ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«Московский государственный университет путей сообщения»

Кафедра «Бухгалтерский учёт и статистика»

**И.Н. Глущенко**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ**

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ**

Часть 2

*Рекомендовано редакционно-издательским советом*

*университета в качестве методических указаний*

для студентов направления 080100 «Экономика»

профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

квалификация «Бакалавр»

МОСКВА – 2013

УДК 657.1.658

Г 55

Глущенко И.Н. Бухгалтерский управленческий учет. Часть 2: Методические указания к практическим занятиям. – М.: МГУПС (МИИТ), 2013. - 39 с.

Методические указания предлагаются для проведения практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учёт» и содержат задачу по применению позаказного метода учёта затрат и калькулирования себестоимости.

Методические указания предназначены для студентов 4 курса для студентов направления 080100 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» квалификация «Бакалавр»

© МГУПС (МИИТ), 2013

**ЗАДАНИЕ**

На основании исходных данных табл.1 и табл. 2 согласно своему варианту составить отчётную калькуляцию по каждому из заказов и определить финансовый результат от их продажи.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ**

При расчёте фактической себестоимости продукции, выполненных работ необходимо использовать соответствующий метод учёта затрат и калькулирования себестоимости. Выбор метода учёта затрат зависит от характера производства.

При ***индивидуальном мелкосерийном*** производстве ***учет затрат*** и калькулирование себестоимости ведут ***по каждому объекту*** калькулирования. При этом под объектом калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) понимают продукт производства, работ, услуг, выполненных предприятием, или его подразделением на отдельной технологической фазе, стадии, переделе. Этот ***метод*** учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) называется ***позаказным*** и используется при строительстве единичных сооружений, например, домны в металлургической промышленности, в кораблестроении, и т.п. На железнодорожном транспорте его используют при ремонте вагонов, создании испытательных объектов, опытных образцов и т.п.

При ***массовом поэтапном*** производстве, которое осуществляется путём последовательной переработки сырья в ***несколько стадий***, на каждой из которых ему придаются новые качественные свойства, применяется ***попередельный метод*** учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Этот метод широко используется в деревообрабатывающей, текстильной, швейной, пищевой отраслях промышленности.

При ***массовом поточном*** производстве, которое представляет собой непрерывный поток подлежащих выполнению технологических операций, в котором ***невозможно*** физически ***вести учёт по отдельному объекту*** калькулирования, применяют так называемый ***попроцессный метод*** учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции. Его применяют в добывающей промышленности при учёте затрат и калькулировании себестоимости бареля нефти, кубометра газа, тонны угля, руды, на железнодорожном транспорте при учёте затрат на перевозках и калькулировании себестоимости перевозки грузов, пассажиров, багажа и почты.

Для железнодорожного транспорта характерно использование позаказного и попроцессного методов учёта затрат. Позаказный метод учёта затрат применяется обычно в производствах промышленного типа. Промышленное производство на железнодорожном транспорте осуществляется при ремонте подвижного состава в целях его обеспечения запчастями, инструментом, инвентарем.

Согласно заданию рассматриваемый экономический субъект специализируется на ремонте вагонов и изготовлении запчастей для осуществления ремонта подвижного состава. Для данного производства характерна механическая сборка деталей, узлов, изделий, выполняемая в отдельных технологически взаимосвязанных цехах. Окончательная сборка готовой продукции производится в последнем в технологической цепочке сборочном цехе. Учитывая мелкосерийный и индивидуальный характер этого производства, при учёте затрат и калькулировании себестоимости продукции следует использовать позаказный метод учёта затрат и калькулирования себестоимости.

При ведении бухгалтерского учёта следует руководствоваться положениями Учётной политики, принятой в данном экономическом субъекте, утверждённой приказом его руководителя.

*Согласно Учётной политике на данном предприятии:*

1. Спецодежда и форменная одежда относятся к материальнопроизводственным запасам независимо от стоимости и срока полезного использования и учитываются на субсчёте 10.12. При выдаче спецодежды её стоимость переносится с кредита субсчёта 10.12.00 “Специальная одежда на складе” в дебет субсчёта 10.11.120 “Специальная одежда в эксплуатации”.
2. Инструменты, приспособления, инвентарь учитывают как материально производственные запасы на субсчёте 10.11, если срок их полезного использования меньше 12 месяцев или одного операционного цикла и стоимость не превышает 40000 руб.
3. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
4. Учёт заготовления и приобретения материальных ресурсов ведётся по учётной стоимости. Для учёта поступления материалов используется счёт 10 «Материалы» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», по дебету которого показывают фактическую стоимость поступивших материалов, а по кредиту - их учётную стоимость, отклонения в стоимости материалов и транспортно-заготовительные расходы. Для учёта отклонений фактической стоимости материальных ресурсов от учётной стоимости и транспортно-заготовительных расходов используется счёт 16 “Отклонения в стоимости материалов”.
5. На предприятии создаётся резерв на оплату отпусков работников путём ежемесячных отчислений в сумме 1/12 от планируемой суммы отпускных. Это отражается бухгалтерской записью по дебету сч.20 и кредиту сч. 96.
6. Учет выпуска готовой продукции ведётся на счёте 43. По дебету счёта 43 отражают в течении отчётного периода плановую себестоимость готовой продукции, приходуемой на складе, а в конце отчётного периода в случае превышения фактической стоимости готовой продукции её плановой величины делают дополнительную запись на сумму разницы между плановой и фактической себестоимостью готовой продукции. Если фактическая стоимость готовой продукции окажется меньше её плановой величины, то делают сторнировочную или обратную запись на сумму экономии. Счёт 40 “Выпуск продукции” не применяется.
7. Учёт затрат на основное производство ведут на одноимённом счёте 20. К нему открывают аналитические счета по каждому заказу 20.01 и 20.02 в виде карточек аналитического учёта, форма которых приведена в табл. 3, 4. В карточках по каждому заказу в течение отчётного периода по данным, приведенным в журнале хозяйственных операций депо за отчётный период, ведутся записи прямых расходов по операциям, связанных с выполнением конкретного заказа. Поскольку незавершённого производства по данным заказам на начало месяца не было, их производство начато в данном отчётном периоде, то в карточках сальдо начальное отсутствует.
8. Расходы вспомогательного производства отражают на счёте 23 «Вспомогательное производство». В частности, к нему в депо относится ремонт основных средств. Затраты по текущему ремонту основных средств собирают на счёте 23, а в конце отчетного периода включают в себестоимость каждого заказа, предварительно распределив их по заказам и затем списав на соответствующие аналитические счета основного производства 20.01 и 20.02.
9. Расходы по содержанию машин и оборудования, которые являются косвенными и не могут быть сразу отнесены на конкретный заказ, т.к. связаны с выполнением всего производства, т.е. и заказа 20.01, и заказа 20.02 , в течение отчётного периода отражаются на субсчёте 25.1 “Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования”. В конце отчётного периода они распределяются по заказам пропорционально норме затраты времени на исполнение заказа и стоимости машино-часа и списываются в карточки аналитического учёта по основному производству, т.е. включаются в себестоимость соответствующих заказов.

10. Учёт цеховых расходов по обслуживанию и управлению производством,

которые также являются косвенными, т.к. не связаны с выполнением определённого заказа, в течение отчётного периода ведётся на субсчёте 25.2 “Общепроизводственные расходы”. В конце отчётного периода их распределяют пропорционально заработной плате основных производственных рабочих и списывают на себестоимость соответствующего заказа.

11. Учёт общехозяйственных расходов по обслуживанию и управлению

предприятием, являющихся косвенными расходами, в течение отчётного периода ведётся на одноимённом счёте 26 “Общехозяйственные расходы.” В конце отчетного периода их распределяют по заказам пропорционально сумме затрат на оплату труда основных производственных рабочих и расходов на содержание машин и оборудования и списывают на себестоимость соответствующих заказов.

12. На предприятии калькулируется полная фактическая производственная себестоимость заказа как сумма плановой себестоимости заказа и разницы между его фактической и плановой себестоимостью.

13. Полная коммерческая себестоимость заказа определяется как полная фактическая производственная себестоимость заказа плюс расходы на его продажу.

14. Выручка от продажи продукции на предприятии признаётся по моменту отгрузки и предъявления покупателю расчётно-платежных документов к оплате.

**Порядок выполнения задания**

1. Откройте схемы синтетических счетов и запишите начальные остатки хозяйственных средств организации и обязательств, приведенные в табл.1 исходных данных. Вариант студент выбирает по последней цифре своей зачетной книжки.
2. Укажите корреспонденции счетов по приведенным в табл. 2 хозяйственным операциям. Проставьте суммы по хозяйственным операциям по мере их

определения.

3. На основании данных журнала хозяйственных операций депо за отчётный период ( табл. 2 ) запишите на схемах бухгалтерских счетов суммы по хозяйственным операциям, обязательно указывая при этом порядковый номер хозяйственной операции.

4. Откройте карточки аналитического учета по каждому из заказов в форме табл. 3, 4 , указав на каждой из них номер заказа – 20.01, 20.02. Разнесите затраты на хозяйственные операции в карточки аналитического учёта 20.01, 20.02 по данным журнала хозяйственных операций (табл.2) и определите фактические затраты по каждому заказу 20.01 и 20.02.

В левой части карточки по дебету счёта 20.01 и 20.02 записывают расходы по каждой операции, приведенной в журнале хозяйственных операций депо в табл.2, в графе соответствующей статьи расходов. Прямые расходы записываются непосредственно из журнала хозяйственных операций (табл.2). Отклонения в стоимости материалов, рассчитываемые в табл. 5, заносят в ту же графу, что и материалы, учитывая, что они входят в фактическую стоимость материалов. Косвенные расходы, сначала собираемые на счетах 25.1, 25.2, 26, заносят в карточки аналитического учёта по каждому заказу после их распределения из соответствующих табл. 6, 7, 8.

Поскольку производство данных заказов начато в данном отчётном периоде, то незавершенное производство на начало отчётного периода отсутствует, и сальдо начальное на карточках не отражается. Производство заказов завершено в данном отчётном периоде, поэтому на карточках аналитического учёта по заказам 20.01, 20.02 отсутствует и конечное сальдо.

По завершении производства работ по заказам подводятся итоги по каждой статье затрат заказа (графе), по каждой операции (строке) и по заказу в целом. Сумма затрат по статьям расходов заказа и сумма расходов по всем операциям должны быть равны между собой и представляют фактическую себестоимость заказа.

По кредиту счёта 20, которая показана в правой стороне карточки, отражают плановую себестоимость заказа, по которой его списали на склад готовой продукции в отчётном периоде ( см. табл. 2 оп. 34). В конце отчётного периода, сопоставив дебетовый и кредитовый обороты по карточкам аналитического учёта 20.01 и 20.02, т.е. фактическую себестоимость заказа по дебету и плановую себестоимость, показанную в карточке по кредиту, определяют разницу фактической и плановой себестоимости заказа. Её записывают по кредиту карточки (счета 20.01, 20.02), указав при этом № операции из табл.2 (см.оп. 38) Таким образом, в итоге по кредиту карточки также будет показана фактическая себестоимость заказа, и поскольку незавершённое производство отсутствует, то обороты по дебету и кредиту в карточке должны быть равны.

1. Для правильного определения фактической себестоимости произведённой продукции необходимо верно рассчитать фактическую себестоимость материалов, поступивших и использованных на изготовление заказов. Материалы на предприятии согласно принятой учётной политике приходуются по учетной стоимости. Это оформляется бухгалтерской записью

Д сч.10 К сч.15 .

Но ещё необходимо учесть:

-отклонение фактической стоимости материалов по счёту поставщика от их учетной стоимости, по которой их принимают к учёту и

-транспортно - заготовительные расходы ТЗР.

Их согласно учётной политике предприятия отражают на счёте 16 “Отклонения в стоимости материалов”. Это оформляется бухгалтерской записью

Д сч.16 К сч.15

Для определения фактической стоимости полученных и отпущенных в производство материалов необходимо к их учетной стоимости, по которой их оприходовали и списали на производство:

Д сч. 20, 23, 25.1, 25.2, 26 К сч.10,

добавить отклонения фактической стоимости поступивших материалов, указанной в счёте поставщика, от учётной, по которой их оприходовали, и транспортно-заготовительные расходы, что оформляется записью:

Д сч. 20, 23, 25.1, 25.2, 26 К сч.16

При этом отклонения в стоимости материальных ценностей и ТЗР списывают в доле, пропорциональной количеству материалов, отпущенных и списанных на производство по учетным ценам. Доля отклонений в стоимости материалов и ТЗР, приходящихся на списанные в производство по учётным ценам материалы, определяется по формуле:

*Доля откл. и тзр = Ок сч.10  % откл., тзр : 100 %*

В свою очередь, процент отклонений и транспортно-заготовительных расходов, который характеризует сумму отклонений фактической стоимости материалов от их учётной стоимости и транспортно- заготовительных расходов, приходящихся на один рубль учетной стоимости материалов, определяют по формуле:

*% откл. и тзр = (Сн сч.16 + Од сч.16) : (Сн сч.10 + Од сч.10) 100 %*

Расчёт доли отклонений в стоимости материалов и транспортно-заготовительных расходов должен быть представлен в форме табл. 5. Доля отклонений должна быть показана в табл.5 по каждому заказу и каждой статье затрат. В конце отчётного периода в табл. 5 по строке “Итого” подсчитывается общая сумма материалов, поступивших и списанных по учётной стоимости, общая сумма отклонений фактической стоимости материалов от их учётной стоимости и транспортно – заготовительных расходов тзр.

6. Распределите косвенные расходы и занесите их в карточки аналитического учёта 20.01. 20.02.

Поскольку косвенные расходы (например, на освещение и уборку помещений цехов, содержание машин и оборудования, зарплату бухгалтеров, руководителей предприятия, расходы на содержание и ремонт административных зданий) относятся сразу к нескольким видам продукции (работ, услуг) - заказам, то их невозможно непосредственно по данным первичных документов отнести на себестоимость определённого заказа. Поэтому в течение отчетного периода их собирают на специальных собирательно распределительных счетах 25.1, 25.2, 26, а в конце отчётного периода распределяют по заказам пропорционально заранее выбранной базе. Это оформляется бухгалтерскими записями

Д сч. 20.01 К сч. 25.1, 25.2, 26,

Д сч. 20.02 К сч. 25.1, 25.2, 26.

База, согласно которой производят распределение косвенных расходов по заказам, указана в приказе по учётной политике экономического субъекта. На данном предприятии согласно учётной политике расходы на содержание машин и оборудования распределяются пропорционально времени работы машин на каждом из заказов. Расчёт по распределению затрат на содержание машин и оборудования по заказам представляют в табл.6. Для этого, прежде всего, затраты на содержание машин и оборудования по данным журнала хозяйственных операций (табл.2) собирают на схеме сч. 25.1 «Содержание машин и оборудования» и, определив оборот по дебету сч. 25.1, получают общую сумму затрат на содержание машин и оборудования за отчётный период. Её заносят в гр. 4 по строке «Итого» табл.6. Затем эту сумму затрат на содержание машин и оборудования за отчётный период распределяют пропорционально нормативной величине расхода времени работы машин и оборудования на каждом заказе, указанном в гр.3 табл.6.

Распределение общепроизводственных расходов производится в табл. 7 пропорционально затратам на оплату труда рабочих основного производства, занятых на выполнении заказов 20.01 20.02. Величину заработной платы основных производственных рабочих по каждому заказу переносят в гр.3 табл.7 из итоговой строки Карточек учёта затрат на заказ 20.01, 20.2 (табл.3, 4) по графе “Основная заработанная плата производственных рабочих”. Удельный вес затрат на оплату труда рабочих, занятых на соответствующем заказе, определяют в гр.4 табл.7. Общую сумму общепроизводственных расходов следует взять из схемы субсчёта 25.2, на котором их собирали в течении отчётного периода. Общую сумму общепроизводственных расходов распределяют в гр.5 табл. 7 пропорционально удельному весу затрат на оплату труда производственных рабочих на каждом из заказов.

Распределение общехозяйственных расходов производится в табл.8 пропорционально сумме затрат на оплату труда производственных рабочих, которую можно взять в гр. 3 табл.7, и расходов на содержание машин и оборудования, которую можно взять из гр. 4 табл.6. Общая сумма общехозяйственных расходов за отчётный период, которая заносится в гр.7 табл.8 по строке «Итого» берётся из схемы счёта 26 как сумма, равная дебетовому обороту этого счёт 26, на котором собирались в течение отчётного периода общехозяйственные расходы.

Результаты расчётов следует перенести в карточки аналитического учёта затрат по каждому заказу 20.01 и 20.02 в табл. 3, 4 и сделать соответствующие бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций (табл.2 оп. 35, 36, 37) и на схемах счетов 25.01, 25.02, 26.

1. На основании заполненных карточек на каждый заказ (табл. 3,4) составьте отчётную калькуляцию себестоимости готовой продукции по каждому заказу и на единицу продукции заказа в форме табл.9
2. Определите фактическую себестоимость отгруженной продукции по

формуле

*Факт.сб. = План.сб. + d разн.,*

где Факт.сб. и План.сб. - соответственно фактическая и плановая себестоимость отгруженной продукции,

dразн.- доля разницы между фактической и плановой себестоимостью, приходящаяся на отгруженную продукцию

*dразн. = План.сб.  % разн. : 100%,*

где % разн. - разница между фактической и плановой себестоимостью, приходящаяся на выпущенную продукцию по плановой себестоимости. Он рассчитывается как отношение суммы разницы между фактической и плановой себестоимостью на начало отчётного периода и за период к сумме начального остатка и дебетового оборота плановой себестоимости выпущенной продукции,

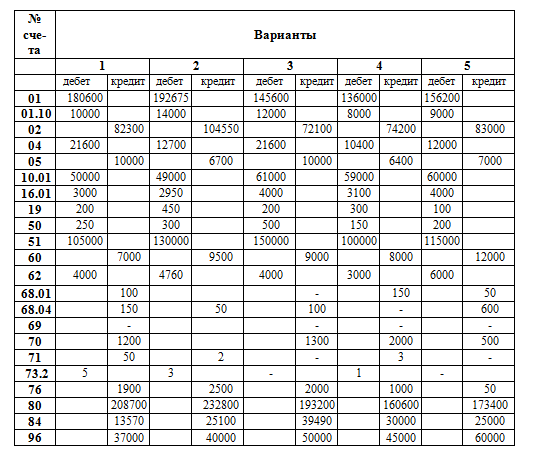
*% разн.* = = 

Расчёт фактической себестоимости отгруженной продукции представьте в форме табл.10.

9. Рассчитайте полную фактическую себестоимость отгруженной продукции, которая включает в себя фактическую производственную себестоимость и коммерческие расходы. Данные расходы согласно приказу по учётной политике списываются полностью в том отчётном периоде, когда они были произведены, на счёт 90 “Продажа” непосредственно на определённый заказ. Расчет представьте в форме табл. 11.

10. Определите финансовый результат от продажи готовой продукции, принимая за момент учёта продажи продукции её отгрузку и предъявление к оплате расчётно-платёжных документов. Расчет представьте в форме табл. 12.

Таблица 1. **Остатки по счетам на начало отчётного периода**



Продолжение таблицы 1.

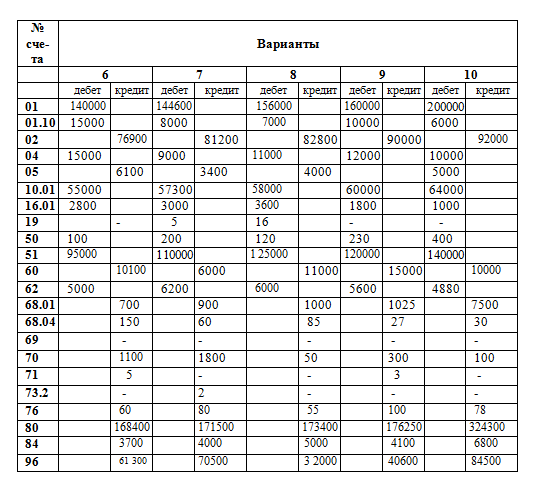


Таблица 2. **Журнал хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | Содержание операции | **Сумма,**  **тыс. руб.** | **Корреспондирующие**  **счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Оприходованы  поступившие от  поставщика материалы по учётной стоимости | 23000 |  |  |
| 2 | Акцептован счёт  поставщика на  поступившие материалы |  |  |  |
| по счёту поставщика  значится стоимость  материалов: | 25000 |  |  |
| доставка материалов | 1000 |  |  |
| НДС | 4680 |  |  |
| Итого (определить) |  |  |  |
| 3 | Списываются отклонения стоимости материалов от их учётной стоимости  (сумму определить) |  |  |  |
| 4 | Списываются  транспортно - заготовительные расходы ТЗР |  |  |  |
| 5 | Принят на учёт НДС,  указанный в счёте  поставщика |  |  |  |
| 6 | Списывается НДС в зачёт на расчёты с бюджетом |  |  |  |
| 7 | Оплачен счёт поставщика за поступившие материалы |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | Содержание операции | **Сумма,**  **тыс. руб.** | **Корреспондирующие**  **счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8 | Отпущены материалы  со склада по учётной  стоимости |  |  |  |
| - на основное производство  - заказа 20.01 | 10000 |  |  |
| - заказа 20.02 | 21000 |  |  |
| Итого |  |  |  |
| - на обслуживание  производственного  оборудования | 6000 |  |  |
| - на обслуживание и  содержание цехов | 600 |  |  |
| - на управленческие  расходы, со держание  здания администрации | 1400 |  |  |
| Всего |  |  |  |
| 9 | Списана доля отклонений фактической стоимости материалов от их учётной стоимости и доля тзр, приходящаяся на материалы, списанные в течение отчётного периода (см. табл.5) |  |  |  |
| - на основное производство  - заказ 20.01 |  |  |  |
| - заказ 20.02 |  |  |  |
| - на обслуживание  производственного  оборудования |  |  |  |
| - на обслуживание и  содержание цехов |  |  |  |
| - на управленческие  расходы, содержание  здания администрации |  |  |  |
| **Всего** |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | Содержание операции | **Сумма,**  **тыс. руб.** | **Корреспондирующие**  **счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | Выявлена недостача материалов при инвентаризации в цеховой кладовой  - на сумму по учётной стоимости | 500 |  |  |
| - доля отклонений от учётной стоимости (определить) |  |  |  |
| **Итого**  (балансовая стоимость) |  |  |  |
| 11 | Списывается балансовая стоимость недостающих материалов в пределах норм естественной убыли всего |  |  |  |
| - на общепроизводственные расходы | 25 |  |  |
| - на общехозяйственные расходы | 25 |  |  |
| 12 | Сделан начёт на материально - ответственное лицо,  виновное в недостаче материалов |  |  |  |
| - на балансовую стоимость недостающих материалов по вине материально –  ответственного лица | 200 |  |  |
| - на сумму разницы между балансовой и рыночной стоимостью недостающих материалов по вине материально - ответственного лица | 100 |  |  |
| **Итого** (сумму определить) |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | Содержание операции | **Сумма,**  **тыс. руб.** | **Корреспондирующие**  **счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 13 | Списывается балансовая стоимость недостающих материалов сверх норм естественной убыли, виновник по которым не установлен (сумму определить) |  |  |  |
| 14 | Удержано из заработной платы материально – ответственного лица, признанного виновным в недостаче материалов |  |  |  |
| 15 | Списана разница между балансовой и рыночной стоимостью недостающих материалов по вине материально - ответственного лица на прочие расходы |  |  |  |
| 16 | Оприходованы, выявленные при инвентаризации незавершённого производства излишки материалов, неиспользованные при изготовлении заказа 20.01 |  |  |  |
| - на сумму учётной стоимости | 120 |  |  |
| - на долю отклонений, приходящихся на излишки материалов (определить) |  |  |  |
| **Итого** (сумму определить) |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | Содержание операции | **Сумма,**  **тыс. руб.** | **Корреспондирующие**  **счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 17 | Переданы в эксплуатацию инструменты, приспособления и хозяйственный инвентарь со сроком полезного использования больше 12 месяцев стоимостью до 40000 руб. за единицу |  |  |  |
| - на обслуживание оборудования | 600 |  |  |
| - на нужды цеха | 400 |  |  |
| - на нужды администрации | 300 |  |  |
| Итого (сумму определить) |  |  |  |
| 18 | Начислена амортизация основных средств |  |  |  |
| - производственного оборудования и машин | 7000 |  |  |
| - зданий цехов | 3000 |  |  |
| - здания администрации | 4000 |  |  |
| **Итого** (сумму определить) |  |  |  |
| 19 | Приняты на учёт фактические затраты по ремонту оборудования, выполненного хозяйственным способом: |  |  |  |
| - заработная плата производственных рабочих | 2000 |  |  |
| - отчисления страховых взносов с начисленной зарплаты на социальные нужды всего (определить) |  |  |  |
| - в т.ч. - в фонд социального страхования ФСС |  |  |  |
| - в Пенсионный фонд ПФ |  |  |  |
| - в фонды обязательного медицинского страхования |  |  |  |
| -от несчастных случаев(6%) |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | Содержание операции | **Сумма,**  **тыс. руб.** | **Корреспондирующие**  **счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 19 | -материалы, израсходованные на ремонт по учётной стоимости | 1000 |  |  |
| - отклонения от учетной стоимости материалов (определить) |  |  |  |
| - амортизационные отчисления на основные средства, занятые на ремонте | 200 |  |  |
| **Итого** (сумму определить) |  |  |  |
| 20 | Списали в конце отчётного периода расходы на ремонт оборудования, выполненные хозяйственным способом, на расходы по содержанию оборудования |  |  |  |
| 21 | Принят счёт подрядной организации на сумму фактических затрат по ремонту здания администрации  в том числе НДС (определить) | 708 |  |  |
| 22 | Начислена заработная плата рабочим, занятым на выполнении |  |  |  |
| - заказа 20.01 | 5000 |  |  |
| - заказа 20.02 | 4000 |  |  |
| - работникам, занятым на эксплуатации и обслуживании оборудования | 2000 |  |  |
| - рабочим вспомогательного производства, занятым на ремонте спец. инструментов, хоз. инвентаря цехов | 1800 |  |  |
| - обслуживающему персоналу цехов | 1500 |  |  |
| - аппарату управления | 900 |  |  |
| **Всего** |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | Содержание операции | **Сумма,**  **тыс. руб.** | **Корреспондирующие**  **счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 23 | Начислен резерв на очередные отпуска | 17250 |  |  |
| 24 | Начислены сумы выплат за очередные отпуска |  |  |  |
| -рабочим, занятым  на заказе 20.01 | 3500 |  |  |
| на заказе 20.02 | 4450 |  |  |
| **Итого** |  |  |  |
| - рабочим вспомогательного производства | 1200 |  |  |
| - рабочим, обслуживающим машины и оборудование | 1460 |  |  |
| - обслуживающему персоналу цехов | 1340 |  |  |
| - управленческому персоналу | 1250 |  |  |
| **Всего** |  |  |  |
| 25 | Начислены страховые взносы на социальное обеспечение с начисленной заработной платы и сумм очередных отпусков |  |  |  |
| -рабочим, занятым  на заказе 20.01 |  |  |  |
| на заказе 20.02 |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |
| - рабочим вспомогательного производства |  |  |  |
| - рабочим, обслуживающим машины и оборудование |  |  |  |
| - рабочим занятым на ремонте оборудования хозяйственным способом |  |  |  |
| - обслуживающему персоналу цехов |  |  |  |
| - управленческому персоналу |  |  |  |
| **Всего** |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | Содержание операции | **Сумма,**  **тыс. руб.** | **Корреспондирующие**  **счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 26 | Погашена задолженность по страховым взносам на социальное обеспечение |  |  |  |
| 27 | Подотчетным лицом приобретены канцелярские принадлежности для аппарата управления | 60 |  |  |
| 28 | Выявлена и принята к учёту бракованная продукция по заказу 20.02 | 120 |  |  |
| 29 | Приняты к учету затраты по исправлению забракованных изделий по заказу 20.02 |  |  |  |
| - заработная плата рабочих | 200 |  |  |
| - страховые взносы с начисленной заработной платы рабочим, занятым исправлением брака (определить) |  |  |  |
| - стоимость материалов, использованных при исправлении бракованной продукции, по учётной стоимости | 80 |  |  |
| - доля отклонений от учётной стоимости материалов, приходящаяся на материалы, использованные для исправления брака (определить) |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | Содержание операции | **Сумма,**  **тыс. руб.** | **Корреспондирующие**  **счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 30 | Сделан начёт на виновника брака | 100 |  |  |
| 31 | Удержано за допущенный брак из заработной платы виновника |  |  |  |
| 32 | Списываются потери от брака, виновник которого не установлен, на себестоимость заказа 20.02 (сумму определить) |  |  |  |
| 33 | Начислена амортизация нематериальных активов (отнести на общепроизводственные расходы) | 150 |  |  |
| 34 | Выпущена из производства и оприходована на складе готовая продукция по плановой себестоимости (см. табл.10)  -заказ 20.01 (1500 шт. по 60 руб.)  -заказ 20.02 (2000 шт. по 75 руб.) |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |
| 35 | Распределены и списаны расходы по содержанию машин и оборудования на себестоимость ( табл.6)  - заказа 20.01  - заказа 20.02 |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |
| 36 | Распределены и списаны общепроизводственные расходы на себестоимость (см. табл.7)  - заказа 20.01  - заказа 20.02 |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | Содержание операции | **Сумма,**  **тыс. руб.** | **Корреспондирующие**  **счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 37 | Распределены и списаны общехозяйственные расходы на себестоимость (см. табл.8)  - заказа 20.01  - заказа 20.02 |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |
| 38 | Определена и списана разница по окончании отчётного периода между фактической и плановой себестоимостью выпущенной из производства и оприходованной на складе готовой продукцией (см. оп.34 и табл.3, 4, 9, 10) |  |  |  |
| - по заказу 20.01 |  |  |  |
| - по заказу 20.02 |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |
| 39 | Акцептован счёт транспортной организации за доставку продукции, реализованной покупателям, до пункта, обусловленного договором |  |  |  |
| - заказ 20.01 | 300 |  |  |
| - заказ 20.02 | 650 |  |  |
| **Итого** |  |  |  |
| 40 | Начислена заработная плата рабочим за погрузку реализованной продукции |  |  |  |
| - заказ 20.01 | 350 |  |  |
| - заказ 20.02 | 550 |  |  |
| Итого |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | Содержание операции | **Сумма,**  **тыс. руб.** | **Корреспондирующие**  **счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 41 | Произведены отчисления страховых взносов на социальные нужды с заработной платы рабочих, занятых на погрузке отгруженной продукции (суммы определить) |  |  |  |
| - заказ 20.01 |  |  |  |
| - заказ 20.01 |  |  |  |
| Итого |  |  |  |
| 42 | Списаны материалы, использованные на упаковку продукции за счёт предприятия поставщика, по учётной стоимости |  |  |  |
| - заказа 20.01 | 70 |  |  |
| - заказа 20.02 | 110 |  |  |
| Итого |  |  |  |
| доля отклонений  - по заказу 20.01 |  |  |  |
| - по заказу 20.02 |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |
| **Всего** |  |  |  |
| 43 | Предъявлен счёт покупателю за отгруженную продукцию (см. табл.12) |  |  |  |
| -заказа 20.01 по отпускной цене (1000 штук по 100 руб.) |  |  |  |
| плюс НДС |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |
| - заказ 20.02 по отпускной цене (2000 штук по 80 руб.) |  |  |  |
| плюс НДС |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |
| **Всего** |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | Содержание операции | **Сумма,**  **тыс. руб.** | **Корреспондирующие**  **счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 44 | Начислен для передачи в бюджет НДС, выставленный в счёте покупателя  - по заказу 20.01  - по заказу 20.02  **Итого** |  |  |  |
| 45 | Списывается отгруженная продукция по плановой себестоимости (табл.10) |  |  |  |
| - заказ 20.01 (1000 шт.по 60 руб.) |  |  |  |
| - заказ 20.02 (2000 шт. по 75руб.) |  |  |  |
| Итого |  |  |  |
| 46 | Списываются расходы на продажу на себестоимость по окончании отчётного периода (оп.39 – 42, табл.11) |  |  |  |
| - заказа 20.01 |  |  |  |
| - заказа 20.02 |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |
| 47 | По окончании отчётного периода определяется и списывается разница между фактической и плановой себестоимостью отгруженной готовой продукцией (см. табл. 10) |  |  |  |
| - по заказу 20.01 |  |  |  |
| - по заказу 20.02 |  |  |  |
| **Всего** |  |  |  |
| 48 | По окончании отчётного периода определяется и списывается финансовый результат от продажи готовой продукции (табл.12) |  |  |  |
| - заказа 20.01 |  |  |  |
| - заказа 20.02 |  |  |  |
| Итого |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | Содержание операции | **Сумма,**  **тыс. руб.** | **Корреспондирующие**  **счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 49 | Поступили платежи за отгруженную продукцию |  |  |  |
| - по заказу 20.01 за 450 штук |  |  |  |
| плюс НДС |  |  |  |
| - по заказу 20.02 за 560 штук |  |  |  |
| плюс НДС |  |  |  |
| Итого за заказы |  |  |  |
| плюс НДС |  |  |  |
| **Всего** |  |  |  |
| 50 | Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженность перед бюджетом по НДС |  |  |  |
| 51 | Начислен налог на прибыль (табл.12) |  |  |  |
| 52 | Погашена задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль |  |  |  |
| 53 | Определена и списана нераспределённая прибыль (табл.12) |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 3. **Карточка учета затрат по заказу № 20.01**  **(Счет 20 «Основное производство»)** | **Кредит** | | |  | | | | | |  | | |  | |
| **Дебет (статья расходов)** | | | Итого | | | | | |  | | |  | |
| Прочие расходы | | | | | |  | | |  | |
| Общехозяйственные расходы | | | | | |  | | |  | |
| Общепроизводственные  расходы | | | | | |  | | |  | |
| Расходы по содержанию и  эксплуатации  машин и оборудования | | | | | |  | | |  | |
| Отчисления  на социальные нужды | | | | | |  | | |  | |
| Дополнительная  заработная плата  производственных рабочих | | | | | |  | | |  | |
| Основная заработная плата  производственных рабочих | | | | | |  | | |  | |
| Материалы, топливо | | | | | |  | | |  | |
| **№ операции** | | |  | | | | | |  | | | **Итого** | |
| Таблица 4. **Карточка учета затрат по заказу № 20.02**  **(Счет 20 «Основное производство»)** | **Кредит** | | |  | | | | | |  | | |  | |
| **Дебет (статья расходов)** | | | Итого | | | | | |  | | |  | |
| Прочие расходы | | | | | |  | | |  | |
| Общехозяйственные расходы | | | | | |  | | |  | |
| Общепроизводственные  расходы | | | | | |  | | |  | |
| Расходы по содержанию и  эксплуатации  машин и оборудования | | | | | |  | | |  | |
| Отчисления  на социальные нужды | | | | | |  | | |  | |
| Дополнительная  заработная плата  производственных рабочих | | | | | |  | | |  | |
| Основная заработная плата  производственных рабочих | | | | | |  | | |  | |
| Материалы | | | | | |  | | |  | |
| **№ операции** | | |  | | | | | |  | | | **Итого** | |
| Таблица 5. **Ведомость учета и распределения отклонения фактической стоимости материалов**  **от учетной стоимости и транспортно-заготовительных расходов по заказам и статьям, тыс.руб** | | | **Списано** | Сумма | | Сч.16 | |  | | |  | | |  |
| Сч.10 | |  | | |  | | |  |
| № операции | | | |  | | |  | | |  |
| % отклонений | | | | |  | | |  | | |  |
| **Всего сумма**  **Сн+Од** | | | | |  | | |  | | |  |
|  | | |  | | |  |
| **Поступило** | | возвратные  отходы | | Сч. 16 |  | | |  | | |  |
| Сч.10 |  | | |  | | |  |
| от  поставщиков | | Сч. 16 |  | | |  | | |  |
| Сч.10 |  | | |  | | |  |
| № операции | | |  | | |  | | |  |
| **Сальдо**  **по дебетовое** | | | | Сч. 16 |  | | |  | | |  |
| Сч.10 |  | | |  | | |  |
| **№операции** | | | |  | | | | | | | **Итого** |
| Таблица 6. **Ведомость распределения расходов на содержание и эксплуатации машин**  **и оборудования по заказам** | | **Расходы по содержанию и эксплуатации машин и**  **оборудования,**  **тыс.руб.** | | | | | 4 |  |  | | |  | | |
| **Нормативная величина расходов на сметную ставку на изделие, %** | | | | | 3 | 55,0 | 45,0 | | | 100,0 | | |
| **№ заказа** | | | | | 2 | 20.01 | 20.02 | | |  | | |
| **№ счета** | | | | | 1 | 20 | 20 | | | Итого | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 7.  **Ведомость распределения общепроизводственных расходов по заказам** | **Общепроизво-дственные**  **расходы, тыс.руб.** | | 5 |  |  |  |
| **База распределения –**  **основная заработная плата**  **производственных рабочих** | **% к итогу** | 4 |  |  | **100,0** |
| **сумма,**  **тыс. руб.** | 3 |  |  |  |
| **№ заказа** | | 2 | 20.01 | 20.02 |  |
| **№ счета** | | 1 | 20 | 20 | **Итого** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 8. **Ведомость распределения общехозяйственных расходов по заказам** | **Общехозяйственные**  **расходы** | Сумма,  тыс.руб. | 7 |  |  |  |
| % к базе распределения | 6 |  |  | **100,0** |
| **База распределения, тыс.руб.** | Сумма | 5 |  |  |  |
| Расходы по  содержанию и эксплуатации машин и оборудования | 4 |  |  |  |
| Основная  заработная плата  производственных  рабочих | 3 |  |  |  |
| **№ заказа** |  | 2 | 20.01 | 20.02 |  |
| **№ счета** |  | 1 | 20 | 20 | **Итого** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 9. **Отчетная калькуляция фактической производственной себестоимости** | **Фактическая себестоимость** | Заказ № 202 | Единицы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **1** |
| Всего  выпуска |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **600** |
| Заказ № 201 | Единицы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **1** |
| Всего  выпуска |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **500** |
| **Наименование показателей** | | | Сырье и материалы | Топливо | Основная заработная плата  производственных рабочих | Дополнительная заработная плата | Отчисления на социальные нужды | Возвратные отходы (-) | Прочие расходы | Расходы по содержанию и эксплуатации  машин и оборудования | Общепроизводственные расходы | Общехозяйственные расходы | Итого фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства готовой продукции (рассчитать) | Количество изделий, штук (см. опер.34) |
| **№**  **п/п** | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 10.  **Расчет фактической себестоимости отгруженной продукции, тыс. руб.** | **Всего** | **5** |  |  |  | |  | | |  |  |  |
| **Заказ**  **№ 20.02** | **4** |  |  |  | |  | | |  |  |  |
| **Заказ**  **№ 20.01** | **3** |  |  |  | |  | | |  |  |  |
| **Наименование показателя** | **2** | Плановая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции (операция 34) | Фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции (по данным карточек аналитического учета табл.3,4,9) | Разница между фактической и плановой себестоимостью выпущенной из производства готовой продукцией (оп. 38) | | Процент разницы, т.е. разница между фактической и плановой себестоимостью, выпущенной из производства готовой продукцией, приходящаяся на плановую себестоимость выпущенной продукции % разн | | | Доля разницы между фактической и плановой себестоимостью, приходящаяся на отгруженную продукцию (рассчитать) | Плановая себестоимость отгруженной продукции  (операция 45) | Фактическая себестоимость отгруженной продукции (рассчитать) |
| **№**  **п/п** | **1** | 1 | 2 | 3 | | 4 | | | 5 | 6 | 7 |
| Таблица 11.  **Расчет полной фактической себестоимости отгруженной продукции, тыс. руб.** | **Всего** | **5** |  |  |  | | |  | | | | |
| **Заказ**  **№ 20.02** | **4** |  |  |  | | |  | | | | |
| **Заказ**  **№ 20.01** | **3** |  |  |  | | |  | | | | |
| **Наименование показателя** | **2** | Фактическая себестоимость отгруженной продукции | Расходы на продажу | Полная фактическая себестоимость отгруженной продукции  (рассчитать) | | |  | | | | |
| **№**  **п/п** | **1** | 1 | 2 | 3 | | |  | | | | |
| Таблица 12.  **Расчет финансового результата от продажи готовой продукции по моменту отгрузки, тыс. руб.** | **Всего** | **5** |  |  |  |  | | |  | |  |  |
| **Заказ**  **№ 20.02** | **4** |  |  |  |  | | |  | |  |  |
| **Заказ**  **№ 20.01** | **3** |  |  |  |  | | |  | |  |  |
| **Наименование показателя** | **2** | Предъявлен счет покупателю за отгруженную продукцию в отчетном периоде (операция 43) | Полная фактическая себестоимость отгруженной продукции  (табл.11) | Начислен НДС для перечисления в бюджет по предъявленным счетам (операция 44) | Финансовый результат от продажи готовой продукции  (п.1 –п.2-п.3) (рассчитать) (см.оп.48) | | | Налог на прибыль (рассчитать) (см.оп.51) | | Нераспределенная прибыль (определить) (см.оп.53) |  |
| **№**  **п/п** | **1** | 1 | 2 | 3 | 4 | | | 5 | | 6 |  |

**Список литературы**

1. “О бухгалтерском учёте”. ФЗ от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ .
2. Бухгалтерский финансовый учёт на железнодорожном транспорте : Учебник для вузов железнодорожного транспорта / А.П.Красов, А.А.Вовк и др.– М.:ГОУ «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2008
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учёт. М.: ОМЕГА, 2008.
4. Вахрушева О.Б. Управленческий учёт : курс лекций. М.: Эксмо, 2010.
5. Глущенко И.Н., Устич Д.П. Учебное пособие для вузов железнодорожного транспорта – М.:ГОУ «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2015.
6. Данилова Н.Ф. Управленческий учёт: курс лекций, учебное пособие для вузов. – М.: Издательство «Экзамен», 2008.
7. Друри К. Управленческий и производственный учёт. М.: ЮНИТИ, 2002.
8. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Классический управленческий учёт. – М.: Издательство ЛКИ, 2010.
9. Хонгрен Ч.Т., Форстер Дж. Бухгалтерский учёт: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995.
10. Этони, Дж. Рис. Учёт: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика,1993.