Уставный капитал	120 000
7	Задолженность покупателей и заказчиков	20 000
8	Задолженность бюджету по налогам	3 500
9	Незавершенное производство	41 000
10	Задолженность поставщикам	19 000
11	Основные материалы	60 000
12	Касса	1 000
13	Денежные средства на расчетном счете	15 000
14	Задолженность работникам по оплате труда	30 000
15	Товары отгруженные	5 000

16	Основные средства (первоначальная стоимость)	58 500
17	Амортизация основных средств	3 000
18	Добавочный капитал	17 200
19	Готовая продукция на складе	20 000
20	Нераспределенная прибыль отчетного года	60 000
21	Нематериальные активы (первоначальная стоимость)	38 000
22	Амортизация нематериальных активов	800

Таблица 2

№ раздела	Наименование раздела	Статьи	Сумма, руб.
I	Актив		
	Внеоборотные активы		
	Итого по разделу		
II	Оборотные активы		
	Итого по разделу		
	Баланс		
III	Пассив		
	Капитал и резервы		
	Итого по разделу		
IV	Долгосрочные обязательства		
	Итого по разделу		
V	Краткосрочные обязательства		
	Итого по разделу		
	Баланс		

Виды бухгалтерских балансов



Требования, предъявляемые при составлении баланса:

- правдивость баланса;
- реальность баланса;
- преемственность;
- ясность баланса.

Функции бухгалтерского баланса

- знакомство внутренних и внешних пользователей бухгалтерской информации с имущественным положением организации;
- определение платежеспособности организации;
- оценка деятельности руководства предприятия.

Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций

Хозяйственные операции оказывают постоянное влияние на валюту баланса. Это влияние ведет к изменению, как величины статей актива, так и статей пассива, или тех и других одновременно. При всем многообразии перечень изменений, происходящий под влиянием хозяйственных операций, сводится к четырем типам изменений относительно валюты баланса.

I тип	II тип	III тип	IV тип
$A+X-X=P$	$A=P+X-X$	$A+X=P+X$	$A-X=P-X$
К таким операциям относят:			
факты использования материальных запасов, погашения дебиторской задолженности и др.	зачисление средств прибыли в резервный капитал, удержание налогов из заработной платы и др.	начисление заработной платы, приобретение материальных ценностей и др.	оплату кредиторской задолженности, погашение ранее выданных векселей и др.

A – актив; П – пассив; X – изменение средств под влиянием хозяйственной операции.

Каждая хозяйственная операция обязательно затрагивает две статьи баланса при обязательном соблюдении равенства между активом и пассивом баланса.

Задания для самостоятельной работы

На основании данных для выполнения задачи составить бухгалтерский баланс организации 01.09.200_ г., определить тип изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций за сентябрь, составить бухгалтерский баланс предприятия на 01.10.200_ г. (табл. 2).

Таблица 1

Остатки по счетам на 01.09.200_ г.

Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
1. Расчеты по налогам и сборам	53 000
2. Основные средства	28 000
3. Нематериальные активы	29 000
4. Расчеты с подотчетными лицами (дебетовый остаток)	15 000
5. Расчеты с покупателями и заказчиками	45 000
6. Прибыли и убытки (кредитовый остаток)	32 000
7. Расчетный счет	110 000
8. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12 000
9. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60 000
10. Готовая продукция	45 000
11. Касса	22 000
12. Расчеты с персоналом по оплате труда	13 000
13. Материалы	26 000
14. Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	50 000
15. Уставный капитал	100 000

Таблица 2

Журнал хозяйственных операций за сентябрь 200_ г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Наименование статей	Активная пассивная	Изменение (+, -)	Тип
1. Поступили денежные средства с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы за август	?				
2. Выдана из кассы заработная плата	?				
3. На расчетный счет поступила задолженность покупателей	?				
4. Подотчетным лицом в кассу внесен остаток аванса	?				
5. Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита банка	?				

6. Приобретены материалы у поставщиков	6 400				
7. С расчетного счета погашена задолженность по социальному страхованию и обеспечению	12 000				
8. Отпущены материалы в производство	30 000				
9. С расчетного счета погашена задолженность поставщикам материалов	?				
10. Начислена заработная плата работникам за сентябрь	15 000				
11. Удержан из заработной платы работников налог на доходы	2 000				
12. Начислен страховой взнос от заработной платы	5 100				
13. На расчетный счет зачислен долгосрочный кредит банка	100 000				
14. Выдано из кассы в отчет на хозяйственные расходы	3 100				

Таблица 3

Бухгалтерский баланс

Раздел, статья баланса	Сумма на 1 сентября, тыс.руб.	Изменение (+, -), тыс.руб.	Сумма на 1 октября, тыс.руб.
1	2	3	4

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Счета открывают на каждый экономически однородный вид хозяйственных средств, их источников и процессов в соответствии с классификацией объектов учета.

Счет бухгалтерского учета – это алгоритм записей хозяйственных операций, который обеспечивает учет, текущий и последующий контроль за наличием и движением экономически однородного объекта.

Схема счетов бухгалтерского учета

Счет _____

(наименование счета)

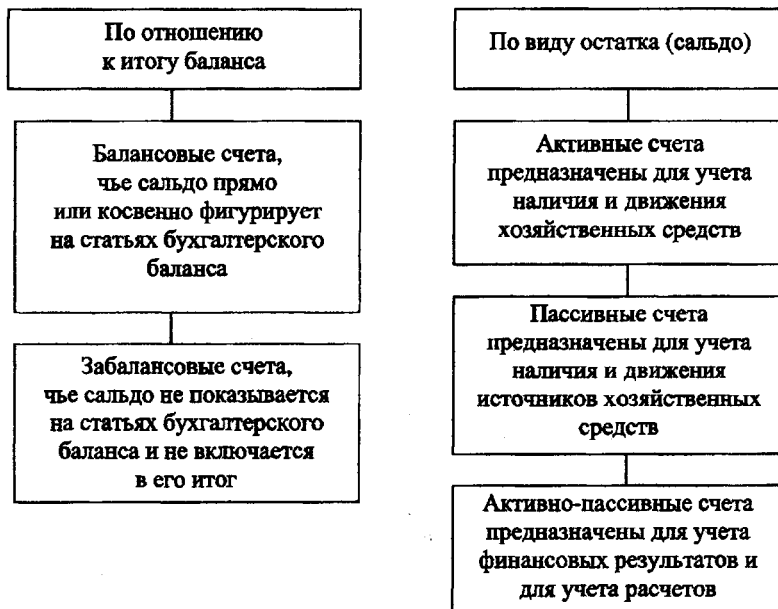
Дебет

Кредит

«Он должен» (лат.)

«Он верит, доверяет» (лат.)

Классификация счетов



Алгоритм записей на счетах бухгалтерского учета

1. Указывается начальный остаток (сальдо)
2. Отражаются все хозяйственные операции, вызывающие изменения начальных остатков
3. Подсчитываются дебетовый и кредитовый обороты по счету как итоговую сумму операций, записанных по дебету и кредиту счетов, без учета начального остатка.
4. Подсчитывается конечный остаток по счету:
 - по активному счету = сальдо начальное + оборот дебетовый – оборот кредитовый;
 - по пассивному счету = сальдо начальное + оборот кредитовый – оборот дебетовый.

Схема построения активного счета

Дебет	Кредит
Сн – начальное сальдо	
Дт – увеличение (+)	Кт – уменьшение (-)
Оборот	Оборот
Ск – конечное сальдо	

Схема построения пассивного счета

Дебет	Кредит
	Сн – начальное сальдо
Дт – уменьшение (-)	Кт – увеличение (+)
Оборот	Оборот
	Ск – конечное сальдо

Схема построения активно-пассивного счета

Дебет	Кредит
Сн- начальное сальдо	Сн – начальное сальдо
Увеличение дебиторской задолженности	Увеличение кредиторской задолженности
Уменьшение кредиторской задолженности	Уменьшение дебиторской задолженности
Ск – конечное сальдо	Ск – конечное сальдо

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Составьте бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, приведенным в таблице 1. Для этого:

1. Определите корреспондирующие счета;
2. Выявите тип каждого счета по отношению к балансу – активный (А) или пассивный (П);
3. Выявите характер изменений каждого счета, вызываемых хозяйственной операцией, - увеличение (+), или уменьшение (-);

4. Определите, по какой стороне каждого счета должна быть записана данная хозяйственная операция – по дебету (Д-т) или по кредиту (К-т).

Таблица 1

Журнал хозяйственных операций за сентябрь 200_ г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.	Кор. счета	А	+	Бухгалтерская проводка
1. Отпущены со склада материалы в производство	18 000				
2. Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	34 000				
3. Начислен страховой взнос от заработной платы	8 840				
4. Удержан из заработной платы рабочих налог на доходы	4 000				
5. Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	100 000				
6. Поступили денежные средства с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы	34 000				
7. Выдана из кассы заработная плата	32 000				
8. Приобретены у поставщиков товары	16 500				
9. Зачислена на расчетный счет задолженность покупателей	32 800				
10. Выдано из кассы под отчет	600				

Сущность метода двойной записи

Двойная запись – это способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

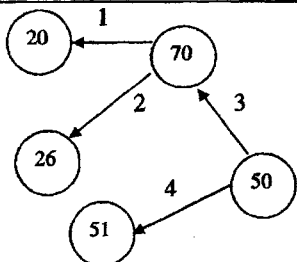
Метод двойной записи заключается в том, что каждая хозяйственная операция отражается дважды: в дебете одного счета и кредите другого в одной и той же сумме.

Хозяйственные операции отражаются на счетах во взаимосвязи, которая называется корреспонденцией счетов, а счета называются корреспондирующими.

Бухгалтерская проводка – запись, указывающая дебет и кредит корреспондирующих счетов.

С помощью двойной записи можно обнаружить ошибки в учете - в этом состоит контрольное значение двойной записи.

Классификация бухгалтерских проводок

Простые	корреспондируют два счета: один счет дебетуется, другой кредитуется в одинаковой сумме	Дт «Готовая продукция» Кт «Основное производ- ство»
Сложные	один счет корреспондирует с несколькими сче- тами: один счет дебетует- ся, несколько кредитуют- ся или наоборот	Дт «Материалы», «Товары» Кт «Расчеты с подотчетны- ми лицами»
Формуль- ные	представлены в линейном виде, в котором наряду с наименованием корреспон- дирующего счета указыва- ется также его шифр (код)	Дт 50 Кт 51
Графиче- ские	раскрывают типизацию корреспондирующих сче- тов. Их используют при разработке программ ав- томатизированного учета. Графически такая взаи- мосвязь между счетами представляет собой сете- вой график	 <pre> graph TD 70((70)) -- 1 --> 20((20)) 70((70)) -- 2 --> 26((26)) 50((50)) -- 3 --> 70((70)) 50((50)) -- 4 --> 51((51)) </pre>

Задания для самостоятельной работы

На основании исходных данных, представленных в таблицах 1, 2:

1. Открыть счета бухгалтерского учета и записать на них остатки на 01.09.200_ г.;
2. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям;
3. Оразить на счетах хозяйственные операции способом двойной записи;
4. Подсчитать обороты и конечные остатки по счетам бухгалтерского учета;
5. По данным конечных остатков составить бухгалтерский баланс на 01.10.200_ г.

Таблица 1

Остатки по счетам на 01.09.200_ г.

Номер счета	Сумма, руб.	Номер счета	Сумма, руб.
01	2 500	02	500
10	900	60	2 000
20	300	68	1 500
43	500	69	600
50	100	70	1 000
51	5 000	80	2 000
71	300	84	4 000
62	2 000		

Таблица 2

Журнал хозяйственных операций за сентябрь 200_ г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1. Поступили материалы от поставщиков	1 400		
2. Задолженность перед поставщиками оплачена за счет: краткосрочных кредитов банка расчетный счет	1 000 400		
3. Материалы переданы в производство	2 100		
4. Начислена заработная плата рабочим основного производства	5 000		
5. Начислен страховой взнос (34%)	?		
6. Сдана на склад готовая продукция	2 300		
7. Получены деньги на расчетный счет от покупателей	2 000		
8. Получены деньги в кассу с расчетного счета на выплату зарплаты	5 000		
9. Из кассы выдана заработная плата сотрудникам предприятия	5 000		
10. Приобретено оборудование у поставщиков	20 000		
11. Поставщиками произведена доставка оборудования	3 500		
12. Оборудование из состава капитальных вложений введено в эксплуатацию	?		
13. Сдан в бухгалтерию авансовый отчет завхоза. Расходы отнесены на основное производство	250		
14. Часть денег, выданная в подотчет, возвращена завхозом в кассу	?		
15. Задолженность перед органами социального страхования и обеспечения оплачена с расчетного счета	600		
16. Начислена амортизация по основным средствам, принадлежащим предприятию	500		

Бухгалтерский баланс на 01.10.200_ г.

№ раз-дела	Наименование раздела	Статьи	Сумма, руб.
I	Актив		
	Внеоборотные активы		
	Итого по разделу		
II	Оборотные активы		
	Итого по разделу		
	Баланс		
III	Пассив		
	Капитал и резервы		
	Итого по разделу		
IV	Долгосрочные обязательства		
	Итого по разделу		
V	Краткосрочные обязательства		
	Итого по разделу		
	Баланс		

Синтетический и аналитический учет

Синтетические счета – счета, на которых хозяйственные средства, их источники и хозяйственные процессы отражаются в обобщенном виде. Учет, осуществляемый на синтетических счетах, называется синтетическим. Он ведется только в денежном выражении.

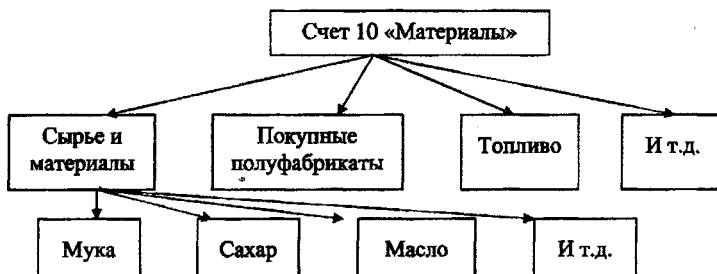
Аналитические счета – счета, на которых отражаются данные по каждому отдельному виду хозяйственных средств, их источников и процессов. Учет, осуществляемый на аналитических счетах, называется аналитическим учетом. Аналитические счета открываются в дополнение к синтетическому с целью его детализации и получения частных показателей по каждому отдельному виду средств и источников.

Схема взаимосвязи синтетического и аналитического учета

Сальдо на начало месяца синтетического счета равно сумме остатков на начало месяца всех аналитических счетов, открытых в дополнение синтетических счетов	Оборот по дебету синтетического счета равен сумме оборотов по дебету всех аналитических счетов, открытых в дополнение синтетического счета.	Оборот по кредиту синтетического счета равен сумме оборотов по кредиту всех аналитических счетов, открытых в дополнение синтетического счета.	Сальдо на конец месяца синтетического счета равно сумме остатков на конец месяца всех аналитических счетов, открытых в дополнение синтетического счета
$S_n = \sum C_n$	$D_t = \sum d_t$	$K_t = \sum k_t$	$C_k = \sum c_k$

Простые счета – счета, не требующие ведения аналитического называются. Например, счета «Касса», «Расчетные счета» и т.п.

Сложные счета – счета, которые требуют ведения аналитического учета. Некоторые синтетические счета состоят из нескольких групп аналитических счетов. Первые группы счетов аналитического учета называются субсчетами. Субсчет – это промежуточное звено между синтетическими и аналитическими счетами. Каждый субсчет объединяет несколько аналитических счетов.



Задания для самостоятельной работы

Задание 1

- открыть счета аналитического и синтетического учета;
- отразить на них хозяйственные операции;
- подсчитать обороты и остатки;
- составить ведомости по счетам синтетического и аналитического учета;
- сверить итоги аналитических ведомостей с соответствующими данными оборотной ведомости по счетам синтетического учета.

Остатки по счетам синтетического учета на 01.02.20__ г.

Номер счета	Сумма	Номер счета	Сумма
01	60 000	80	154 000
10	200 000	70	10 000
10.1	100 000	60	20 000
10.3	65 000	76	90 000
10.5	35 000	84	96 000
50	10 000		
51	60 000		
76	40 000		
Сумма	370 000	Сумма	370 000

Ведомость остатков по счету 10.1 «Сырье и материалы» на 01.02.200_ г.

Наименование материалов	Ед.изм.	Кол-во	Цена	Сумма
Уголок стальной	т	40	1 400	56 000
Электродвигатели	шт.	4	11 000	44 000
Итого:				100 000

Ведомость остатков по счету 10.3 «Топливо» на 01.02.200_ г.

Наименование материалов	Ед.изм.	Кол-во	Цена	Сумма
Кокс литейный	т	25	2 600	65 000

Ведомость остатков по счету 10.5 «Запасные части» на 01.02.200_ г.

Наименование материалов	Ед.изм.	Кол-во	Цена	Сумма
Ротор	шт.	5	7 000	35 000

Ведомость остатков по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 01.02.200_ г.

Наименование	Сумма
ОАО «Электротехника»	4 000
Коксохимический завод	9 000
Олеумный завод	7 000
Итого	20 000

Журнал хозяйственных операций за февраль 200_ г.

№	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1	Получены денежные средства на расчетный счет в погашение дебиторской задолженности	35 000		
2	Поступили на склад материалы от ОАО «Электротехника» – уголок стальной 5 т – электродвигатели 2 шт.	? ?		
3	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед Олеумным заводом	7 000		
4	Отпущено со склада в производство: – уголок стальной 40 т – кокс литейный 7 т	? ?		
5	Поступила на склад запасная часть – ротор – 2 шт. от ООО «Сибирь-комплект»	14 000		
6	Перечислено с расчетного счета Коксохимическому заводу	9 000		
7	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	8 000		
8	Начислен страховой взнос	2 720		

9	Получено в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы	9 000		
10	Поступили на склад материалы: – электродвигатели 3 шт. от ОАО «Электротехника» – кокс литейный 5 т от коксохимического завода	?		
11	Выпущена из производства готовая продукция	60 000		

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 10/1

Наименование материала	Сальдо начальное			Обороты за февраль						Сальдо конечное		
	кол.	цена	сумма	Приход			Расход			кол.	цена	сумма
				кол.	цена	сумма	кол.	цена	сумма			
Итого												

Оборотная ведомость по счету 60 за февраль 20__ г.

Наименование поставщика	Сальдо начальное	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо конечное
Итого				

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за февраль 20__ г.

№ счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Итого						

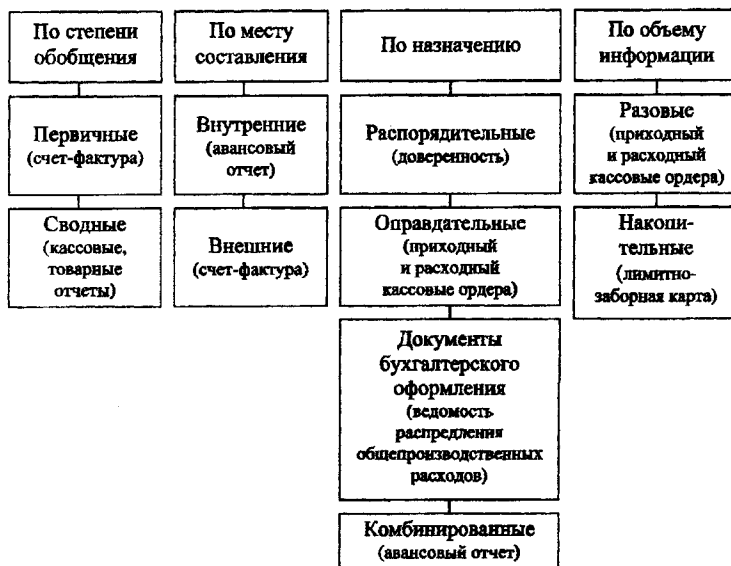
Документирование

Бухгалтерский документ – это письменное свидетельство, которое подтверждает факт совершения хозяйственных операций, право на их совершение или устанавливает материальную ответственность работников за доверенные им ценности.

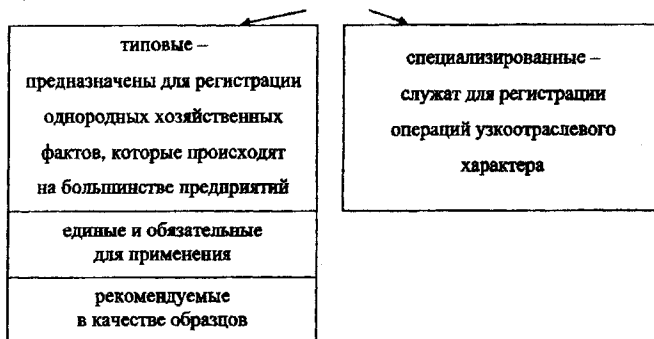
Бухгалтерскими документами оформляются любые хозяйственные операции в той последовательности, в какой они совершаются, что обеспечивает:

- сплошной, непрерывный учет всех объектов учета;
- юридическое обоснование бухгалтерских записей;
- использование документов для текущего контроля и оперативного руководства хозяйственной деятельностью предприятия
- контроль за сохранностью собственности, так как документами подтверждается материальная ответственность работников за доверенные им ценности.

Классификация документов



В зависимости от характера операций формы документов делятся на:



Реквизит – единая неделимая строго оговоренная часть документа.

Обязательные реквизиты бухгалтерских документов:

- наименование документа (формы);
- код формы;
- дата составления;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операций и правильность ее оформления;
- личные подписи с их расшифровкой.

Документооборотом называется движение документов от момента их составления до сдачи в архив предприятия.

Основные этапы документооборота



Инвентаризация

Инвентаризация представляет собой способ контроля за сохранностью средств предприятия и правильностью отражения их в бухгалтерском учете. Наряду с имуществом (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные

запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы) инвентаризации подлежат и финансовые обязательства (кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы).

Инвентаризация – способ проверки соответствия фактического наличия средств данным бухгалтерского учета.

Основу любой инвентаризации составляет полная или выборочная проверка фактического наличия материальных ценностей, имущественных прав и обязательств силами специально созданной комиссии. Различают два вида проверок:

- натуральная проверка состоит в непосредственном наблюдении объектов и определении их количества путем подсчета, взвешивания, обмера;

- документальная проверка – состоит в проверке наличия имущественных прав и финансовых обязательств непосредственно на основании документов.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- обеспечение достоверности показателей бухгалтерского учета;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению в разрезе материально ответственных лиц.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Виды инвентаризации

По объему	Полная
	Частичная
По методу проведения	Выборочная
	Сплошная
По назначению	Плановая
	Внеплановая
	Повторная
	Контрольная
По использованию данных	Информативные
	Доказательные
По способу проведения	Заранее объявленные
	Внезапные

Порядок проведения инвентаризации

Инвентаризация начинается с даты, установленной приказом руководителя организации. Ответственная за проведение инвентаризации – постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При значительном объеме имущества и обязательств по приказу руководителя могут быть созданы рабочие инвентаризационные комиссии. Приложением к приказу является план проведения инвентаризации, который определяет сроки окончания инвентаризации отдельных объектов бухгалтерского учета и продолжительность каждого этапа, разграничивает обязанности между рабочими комиссиями.

Этапы проведения инвентаризации

1. Подготовительный этап.
2. Натуральная и документальная проверка.
3. Таксировочный этап.
4. Сравнительно-аналитический этап.
5. Заключительный этап.

Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете

Излишки имущества	Недостача имущества		
	В пределах норм естественной убыли	Сверх норм естественной убыли	
		По вине материально ответственного лица	При не установленной вине
Приходятся по рыночной стоимости	Относятся на затраты	Относятся на материально ответственное лицо	Относятся на расходы
Дебет 10, 50, 43.. Кредит 91	Дебет 94 Кредит 10, 43, 50 Дебет 20, 44 Кредит 94	Дебет 94 Кредит 10, 43, 50 Дебет 73 Кредит 94, 98 Дебет 70 (50) Кредит 73	Дебет 94 Кредит 10, 43, 50 Дебет 91 Кредит 94

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. По данным инвентаризационно-сличительной ведомости выявлены расхождения фактического наличия ценностей с данными бухгалтерского учета.

- | | |
|--|-------------|
| 1. недостача по полуфабрикату А
20 шт. по 150 руб. | 3 000 руб. |
| 2. недостача по готовой продукции Б
3 шт. по 8 000 руб. | 24 000 руб. |
| 3. излишки готового изделия В
5 шт. по 12 000 руб. | 60 000 руб. |

По данным акта рабочей инвентаризационной комиссии виновник недостачи полуфабрикату А не установлен. В недостаче изделия Б виноват кладовщик. Отрадите на счетах бухгалтерского учета данные инвентаризации.

Стоимостное измерение

Оценка – это способ выражения экономических событий в денежном измерителе.

Процесс оценки неизменно предполагает сочетание трех составляющих элементов:

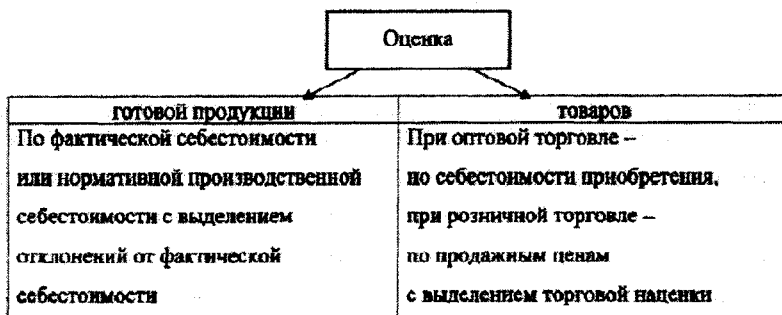
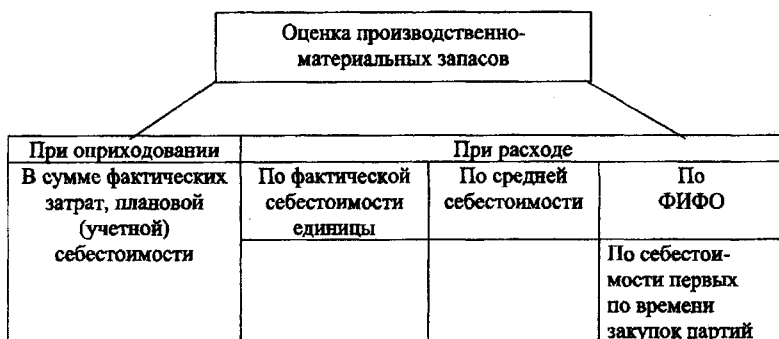
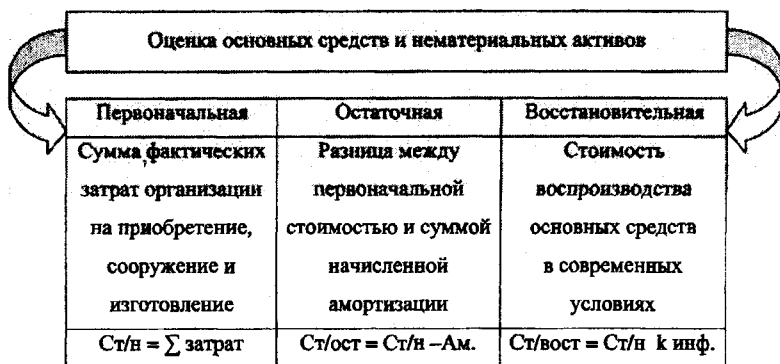
1. объект или событие – объекты бухгалтерского наблюдения;
2. подлежащее оценке свойство объекта – стоимость;
3. шкала измерения – деньги (руб.)

Стоимостная оценка распространяется на все стадии жизненного цикла производимого продукта:

- затраты заготовления производственных запасов и приобретения средств труда;
- затраты производства продукции и оказания услуг;
- себестоимость созданного продукта;
- доходы, полученные от реализации, и понесенные при этом расходы.

Основные принципы оценки

1. Реальность – соответствие стоимостной оценки отдельных объектов бухгалтерского учета их фактической величине.
2. Единство – установление единых правил оценки хозяйственных средств и контроль за их соблюдением.



Методы оценки обязательств

Обязательства в основном учитываются по фактической стоимости их приобретения, т.е. в сумме экономических выгод, полученных организацией в результате образования долгового обязательства или «по суммам денежных средств, уплата которых ожидается при нормальном ходе дел».

Общепризнанные принципы бухгалтерского учета допускают еще их учет по следующей стоимости:

- Восстановительная стоимость – недисконтированная сумма денежных средств или их эквивалентов, которая потребовалась бы для погашения обязательств в настоящий момент.

- Возможная стоимость погашения обязательства – недисконтированная сумма денежных средств, которую предполагалось бы потратить для погашения долговых обязательств организации при нормальном ходе дел, т.е. предполагаемая стоимость погашения обязательства в настоящий момент

- Дисконтированная стоимость обязательства – стоимость будущего чистого выбытия денежных средств, которые, как предполагается, потребуются для погашения обязательства в будущем.

Калькулирование представляет собой систему экономических расчетов себестоимости единицы продукции отдельных видов продукции (работ, услуг).

Калькулирование осуществляется в соответствии со следующими принципами:

1. Научно обоснованная классификация затрат:

Принципы классификации	Виды затрат
По экономическому содержанию	Элементы затрат
	Статьи калькуляции
По назначению	Основные
	Накладные
По способу включения затрат в себестоимость	Прямые
	Косвенные
По отношению к объему производства	Переменные
	Постоянные

2. Установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц.

3. Выбор метода распределения косвенных расходов организации.

4. Разграничение затрат по периодам. Затраты включаются в себестоимость продукции того отчетного периода, к которому они относятся в независимости от времени их оплаты.

5. Раздельный учет по текущим и капитальным затратам.

6. Выбор метода учета затрат и калькулирования, т.е. совокупности приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции.



Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Сформируйте корреспонденции счетов по вышеприведенным хозяйственным операциям. Определите первоначальную и остаточную стоимость приобретенного оборудования.

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1	Предъявлен к оплате счет сторонней организации за приобретенное оборудование	16 200		
2	Расходы по транспортировке и погрузочно-разгрузочные работы произведены силами транспортной организации	630		
3	Начислена заработная плата рабочим за установку и монтаж оборудования	175		
4	Начислены страховые взносы органам социального страхования и обеспечения	?		
5	Оборудование введено в эксплуатацию	?		
6	Начислена амортизация по оборудованию предприятия	300		

Задание 2. Рассчитайте стоимость материала, отпущенного в производство:

- а) по методу ФИФО;
- б) по средней фактической себестоимости.

Бухгалтерская информация по материалу «сталь углеродная»

	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 1 марта 20 __ г.	400	10	4 000
Поступило за март 20 __ г.:	500		6 900
1 поставка	200	12	2 400
2 поставка	300	15	4 500
Израсходовано за март 20 __ г.	700		
Остаток на 1 апреля 20 __ г.	200		

Задание 3. Сформируйте корреспонденции счетов по приведенным операциям. Рассчитайте фактическую себестоимость изделий А и В при условиях:

А) остатки незавершенного производства отсутствуют

Б) НЗП по изделию А на начало месяца составляет 1 200 тыс. руб., на конец месяца – 900 тыс. руб.

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Дт	Кт
1	Отпущены со склада материалы в цех для производства:			
	изделия А	14 800		
	изделия В	7 300		
	на общехозяйственные нужды	5 500		
2	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством:			
	изделия А	5 200		
	изделия В	3 650		
	аппарату управления цеха	2 000		
	аппарату управления организацией	2 400		
3	Начислены взносы органам социального страхования и обеспечения	?		
		?		
		?		
		?		

4	Начислена амортизация по основным средствам: цеха заводоуправления	1 500 2 100		
5	Распределены общепроизводственные затраты пропорционально величине материальных затрат и включены в себестоимость: изделия А изделия В	? ?		
6	Распределены общехозяйственные расходы пропорционально цеховой себестоимости: Изделия А Изделия В	? ?		

Ведомость распределения общепроизводственных расходов

Виды продукции	База распределения – материальные затраты, тыс. руб.	Общепроизводственные расходы, тыс. руб.
А		
В		
Итого		

Ведомость распределения общехозяйственных расходов

Виды продукции	База распределения – цеховая себестоимость, тыс. руб.	Общехозяйственные расходы, тыс. руб.
А		
В		
Итого		

Основы бухгалтерского учета хозяйственных процессов

Бухгалтерский учет процесса снабжения

Процесс снабжения – совокупность хозяйственных операций по обеспечению предприятия предметами и средствами труда, необходимыми для осуществления хозяйственной деятельности.

Для учета внеоборотных активов используется система счетов.

№ счета	Наименование счета	Характеристика счета
08	Вложения во внеоборотные активы	Активный, калькуляционный
01	Основные средства	Активный, инвентарный
04	Нематериальные активы	Активный, инвентарный
91	Прочие доходы и расходы	Активно-пассивный, сопоставляющий

Источники поступления внеоборотных активов

Безвозмездная передача	Вклад в уставный капитал	Создание или приобретение
Дт 08 – Кт 98 Дт 01(04) – Кт 08 Дт 98 – Кт 91	Дт08 – Кт75 Дт 01(04) – К-т 08	<pre> graph TD 76[76] --> 08((08)) 60[60] --> 08 70[70] --> 08 69[69] --> 08 08 --> 23[23] 08 --> 71[71] 08 --> 01_04[01 (04)] </pre>

Производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение производственных запасов могут быть:

1. Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику.
2. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).
 - ТЗР – это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовки и доставки материалов в организацию.

Бухгалтерский учет поступления производственных запасов ведется на основании первичных документов типовой формы, поступающих от поставщиков: счетов-фактур, платежных поручений, накладных или товарно-транспортных и железнодорожных накладных. Покупателями составляются приходные ордера (если количество и качество поступивших материалов совпадает с данными сопроводительных документов поставщика), либо акты о приемке материалов (при поступлении МЦ без платежных документов и в случае количественных и качественных расхождений, обнаруженных при приемке).

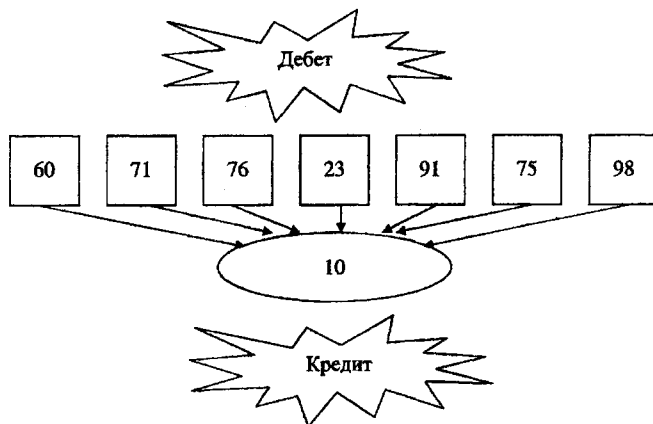
Учет движения и состояния запасов ведется на счетах производственных запасов: 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов», 19 «НДС по приобретенным ценностям», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На счетах бухгалтерского учета процесс заготовки производственных запасов может осуществляться следующими способами:

- с использованием счета 10 «Материалы»;
- с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов, 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Формирование фактической себестоимости материалов на счете 10

Дебет	счет 10 «Материалы»	Кредит
Остаток МПЗ на начало месяца по фактической себестоимости		
Фактическая себестоимость поступивших за месяц МПЗ		Фактическая себестоимость израсходованных за месяц МПЗ
Остаток МПЗ на конец месяца по фактической себестоимости		



• Учет осуществляется в разрезе видов материалов и по субсчетам:

10/1 – покупная стоимость;

10/2 – транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).

• При списании в производство осуществляется расчет суммы ТЗР, приходящейся на израсходованные материалы, производится в два этапа:

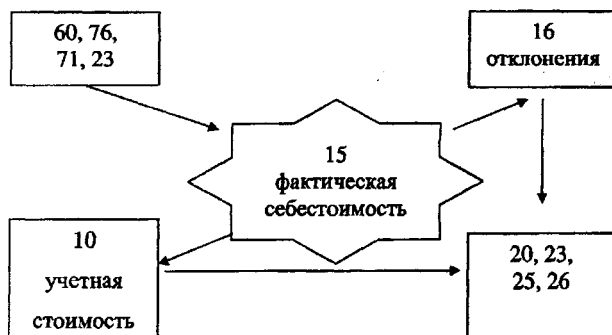
1. Рассчитывается процент ТЗР:

$$\%ТЗР = \frac{ТЗР_n + ТЗР_m}{ПС_n + ПС_m}$$

2. Рассчитывается сумма ТЗР, приходящаяся на израсходованные материалы:

$$ТЗР_p = \%ТЗР * ПС_p$$

Формирование фактической себестоимости материалов с применением счетов 15 и 16



Суммы отклонений, отраженные на счете 16, списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) в конце отчетного периода пропорционально стоимости материалов, отпущенных в производство в дебет счетов затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов. В учете делаются проводки.

Для этого вначале рассчитывается процент отклонений:

$\% \text{ отклонений} = \frac{\text{сальдо начального счета 16} + \text{дебетовый оборот счета 16}}{\text{сальдо начального счета 10} + \text{дебетовый оборот счета 10}} \cdot 100\%$.

$\text{Сумма отклонений} = \% \text{ отклонений} \cdot \text{стоимость потребленных материалов} / 100\%$.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Открыть счета синтетического учета, отразить на них операции, подсчитать обороты и конечные остатки.

Остатки по счетам на 01.01. 200_ г.

№	Наименование счетов, субсчетов	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
1	Материалы		
	оптовая цена	2 350 000	
	транспортно-заготовительные расходы	6 000	
2	Расчетный счет	5 860 000	
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		40 800
4	Расчеты с подотчетными лицами	250 000	
5	Уставный капитал		8 000 000
6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		425 200

Операции по приобретению материалов за месяц 200_ г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Акцептован счет поставщика за поступившие от него материалы: оптовые цены	800 000
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов	64 500
3	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке материалов	250 000
4	Оплачены счета поставщиков за поступившие материалы	864 500
5	Отпущены материалы по оптовым ценам на: изготовление продукции	480 000
	общепроизводственные нужды	100 000
	общехозяйственные нужды	50 000
6	Списываются ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам на:	
	основное производство	?
	общепроизводственные расходы	?
	общехозяйственные расходы	?

Задание 2. Рассчитать суммы отклонений фактической себестоимости материалов от учетной оценки.

Остатки по счетам на 01.01. 200_ г.

№	Наименование счетов, субсчетов	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
1	Материалы по учетным ценам		
2	Отклонения в стоимости материалов	50 000	
3	Расчетный счет	5 000	
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 000 000	40 000
5	Уставный капитал		1 800 000
6	Добавочный капитал		215 000

Хозяйственные операции за отчетный период

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Акцептован счет поставщика за материалы по фактической себестоимости	680 000
2	Оприходованы на склад материалы по учетным ценам	600 000
3	Списываются отклонения в стоимости материалов	80 000
4	Отпущены материалы по учетным ценам на: Изготовление продукции	350 000
	Общепроизводственные нужды	90 000
	Общехозяйственные нужды	80 000
5	Списываются отклонения в стоимости материалов	?
		?
		?
6	Оплачен счет поставщика	680 000

Бухгалтерский учет процесса производства

Процесс производства представляет собой совокупность технологических операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Производство обусловлено взаимодействием трех основных факторов: рабочей силы, средств труда и предметов труда. Участие этих факторов в производстве требует соответствующих расходов.

Для учета расходов используется система счетов

№ сч.	Наименование счета	Характеристика счета
20	Основное производство	Активный, калькуляционный
23	Вспомогательное производство	Активный, калькуляционный
25	Общепроизводственные расходы	Активный, собирательно-распределительный
26	Общехозяйственные расходы	Активный, собирательно-распределительный
28	Брак в производстве	Активный, калькуляционный

Расходы организации

Расходы	Уменьшение экономических ресурсов	Денежных, в т.ч. дебиторская задолженность
		Неденежных
	Увеличение долговых обязательств организации (кредиторской задолженности)	

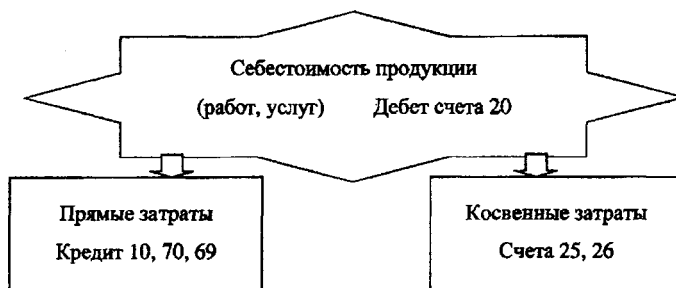
Виды расходов организации

Расходы по обычным видам деятельности	Прочие расходы
Расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также с выполнением работ и оказанием услуг	Расходы, связанные с продажей и выбытием имущества организации; проценты, уплачиваемые по кредитам, штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров
Учитываются на счете 90 «Продажи», к которому открываются субсчета: 90/1 – Выручка от продаж 90/2 – Себестоимость продаж 90/3 – НДС 90/9 – Прибыль (убыток) от продаж	Учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открываются субсчета: 91/1 – Прочие доходы 91/2 – Прочие расходы 91/9 – Сальдо прочих доходов и расходов

Себестоимость проданной продукции формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.

В соответствии с ПБУ «Расходы организации» 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной или иной). Они признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг)



Косвенные затраты

Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы
Возникают в производственных подразделениях – участках, цехах, производствах, переделах. Они состоят из: расходов на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО) и общецеховых расходов на управление.	Общехозяйственные расходы связаны с общим обслуживанием и организацией производства и управлением организацией в целом
Статьи расходов: <ol style="list-style-type: none"> 1. Содержание аппарата управления цеха 2. Содержание прочего цехового персонала 3. Содержание и ремонт производственного оборудования. 4. Содержание и ремонт производственных зданий 5. Расходы по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности 6. Перемещение грузов внутри предприятия 7. Потери от простоев, порчи МЦ и пр. 8. Общепроизводственные расходы непроизводительного характера 	Статьи общехозяйственных расходов: <ol style="list-style-type: none"> 1. Расходы на управление предприятием 2. Общехозяйственные расходы 3. Налоги, сборы, отчисления 4. Непроизводительные расходы

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Предприятие выпускает два вида изделий А и Б. Готовая продукция в балансе и текущем учете оценивается по фактической себестоимости. Себестоимость выпущенной продукции формируется по полной производственной себестоимости. База распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов – заработная плата производственных рабочих.

На основании данных для выполнения задачи произвести следующие операции:

1. Составить бухгалтерские записи в журнале хозяйственных операций.
2. Распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы между изделиями А и Б.
3. Определить фактическую производственную себестоимость выпуска продукции.

Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
1. Отпущено со склада материалы:			
- на производство изделия А			16 000
- на производство изделия Б			7 000
- на содержание и эксплуатацию оборудования			9 000
- на общехозяйственные нужды			5 000
2. Начислена заработная плата:			
- рабочим за изготовление изделия А			75 000
- рабочим за изготовление изделия Б			45 000
- рабочим за обслуживание оборудования			60 000
- управленческому персоналу			35 000
3. Произведены отчисления органам социального страхования и обеспечения от заработной платы:			
- рабочих, изготавливающих изделие А			?
- рабочих, изготавливающих изделие Б			?
- рабочих, обслуживающих оборудование			?
- управленческого персонала			?
4. Начислена амортизация:			
- по оборудованию цеха			12 000
- по основным средствам общехозяйственного назначения			800
5. Списана стоимость потребленной энергии:			
- на содержание и эксплуатацию оборудования			15 000
- на общехозяйственные нужды			7 000

6. Распределены и списаны общепроизводственные расходы по:			
- изделию А			?
- изделию Б			?
7. Распределены и списаны общехозяйственные расходы по:			
- изделию А			?
- изделию Б			?
8. Определена фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции:			
- по изделию А			?
- по изделию Б			?

Ведомость распределения косвенных расходов

Вид изделия	Заработная плата производственных рабочих	Коэффициент распределения	Общепроизводственные расходы, руб.	Общехозяйственные расходы, руб.
А				
Б				
Итого				

Расчет фактической себестоимости выпущенной из производства готовой продукции по видам изделий

Показатели	Изделие А	Изделие Б
1. Остатки незавершенного производства на начало месяца	2 330	950
2. Сырье и материалы		
3. Зарплата основных производственных рабочих		
4. Страховые взносы		
5. Общепроизводственные расходы		
6. Потери от брака		
7. Итого фактические затраты		
8. Остатки незавершенного производства на конец месяца	750	450
9. Фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции		

Бухгалтерский учет выпуска продукции

Готовая продукция – конечный продукт производственного процесса организации. Это изделия и предметы полностью законченные обработкой в данной организации, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые ОТК и сданные на склад готовой продукции. Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством.

Готовая продукция принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Для учета выпуска готовой продукции используется активный, инвентарный счет 43 «Готовая продукция» и 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Варианты учета выпуска продукции

Первый вариант учета	Второй вариант учета
Готовая продукция отражается в учете по полной или сокращенной фактической производственной себестоимости	Готовая продукция отражается в учете по учетной (плановой) стоимости с отдельным выделением отклонений
Дебет 43 Кредит 20	Дебет 43 Кредит 40 Дебет 40 Кредит 20

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Организация учитывает готовую продукцию на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости. В аналитическом учете продукция учитывается по плановой себестоимости. За отчетный период выпущено 3 000 единиц продукции. Плановая себестоимость единицы продукции составляет 45 руб. Фактические затраты на производство продукции составили 143 000 руб.

Сформируйте бухгалтерские проводки по выпуску продукции.

Задание 2. Организация учитывает готовую продукцию на счете 43 «Готовая продукция». Оценка продукции осуществляется по нормативной себестоимости. При этом дополнительно используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». За отчетный период из производства выпущено 2 320 единиц продукции. Нор-

мативная себестоимость единицы продукции составляет 120 руб. Фактические затраты на производство продукции составили 265 000 руб.

Сформируйте бухгалтерские проводки по выпуску продукции.

Учет продажи готовой продукции

В процессе продажи продукции предприятие получает доход в виде выручки от продажи продукции, но при этом осуществляет расходы, связанные с продажей (по рекламе, упаковке, транспортировке и т.п.). На завершающей стадии кругооборота формируется полная себестоимость реализованной продукции. Сопоставление полной себестоимости с полученным доходом (выручкой от продажи) выявляет финансовый результат от реализации – прибыль или убыток.

Для учета реализации готовой продукции используется счет 90 «Продажи», 44 «Расходы на продажу».

К расходам на продажу относятся:

– амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, используемым в процессе продажи продукции;

– оплата услуг посреднических организаций;

– транспортные расходы по доставке продукции на склад;

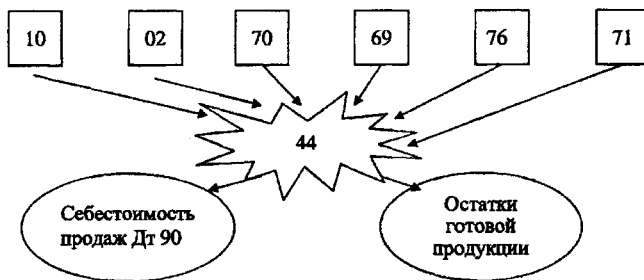
– заработная плата работников, занятых в процессе продажи продукции;

– расходы на рекламу;

– расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции;

– прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке и т. п.).

Схема учета расходов на продажу



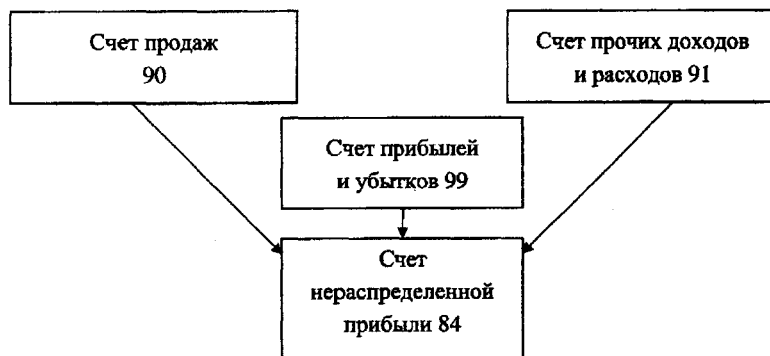
Методы признания доходов от продажи

Кассовый (материальный, по оплате)	Правовой (метод начислений)
Моментом признания дохода служит последний по времени факт: – отпущен товар, доход признается по оплате – получен аванс, доход признается по отпуску товара	Моментом признания дохода является переход права собственности к покупателю
Используется в определенных законодательством случаях	Является традиционным

Организация учета процесса реализации

Кассовый метод	Метод начислений	
	Учет готовой продукции по фактической себестоимости	Учет готовой продукции по учетной стоимости
Дебет – Кредит	Дебет – Кредит	Дебет – Кредит
45 43	62 90/1	43 40
51,50 90/1	90/2 43, 20	40 20
90/2 45	90/2 44	62 90/1
90/3 68	90/3 68	90/2 43
90/9 99	90/9 99	90/2 40
		90/3 68
		90/9 99

Формирование финансового результата



Задания для самостоятельной работы

Задание 1. На основании данных составьте бухгалтерские проводки, определите сумму расходов на продажу и выявите финансовый результат. Учет выручки осуществляется по моменту отгрузки.

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
1. На склад организации поступило 10 кухонных гарнитуров по фактической себестоимости 30 000 руб. за единицу продукции			?
2. Выписан счет-фактура покупателю гарнитуров. Цена продажи – 42 000 руб.			?
3. Согласно счет-фактуре отражен НДС по отгруженным покупателям гарнитурам			?
4. Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции			?
5. Акцептован сет за рекламу кухонных гарнитуров			64 000
6. Израсходованы материалы на упаковку			9 300
7. Списываются транспортные услуги по доставке гарнитуров, оказанные сторонней организацией			4 200
8. Списаны расходы на продажу			?
9. Определен финансовый результат от продажи			?
10. Поступили деньги от покупателя			?

Организация осуществляет производство двух видов продукции – А и Б. Затраты организации на производство продукции в отчетном периоде составили:

Статьи затрат	Продукция А	Продукция Б
Незавершенное производство 1	5 000	20 000
Сырье и материалы	90 000	200 000
Возвратные отходы (вычитаются)	1 500	3 000
Топливо и энергия	25 000	50 000
Заработная плата производственных рабочих	40 000	95 000
Отчисления на социальные нужды	?	?
Услуги сторонних организаций	16 000	28 000
Амортизация основных средств	10 000	24 000
Незавершенное производство 2	1 000	3 000