

657
П-542
С. И. ПОЛЯКОВА

СБОРНИК ЗАДАЧ И МАТЕРИАЛОВ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЁТУ



ИЗДАТЕЛЬСТВО
МОСКОВСКОГО
УНИВЕРСИТЕТА

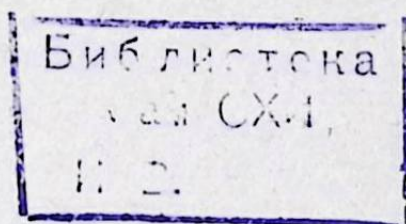
С. И. ПОЛЯКОВА

657
П-542

СБОРНИК ЗАДАЧ И МАТЕРИАЛОВ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Допущено Министерством высшего и среднего специального образования СССР в качестве учебного пособия для студентов экономических специальностей вузов

ИЗДАТЕЛЬСТВО
МОСКОВСКОГО УНИВЕРСИТЕТА
1982



Полякова С. И. Сборник задач и материалов по бухгалтерскому учету. М., Изд-во Моск. ун-та, 1982. 112 с.

Настоящее учебное пособие предназначено для практического усвоения студентами основных положений курса «Бухгалтерский учет» как на аудиторных занятиях, так и в процессе самостоятельной работы. Оно включает практические задания и упражнения по всем разделам курса, краткие методические указания по всем важнейшим теоретическим вопросам, схемы корреспонденций счетов, а также обработанные для учебных целей формы годовой государственной отчетности и план счетов.

Для студентов экономических вузов.

Печатается по постановлению
Редакционно-издательского совета
Московского университета

Рецензенты:

доктор экономических наук, профессор *П. П. Новиченко*
кафедра бухгалтерского учета и анализа
хозяйственной деятельности учетно-экономического
факультета МИНХ им. Г. В. Плеханова

Светлана Иосифовна Полякова. СБОРНИК ЗАДАЧ И МАТЕРИАЛОВ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ.

Заведующая редакцией *Н. А. Рябикина*. Редактор *Е. А. Клепова*. Художественный редактор *М. Ф. Евстафиева*. Обложка художника *М. В. Бородина*. Технический редактор *Г. Д. Колоскова*. Корректоры *Н. И. Коновалова, В. И. Долина*

Тематический план 1982 г. № 43. ИБ № 1264

Сдано в набор 20.08.81. Подписано к печати 02.12.81. Л-90575. Формат 60×90^{1/16}. Бумага тип. № 3. Гарнитура литературная. Высокая печать. Усл. печ. л. 7,0. Уч.-изд. л. 7,65. Изд. № 1741. Зак. 206. Тираж 20 000 экз. Цена 25 коп.
Ордена «Знак Почета» издательство Московского университета. Москва, 103009, ул. Герцена, 5/7. Типография ордена «Знак Почета» изд-ва МГУ. Москва, Ленинские горы

П $\frac{0604020105-028}{077(02)-82}$ 43—82

© Издательство Московского университета, 1982 г.

ПРЕДИСЛОВИЕ

Цель настоящего учебного пособия — помочь студентам, специализирующимся в области политической экономии, экономики отраслей народного хозяйства, планирования народного хозяйства и экономической кибернетики, усвоить курс бухгалтерского учета, а преподавателям — организовать проведение практических занятий по данному курсу.

Бухгалтерский учет как метод текущего контроля за выполнением хозяйственных планов, рациональным использованием материальных и финансовых ресурсов, как источник точной, объективной и своевременной информации о хозяйственных процессах является важнейшим звеном информационной системы хозяйственного механизма. Поэтому знание теории бухгалтерского учета и основных положений по учету в отраслях народного хозяйства необходимы каждому экономисту независимо от характера выполняемой им работы — практической или педагогической.

Однако если при подготовке экономистов-бухгалтеров бухгалтерский учет должен изучаться с такой полнотой, чтобы подготовить студента к роли организатора системы бухгалтерского учета, руководителя бухгалтерии в производственном объединении, на предприятии или в других хозяйственных организациях, то при подготовке специалистов в области политической экономии, экономики отраслей народного хозяйства, планирования народного хозяйства и экономической кибернетики задачи изучения курса бухгалтерского учета иные. Будущий специалист должен в первую очередь познать контрольно-информационные возможности бухгалтерского учета, научиться пользоваться данными бухгалтерского учета для осуществления той экономической работы, к выполнению которой на практике он готовится. Кроме того, изучение бухгалтерского учета должно научить его быстро и точно воспроизводить модель кругооборота средств и возникающих при этом хозяйственных связей, а также привить навыки конкретно-экономического мышления. В этой связи основная часть практических работ, предлагаемых в учебном пособии, выполняется с использованием метода бухгалтерских счетов и двойной записи, поскольку именно благодаря этим методам в системе бухгалтерского учета формируется динамичная информационная модель реального кругооборота средств производственных объединений, предприятий в процессе расширенного воспроизводства.

Процесс расширенного воспроизводства, осуществляемый в рамках производственных объединений (предприятий),

многогранен. Проследить в процессе небольшого учебного курса формирование информационной модели, отражающей все многообразие конкретных хозяйственных отношений, не представляется возможным. Поэтому в практических работах рассматриваются лишь типичные хозяйственные операции, составляющие содержание основных стадий кругооборота средств. В результате этого имеет место определенная схематизация, упрощение отдельных хозяйственных процессов и производственной деятельности в целом.

Названия предприятий и видов продукции, все цифровые данные и цены являются условными.

Сборник состоит из двух частей. Первая часть подразделяется по темам курса. Каждая тема включает краткое введение, упражнения для закрепления знаний по отдельным вопросам темы и комплексную практическую работу. К практическим работам даются методические указания, поясняющие содержание учебных заданий и порядок их выполнения.

Вторая часть включает материалы, необходимые для выполнения практических заданий: основные формы годовой отчетности предприятий; сокращенный план счетов; схемы документооборотов и корреспонденций бухгалтерских счетов по каждой теме; формы унифицированных документов.

Порядок пользования учебным пособием следующий. Во внеаудиторное время студент изучает введение к каждой теме, прорабатывает соответствующую учебную литературу и выполняет упражнения по теме. В аудитории студент разбирает с преподавателем правильность выполнения упражнений и решает комплексную практическую работу.

В зависимости от бюджета учебного времени некоторые комплексные упражнения могут полностью или частично выполняться во внеаудиторное время с последующим предъявлением выполненных работ преподавателю.

Задания выполняются в специальной тетради. Перечерчивая из приложения схемы счетов в тетрадь, студент должен стремиться точно воспроизводить их расположение, поскольку оно не произвольно, а подчинено задаче закрепления в зрительной памяти корреспонденции счетов по каждой теме.

Если по ходу выполнения упражнений возникает необходимость открыть новые счета, которых нет в схемах, студент должен самостоятельно определить их, пользуясь сокращенным планом счетов, приведенным во втором разделе.

Учебное пособие предназначено для ведения занятий на дневном и вечернем отделениях. Оно может также использоваться студентами заочного отделения для отработки тем курса.

При составлении учебного пособия научно-вспомогательную работу выполняла ст. лаборант Т. И. Демидова.

ТЕМА 1

ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение

Для понимания сущности бухгалтерского учета большое значение имеет изучение экономической классификации разнообразных средств предприятий как объектов бухгалтерского учета.

Все средства предприятий группируются по двум признакам: по их назначению и формам использования, с одной стороны, по источникам образования и целевому назначению — с другой.

По составу все средства предприятий независимо от того, в какой отрасли народного хозяйства они используются, могут быть объединены в три основные группы средств: основные, оборотные и отвлеченные.

Готовясь к практическому занятию, студент должен ознакомиться с экономической характеристикой средств, входящих в каждую группу, уяснить назначение и особенности использования каждого вида средств в хозяйственной деятельности предприятия. При изучении состава оборотных средств весьма важно понять практическое значение нормирования этих средств и роль бухгалтерского учета в осуществлении контроля за соблюдением установленных нормативов.

По источникам образования и целевому назначению средства социалистических предприятий подразделяются на: собственные (постоянно закрепленные) средства; привлеченные ресурсы (заемные средства); обязательства по расчетам; прибыль.

Необходимо изучить содержание каждого источника средств, уяснить особенности формирования собственных средств на предприятиях государственного и кооперативно-колхозного секторов народного хозяйства, знать структуру собственных средств и назначение их отдельных видов: уставного фонда и бюджетного финансирования на государственных предприятиях, неделимого и паевого фондов в колхозах, поощрительных фондов и фондов специального назначения (спецфондов), резервов.

При изучении привлеченных ресурсов следует обратить внимание на значение банковского кредита в формировании заемных средств предприятия и роль Государственного банка в осуществлении «контроля рублем» за хозяйственной деятельностью предприятий и организаций.

Важно также уяснить причины выделения в особую группу обязательств по расчетам, поскольку они с финансовой точки зрения представляют собой разновидность привлеченных ресурсов, а также причины выделения в особую группу прибыли, поскольку на практике этот источник обычно присоединяют к собственным средствам.

Следует иметь в виду, что в некоторых учебниках и учебных пособиях приводится несколько иная классификация средств, чем в настоящем сборнике. Поэтому при выполнении практической работы 1.1 допускается использование и других систем классификации средств.

Средства предприятий и их источники не могут оставаться неизменными. Под влиянием хозяйственных операций происходят изменения иногда только в составе или только в источниках средств, иногда одновременно и в составе и в источниках средств на одну и ту же сумму. В одних случаях в результате хозяйственных операций произойдет увеличение состава и источников средств, в других, наоборот, их уменьшение на одинаковые суммы. Надо знать, что по характеру влияния на состав и источники средств предприятия все хозяйственные операции могут быть сведены к четырем типам, а именно: 1) к операциям, вызывающим увеличение одного вида хозяйственных средств за счет соответствующего уменьшения другого вида; 2) к операциям, вызывающим увеличение одного источника средств за счет уменьшения другого источника; 3) к операциям, вызывающим одновременное увеличение состава и источников средств на одинаковую сумму; 4) к операциям, вызывающим одновременное уменьшение состава и источников средств, — также на одинаковую сумму. Студент должен понимать значение этих изменений и уметь иллюстрировать их соответствующими примерными операциями. Следует иметь в виду, что во многих учебниках и учебных пособиях этот вопрос излагается в главе, посвященной характеристике бухгалтерского баланса.

Практическая работа 1.1

Экономическая классификация хозяйственных средств и источников их образования

На станкостроительном заводе по данным учета на 1 января 19... г. имелись следующие хозяйственные средства и источники их образования:

№ п/п	Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма (тыс. руб.)
1	Здания	9 303
2	Уставный фонд	31 001
3	Основные материалы	8 005
4	Готовая продукция	2 157
5	Краткосрочные ссуды Госбанка	481
6	Задолженность рабочим и служащим по заработной плате	485
7	Денежные средства на расчетном счете в Госбанке	190
8	Денежные средства в кассе	5,9
9	Незавершенное производство	3 612
10	Прибыль	13 537
11	Станки и оборудование	20 095
12	Сооружения	411
13	Отчисления в бюджет от прибыли	4 427
14	Амортизационный фонд	2 055
15	Фонд материального поощрения	1 105
16	Задолженность органам социального страхования по взносам	31
17	Аванс научно-исследовательскому институту на выполнение работ для завода	235
18	Фонд развития производства	1 150
19	Отчисления от прибыли в фонды экономического стимулирования	2 505
20	Фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства	250
21	Топливо	70
22	Вспомогательные материалы	550
23	Аванс экономисту Поповой В. И. на оплату расходов по командировке	0,1
24	Задолженность разным кредиторам	899
25	Задолженность заводу «Красный металлист» за материалы	572

Используя вышеприведенные данные, необходимо произвести группировку средств предприятия по их составу и функциональной роли, а источников средств — по формам их образования и целевому назначению.

Методические указания

Для выполнения практической работы необходимо начертить таблицу по нижеприведенной форме (табл. 1.1) и вписать в нее предварительно сгруппированные данные о составе и источниках средств станкостроительного завода. Затем по каждой группе, как и по всему объему состава и источников средств, необходимо подсчитать итоги.

Для проверки правильности решения сообщаем контрольные данные: итог состава хозяйственных средств и их источников равен 51 566 тыс. руб.

Таблица 1.1

Классификация хозяйственных средств

Группы и виды хозяйственных средств	Сумма	Группы и виды источников образования хозяйственных средств	Сумма
I. Основные средства 1. 2. и т. д.		I. Источники собственных средств 1. 2. и т. д.	
II. Отвлеченные средства 1. 2. и т. д.		II. Источники заемных средств 1. 2. и т. д.	
Итого . . .		Итого . . .	
III. Оборотные средства 1. 2. и т. д.		III. Обязательства по расчетам 1. 2. и т. д.	
Итого . . .		Итого . . .	
		IV. Прибыль 1. 2. и т. д.	
Всего		Всего	

Практическая работа 1.2

Влияние хозяйственных операций на состав и источники средств

На ремонтно-механическом заводе на 1 января 19... г. имелись следующие хозяйственные средства и источники их образования:

№ п/п	Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма (руб.)
1	Уставный фонд	270 000
2	Основные средства	248 000
3	Топливо	460
4	Денежные средства на расчетном счете в Госбанке	14 800
5	Прибыль текущего года	33 000
6	Сырье и материалы	50 900
7	Денежные средства в кассе	100
8	Задолженность рабочим и служащим по заработной плате	8 200
9	Задолженность разных дебиторов	200
10	Задолженность разным кредиторам	400
11	Задолженность поставщикам	1 800
12	Незавершенное производство	350
13	Задолженность подотчетных лиц	40
14	Краткосрочные ссуды Госбанка	1 450

Со 2 по 5 января на заводе были произведены следующие операции:

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма
02.01	Получено с расчетного счета и принято на учет в кассу для выдачи заработной платы рабочим и служащим	8 200
	Получено на расчетный счет от дебиторов	200
	Выдано из кассы на оплату командировки инженеру Петрову И. А.	50
03.01	Получена от Госбанка краткосрочная ссуда, которая по поручению предприятия перечислена в погашение задолженности поставщикам	1 800
04.01	Акцептован счет-фактура поставщика на поступившие и принятые на склад материалы. Расчет с поставщиком не произведен	2 000
	Принято на учет вновь построенное здание склада, фактическая себестоимость которого	15 000
05.01	Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим	8200
	Перечислена с расчетного счета задолженность разным кредиторам	400

На основании вышеприведенных данных студент должен определить тип хозяйственных операций, которые были произведены на заводе со 2 по 5 января.

Методические указания

Для выполнения задания необходимо:

1) начертить таблицу по нижеприведенной форме (см. табл. 1.2) и вписать в графы 1—2 и 5—6 предварительно сгруппированные данные о составе и источниках средств ремонтно-механического завода на 1 января (для проверки правильности решения сообщаем контрольный итог — 314 850 руб.);

2) в графах 3 и 7 сформулировать хозяйственные операции, произведенные 2 января;

3) определить состояние состава и источников средств завода после совершения хозяйственных операций за 2 января и проставить данные в графах 4 и 8;

4) на основании составленной таблицы определить тип хозяйственных операций, которые были совершены на заводе 2 января;

5) для определения типа хозяйственных операций, совершенных в каждый из последующих дней, последовательно повторить действия, указанные в пп. 1—4, только в графах 2 и 6 каждой новой таблицы проставить данные граф 4 и 8 предыдущей таблицы.

Таблица 1.2

Состав хозяйственных средств	Сумма (руб.)			Источники хозяйственных средств	Сумма (руб.)		
	состояние на начало дня	хозяйственная операция	состояние после совершения хозяйственных операций		состояние на начало дня	хозяйственная операция	состояние после совершения хозяйственных операций
1	2	3	4	5	6	7	8

ТЕМА 2

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Введение

Бухгалтерским балансом называется метод количественного отражения и качественной характеристики совокупности средств предприятия на определенный момент в единой денежной оценке — по их составу и функциональной роли, с одной стороны (актив), по источникам образования и целевому назначению — с другой (пассив).

Таким образом, в бухгалтерском балансе совокупность средств предприятия отражается в двух группировках: по составу и по источникам образования, но в едином денежном измерителе, что обуславливает равенство их итогов.

Из содержания предыдущей темы студент знает о четырех типах хозяйственных операций и их влиянии на состав и источники средств. Поскольку бухгалтерский баланс отражает в сгруппированном виде средства по их составу и источникам образования, естественно, что каждый тип хозяйственных операций вызывает аналогичные изменения в активе и пассиве баланса.

Характеристика отдельных типов хозяйственных операций, с которой студент уже знаком, позволяет уяснить причины постоянного равенства итогов актива и пассива баланса. Увеличение или уменьшение отдельных хозяйственных средств и их источников, отражаемых в соответствующих статьях баланса, имеют различный экономический смысл, определяемый характером совершаемых операций.

Например, увеличение запасов материалов в пределах норматива — явление положительное, но накапливание излишних запасов замедляет их оборачиваемость и представ-

ляет собой явление отрицательное. Поэтому арифметический смысл увеличения и уменьшения баланса не следует смешивать с экономическим значением этих изменений.

При изучении структуры баланса надо обратить внимание на следующие ее особенности. Группировка средств в активе и пассиве баланса прежде всего основывается на экономической классификации состава и источников средств предприятий. Однако строение баланса на практике не идентично структуре этой классификации. Будучи обусловленным экономической классификацией средств предприятий, строение баланса одновременно подчинено задачам контроля и анализа финансового состояния предприятий. Последнее определяет необходимость деления баланса по горизонтали на несколько обособленных частей — *разделов*, каждый из которых объединяет группу определенных средств в активе и соответствующую ей группу источников в пассиве. Использование данных бухгалтерского баланса в хозяйственной практике привело к изменению в балансе названия отдельных видов средств. Так, понятие «денежные средства на расчетном счете в Госбанке» в бухгалтерском балансе заменено понятием «расчетный счет»; понятие «денежные средства в кассе» — понятием «касса» и т. п. Примерное строение баланса промышленного предприятия по утвержденной Министерством финансов СССР и ЦСУ СССР единой схеме приведено в табл. 2.1.

Другая важная особенность баланса состоит в том, что по содержанию его актива можно судить о характере хозяйственной деятельности предприятия (отраслевой признак предприятия), а по содержанию пассива — о том, к какому сектору народного хозяйства относится предприятие — государственному или кооперативно-колхозному. Выполняя задание 2.2, студент сможет в этом убедиться на конкретных примерах.

Практическая работа 2.1

Бухгалтерский баланс

Хозяйственные средства и источники их образования, приведенные в практической работе 1.1, сгруппировать в соответствующие статьи и разделы актива и пассива и составить на основании полученных данных баланс основной деятельности станкостроительного завода на 1 января 19... г.

Методические указания

Для выполнения задания необходимо начертить схему баланса по указанной в табл. 2.1 форме и вписать в нее

предварительно сгруппированные данные о составе и источниках средств предприятия.

Затем подсчитать итоги как по каждому разделу, так и по всему активу и пассиву.

Для проверки правильности решения сообщаем контрольные данные: итог баланса равен 51 566 руб.

Таблица 2.1

Баланс
по основной деятельности промышленного предприятия
на 1 _____ 19... г.

(тыс. руб.)

Актив		Пассив	
Разделы и статьи	Сумма на начало года	Разделы и статьи	Сумма на начало года
I. Основные средства и внеоборотные активы		I. Источники собственных и приравненных к ним средств	
1.		1.	
2.		2.	
и т. д.		и т. д.	
Итого		Итого	
II. Нормируемые оборотные средства		II. Кредиты банка под нормируемые оборотные средства	
1.		1.	
2.		2.	
и т. д.		и т. д.	
Итого		Итого	
III. Денежные средства, расчеты и прочие активы		III. Разные кредиты банка, расчеты и прочие пассивы	
1.		1.	
2.		2.	
и т. д.		и т. д.	
Итого		Итого	
IV. Средства и затраты на капитальное строительство		IV. Источники средств на капитальное строительство	
Итого		Итого	
V. Затраты на формирование основного стада		V. Финансирование затрат на формирование основного стада	
Баланс		Баланс	

Практическая работа 2.2

Обусловленность содержания бухгалтерского баланса и его структуры отраслевой принадлежностью предприятия и формами социалистической собственности

На основании нижеприведенных данных составить:
1) бухгалтерский баланс государственного промышленного предприятия; 2) бухгалтерский баланс государственного сельскохозяйственного предприятия (совхоза); 3) бухгалтерский баланс колхоза.

1) Состояние статей баланса государственного промышленного предприятия на 1 января 19... г.

№ п/п	Статьи баланса	Сумма (руб.)
1	Топливо	26 300
2	Поставщики	40 200
3	Прочие кредиторы	20 600
4	Незавершенное производство	218 800
5	Специальные фонды	9 100
6	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	132 500
7	Готовая продукция	109 100
8	Вспомогательные материалы	49 300
9	Сырье и основные материалы	256 100
10	Прибыль	238 500
11	Износ основных средств	391 200
12	Уставный фонд	2 550 200
13	Взносы в бюджет отчислений от прибыли	28 900
14	Основные средства	2 532 400
15	Ссуды Госбанка	130 000
16	Дебиторы	24 200
17	Расчетный счет в Госбанке	33 400
18	Касса	1 200
19	Амортизационный фонд	32 400

2) Состояние статей баланса совхоза на 1 января 19... г.

№ п/п	Статьи баланса	Сумма (руб.)
1	Основные средства	2 414 606
2	Уставный фонд	3 042 477
3	Отвлеченные средства	278 172
4	Износ основных средств	279 129
5	Прибыль	75 000
6	Молодняк животных и животные на откорме	295 588
7	Задолженность по заработной плате	23 390
8	Ссуды банка под нормируемые оборотные средства	94 624
9	Корма	110 098
10	Семена и посадочные материалы	139 796
11	Запасные части и материалы для ремонтов	17 515

№ п/п	Статьи баланса	Сумма (руб.)
12	Нефтепродукты	3 064
13	Твердое топливо	4 571
14	Минеральные удобрения	77 751
15	Поставщики	990
16	Финансовые органы по отчислениям от прибыли	3 244
17	Прочие кредиторы	507
18	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	32 232
19	Затраты под урожай будущих лет	197 882
20	Готовая продукция	2 166
21	Ссуды банка, выданные на индивидуальные нужды	16 877
22	Фонды экономического стимулирования	58 232
23	Касса	338
24	Расчетный счет в Госбанке	20 691

3) Состояние статей баланса колхоза на 1 января 19... г.

№ п/п	Статьи баланса	Сумма (руб.)
1	Текущий счет в Госбанке	27 000
2	Касса	270
3	Задолженность по оплате труда колхозников и наемных лиц	44 910
4	Задолженность органам социального страхования	630
5	Задолженность поставщикам	10 710
6	Задолженность бюджету	1 080
7	Задолженность кредиторам	7 020
8	Дебиторская задолженность заготовительных организаций	8 280
9	Прочие дебиторы	7 560
10	Фонды экономического стимулирования	5 850
11	Основные средства	2 079 090
12	Отвлеченные средства	58 140
13	Неделимый фонд	2 387 520
14	Износ основных средств	152 010
15	Краткосрочные ссуды банка	78 210
16	Долгосрочные ссуды банка на производственные затраты	108 000
17	Молодняк животных и животные на откорме	306 540
18	Корма	76 590
19	Семена и посадочный материал	33 750
20	Запасные части и материалы для ремонтов	27 720
21	Нефтепродукты	8 730
22	Твердое топливо	3 870
23	Минеральные удобрения	11 250
24	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	35 730
25	Затраты под урожай будущих лет	74 340
26	Продукция сельскохозяйственного производства (товарная часть)	37 080

Методические указания

Для выполнения задания в учебных тетрадях необходимо начертить схемы балансов: для государственных промышленных и сельскохозяйственных предприятий по форме, ука-

занной в табл. 2.1, для колхоза — по форме, приведенной в табл. 2.2. Затем необходимо в каждом балансе подсчитать итог по всем разделам и в целом по активу и пассиву.

Для проверки правильности решения сообщаем контрольные данные по итогам балансов:

— государственного промышленного предприятия	3 412 200
— государственного сельскохозяйственного предприятия	3 595 470
— колхоза	2 795 940

После составления балансов сравнить их структуру и содержание и записать в тетрадь, в чем конкретно проявляется влияние отраслевой принадлежности предприятия и форм собственности на баланс.

Таблица 2.2

Баланс колхоза
на 1 _____ 19... г.

А К Т И В		П А С С И В	
Разделы и статьи	Сумма на начало года	Разделы и статьи	Сумма на начало года
I. Основные средства и внеоборотные активы		I. Источники собственных и приравненных к ним средств	
1.		1.	
2.		2.	
и т. д.		и т. д.	
II. Оборотные средства		II. Ссуды на производственные затраты	
2.1. Производственные запасы		1.	
1.		2.	
2.		и т. д.	
и т. д.			
2.2. Незавершенное производство			
1.			
2.			
и т. д.			
2.3. Продукты и товары			
1.			
2.			
и т. д.			
III. Денежные средства, расчеты и прочие активы		III. Расчеты и прочие пассивы	
1.		1.	
2.		2.	
и т. д.		и т. д.	
IV. Средства и затраты на капитальные вложения и капитальный ремонт		IV. Источники средств для капитальных вложений и капитального ремонта	

ТЕМА 3

СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВОИНАЯ ЗАПИСЬ

Введение

Бухгалтерский баланс обобщенно отражает состав и источники средств предприятия. В нем показаны результаты хозяйственных процессов, но не сами процессы. Между тем для управления процессом производства необходима информация не только о состоянии хозяйственных средств и источников их образования на определенную дату, но и об их движении, о самих хозяйственных процессах.

Из этого вытекает необходимость счетов и двойной записи как способов отражения и систематизации информации о характере движения хозяйственных средств в процессе производства.

Прежде чем приступить к выполнению практической работы, необходимо знать ответы на следующие вопросы.

1. Каково строение (структура) счетов; в зависимости от чего счета делятся на активные, пассивные и активно-пассивные; каково значение «сальдо»; каково значение «дебета» и «кредита» в активных и пассивных счетах; как выводится новое сальдо в активных и пассивных счетах; какое значение имеет синтетический и аналитический учет?

2. Что такое двойная запись на счетах; какова форма двойной записи на счетах в виде бухгалтерской статьи (счетной формулы, контировки)?

Практическая работа

Счета бухгалтерского учета

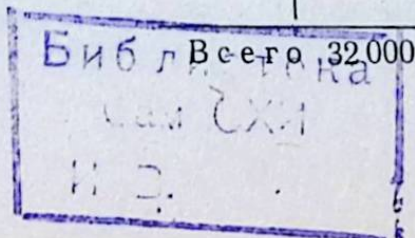
Остатки средств станкостроительного завода на начало отчетного периода по данным бухгалтерского учета составили:

№ п/п	Хозяйственные средства и источники их образования	Единица измерения	Количество	Цена за единицу	Общая сумма (руб.)
1	Основные средства				300 000
2	Прибыль				32 000
3	Взносы в бюджет платежей из прибыли				5 000
4	Задолженность рабочим и служащим по заработной плате				25 000
5	Основные материалы				116 000
6	Задолженность органам социального страхования по взносам				2 000
7	Краткосрочные ссуды Госбанка				20 000
8	Незавершенное производство				40 000

№ п/п	Хозяйственные средства и источники их образования	Единица измерения	Количес- тво	Цена за единицу	Общая сум- ма (руб.)
9	Фонд материального поощрения				6 000
10	Топливо				16 000
11	Уставный фонд				520 000
12	Денежные средства на расчет- ном счете в Госбанке				80 200
13	Денежные средства в кассе				800
14	Задолженность поставщикам				12 000
	В том числе:				
	заводу «Москабель»				4 000
	заводу «Стальконструкция»				8 000
15	Готовая продукция				60 000
	В том числе:				
	станки марки А-76	шт.	9	4 000	36 000
	станки марки А-51	шт.	12	2 000	24 000
16	Задолженность разных дебито- ров				2 000
	В том числе:				
	Горавтотранс				15 000
	Центрального телеграфа				5 000
17	Задолженность разным кредито- рам				3 000
	В том числе:				
	Райэнерго				3 000

За отчетный период (месяц) на заводе были произведены следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Уплачено с расчетного счета в пога- шение задолженности заводу «Мос- кабель»	4 000		
2	Отпущены в производство и израсхо- дованы основные материалы	18 000		
3	Отпущено в производство и израсхо- довано топливо	2 000		
4	Получено с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы рабо- чим и служащим	25 000		
5	Выдана из кассы зарплата рабочим и служащим	25 000		
6	Принята на склад поступившая из производства готовая продукция:			
	а) станки марки А-51 3 шт. по 2000 руб.	6 000		
	б) станки марки А-76 2 шт. по 4000 руб.	8 000		
	в) станки марки А-84 6 шт. по 3000 руб.	18 000		



№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
7	Получены материалы от завода «Сталь-конструкция». Расчет с поставщиком не произведен	10 000		
8	С расчетного счета оплачена задолженность:			
	а) заводу «Стальконструкция»	18 000		
	б) Госбанку по ссуде	5 000		
Всего		23 000		
9	Начислена (т. е. отражена в учете задолженность) и списана на производство зарплата рабочим и служащим	20 000		
10	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по социальному страхованию	2 000		
11	Согласно счету, полученному от Центрального телеграфа, списываются на производство телеграфные расходы	480		
12	С расчетного счета переведен Центральному телеграфу аванс на оплату телеграмм	500		
13	Начислены (т. е. отражена задолженность) Горкомхозу и списаны на производство расходы по аренде склада*	800		
14	Рабочему В. И. Петрову выдана из кассы премия за выполнение особо важного задания	50		

* Примечание: аналитический счет Горкомхоза открыть в развитие синтетического счета разных дебиторов и кредиторов.

На основании вышеприведенных данных студент должен выполнить следующее:

- 1) используя данные об остатках средств завода на начало отчетного периода, открыть счета синтетического и аналитического учета;
- 2) определить корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции, составить бухгалтерские статьи (счетные формулы, контировки) и отразить их в журнале операций;
- 3) отразить хозяйственные операции на счетах;
- 4) подсчитать итоги по оборотам и вывести остатки на конец отчетного периода (месяца) по каждому счету;
- 5) составить простые оборотные ведомости по счетам аналитического учета; сверить обороты и остатки по аналитическим счетам с такими же показателями в оборотной ведомости по соответствующим синтетическим счетам;
- 6) проверить правильность отражения на счетах хозяйственных операций путем выведения итогов по остаткам и

оборотам в оборотной ведомости, составленной по счетам синтетического учета;

7) составить баланс на конец отчетного периода (месяца) по данным оборотной ведомости, составленной по счетам синтетического учета.

Методические указания

1. Для выполнения первого задания (открытие счетов и запись начальных остатков) необходимо начертить схемы счетов и выписать указанные в задании суммы сначала по синтетическим счетам (на дебет активных счетов и кредит пассивных), а затем и по указанным в задании аналитическим счетам. Перед суммой остатка написать букву «С» (сокращенное обозначение слова «сальдо»), а сумму подчеркнуть тонкой чертой. Это необходимо для того, чтобы в дальнейшей работе облегчить подсчет оборотов по каждому счету и выписку начальных остатков в оборотную ведомость.

2. При выполнении второго задания (запись операции на счетах) рекомендуется предварительно составить журнал операций по следующей примерной схеме:

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Уплачено с расчетного счета в погашение задолженности заводу «Москабель»	400	Расчеты с поставщиками	Расчетный счет

После составления журнала операций надо приступить к записи хозяйственных операций на счетах в соответствии с корреспонденцией, указанной в журнале. При разноске операций по счетам не забывать: ставить порядковый номер каждой операции, как это показано в учебнике; делать записи на тех аналитических счетах, открытие которых предусмотрено заданием.

После разnosки по синтетическим и аналитическим счетам всех операций необходимо подсчитать итоги оборотов, а затем приступить к составлению оборотных ведомостей и баланса.

ТЕМА 4

ДОКУМЕНТАЦИЯ

Введение

При изучении этой темы студент должен заметить, что в бухгалтерском учете документы играют очень важную роль, значительно большую, чем в других видах учета. Объясняется это тем, что документы в бухгалтерии не только являются методом регистрации хозяйственных операций, но и используются также как средство доказательства действий, позволяют проверять законность и целесообразность хозяйственных операций.

Из этого вытекает особое значение документов как основы всех последующих группировок и обобщений в системе бухгалтерского учета, как средства оперативного руководства работой и текущего контроля за хозяйственной и финансовой деятельностью предприятий, за сохранностью социалистической собственности, укрепления государственной и трудовой дисциплины.

Цель практической работы по данной теме — научить студентов вести документацию по оформлению служебных командировок.

Практическая работа

Документация хозяйственных операций

Инженер цеха № 4 Кировского завода № 137 Смирнов В. И. в соответствии с поручением начальника цеха Василенко Г. С. 2 сентября 1982 г. обратился к директору завода Гусеву С. В. с письменным заявлением о разрешении на поездку в г. Ленинград сроком на 10 дней, включая 2 дня нахождения в пути, для приемки и наблюдения за отгрузкой трех фрезерных станков, закупленных на Ленинградском станкостроительном заводе, и о выдаче ему на оплату расходов по этой командировке аванса в сумме 100 руб. Необходимость такой командировки подтверждена начальником цеха на том же заявлении.

Директор завода направил Смирнова В. И. к главному бухгалтеру за справкой, что лимит командировочных расходов цехом не использован и что за инженером Смирновым В. И. нет задолженности по подотчетным суммам. Такие справки главный бухгалтер завода Кондратьева А. И. написала на заявлении Смирнова В. И., но отметила, что для такой поездки достаточно выдать аванс в сумме 70 руб., тем более что остаток лимита на командировочные расходы до конца квартала составляет всего 80 руб.

После этого директор завода наложил на заявление Смирнова В. И. резолюцию, разрешающую командировку и получение аванса в размере 70 руб.

Получив разрешение на командировку, Смирнов В. И. обратился в бухгалтерию с заявлением о выдаче аванса в размере 70 руб. Бухгалтерия оформила выдачу аванса расходным кассовым ордером № 184, а кассир Петрова Г. П. выдала аванс под расписку на ордере, предварительно проверив личность Смирнова В. И. по его служебному документу (пропуску на завод).

10 сентября по возвращении из командировки Смирнов В. И. представил в бухгалтерию завода авансовый отчет, в котором им были записаны следующие расходы по командировке:

- | | |
|---|--------------|
| 1. Стоимость проезда к месту командировки | 17-50 (руб.) |
| 2. То же, обратно | 17-50 (руб.) |
| 3. Стоимость постельных принадлежностей в псезде туда и обратно (1 р.×2) | 2-00 (руб.) |
| 4. Суточные за 9 дней из расчета 3% его месячной ставки, которая составляет 120 руб., но не более 2—60 в день (сумму подсчитать самостоятельно) | |
| 5. Согласно счету гостиницы за проживание в течение 7 дней из расчета — Москва, Ленинград, столицы союзных республик до 4 руб., остальных — до 3 руб. (сумму подсчитать самостоятельно) | |

К авансовому отчету приложены:

1. Командировочное удостоверение, в котором отмечена дата выезда в командировку 2/IX—82 г. и возвращения из командировки 10/IX—82 г.

2. Счет гостиницы № 843 от 9 сентября 1982 г.

3. Два железнодорожных билета и две квитанции на постельные принадлежности.

Бухгалтерия проверила авансовый отчет, признала его правильным, о чем сделаны соответствующие отметки, а директор утвердил отчет. Смирнову предложено сдать остаток аванса в кассу. Инженер Смирнов В. И. сдал в кассу остаток аванса на командировку — сумму определить самому.

На основании вышеприведенных данных студент должен выполнить следующее:

1) на чистом листе бумаги написать заявление инженера Смирнова В. И. со всеми последующими справками и резолюциями;

- 2) оформить заявление на получение аванса и выписать расходный ордер¹;
- 3) составить авансовый отчет инженера Смирнова В. И.;
- 4) сделать все необходимые отметки на авансовом отчете;
- 5) составить приходный ордер за 10/IX—82 г. № 96.

ТЕМА 5

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Введение

Из курса политической экономии известно, что отличительная особенность основных средств как элементов производства состоит в том, что, участвуя в каждом производственном цикле, они не входят вещественно в содержание продукта труда и сохраняют свою натуральную форму. В результате этого основные средства участвуют в процессе производства многократно и переносят овеществленный в них труд на вновь созданный продукт частями по мере их изнашивания, в форме амортизационных отчислений. Таким образом, чтобы учесть движение основных средств в процессе производства, мы должны последовательно отразить: состояние основных средств, адекватное сохраненной первоначальной потребительной стоимости; поступление и выбытие основных средств; износ основных средств; движение амортизационных отчислений. Отражение сложного, многопланового движения основных средств в процессе производства достигается в бухгалтерском учете путем использования различных видов оценок основных средств и соответствующих счетов.

Поэтому, прежде чем приступить к выполнению практических работ, необходимо изучить порядок оценки основных средств, а также знать перечень и структуру счетов, предназначенных для учета хозяйственных операций с основными средствами.

Под оценкой в бухгалтерском учете понимается способ выражения хозяйственных средств в денежном измерении. Основными принципами оценки средств социалистических промышленных и сельскохозяйственных предприятий являются реальность и единство оценки.

Единство оценки достигается тем, что все предприятия в обязательном порядке осуществляют оценку своих средств на основе единых правил и единых цен, устанавливаемых

¹ Бланки унифицированных документов выдаются на занятии преподавателем.

государством. Реальность же оценки определяется тем, что все хозяйственные средства предприятия, в том числе и основные средства, оцениваются и отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. Однако, учитывая основные средства лишь по фактической оценке, равной фактической себестоимости их приобретения или строительства, мы не сможем выразить их основной отличительной особенностью как элементов производства, а именно постепенного переноса овеществленного в них труда на вновь созданный продукт. Кроме того, в связи с долговременностью участия основных средств в процессе производства и изменением уровня общественной производительности труда может сложиться такое положение, когда одинаковые по своим потребительным свойствам объекты будут представлены в составе основных средств неодинаковыми стоимостными величинами. Поэтому комплексно в народнохозяйственном учете используются три вида оценок основных средств: оценка по первоначальной стоимости, оценка по остаточной стоимости и оценка по восстановительной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств складывается из затрат на их строительство, сооружение или приобретение, включая расходы на доставку и установку (монтаж) в месте эксплуатации.

Остаточная стоимость основных средств равна разности между первоначальной стоимостью основных средств и суммой их износа.

Под восстановительной стоимостью основных средств понимается стоимость воспроизводства каждого объекта основных средств в современных условиях.

В связи с тем что основные средства многократно и полностью участвуют в процессе производства, сохраняя при этом свою материально-вещественную форму и потребительные свойства, они с момента ввода в эксплуатацию до момента их выбытия с предприятия отражаются на синтетическом счете «Основные средства (фонды)» и в балансе по первоначальной оценке. Уменьшение же первоначальной стоимости основных средств вследствие их износа отражается обособленно на регулирующем счете «Износ основных средств (фондов)». Накапливаемая на этом счете информация о величине износа основных средств позволяет нам корректировать первоначальную оценку основных средств и определять их остаточную стоимость на определенную дату.

Поскольку оценка основных средств, отражаемых на активном счете «Основные средства (фонды)», по их первоначальной стоимости должна быть при помощи информации, отражаемой на счете «Износ основных средств (фондов)», уменьшена, счет «Износ основных средств (фондов)» явля-

ется пассивным. Этот счет является типичным регулирующим контрактивным (противостоящим основному активному) счетом.

Сказанное обуславливает следующую структуру счетов для учета основных средств:

Счет «Основные средства (фонды)»		Счет «Износ основных средств (фондов)»	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Поступление основных средств (по первоначальной оценке) (+)	Выбытие основных средств (по первоначальной оценке)	Уменьшение износа основных средств (—)	Начисленный износ основных средств (+)
Сальдо-остаток основных средств (по первоначальной оценке)			Сальдо-остаток величины износа основных средств, учтенных на счете «Основные средства (фонды)».

Напомним, что сумма закрепленных за предприятием основных средств есть составная часть его уставного фонда. Поэтому все количественные изменения основных средств (поступление, выбытие, износ) влияют на величину уставного фонда и, следовательно, должны отражаться на счете «Уставный фонд» (увеличение стоимости основных средств — в кредите, а уменьшение — в дебете).

В процессе эксплуатации основных средств стоимости их переносятся на стоимость вновь созданного продукта, т. е. происходит процесс их производственного потребления. Параллельно с этим на предприятии формируется источник средств, за счет которого в дальнейшем можно было бы финансировать частичное (капитальный ремонт) или полное (капитальное строительство) восстановление основных средств (амортизационный фонд). Для того чтобы отразить этот процесс в учете, мы должны: во-первых, включить в состав издержек производства часть стоимости основных средств, перенесенной на вновь созданный продукт; во-вторых, отразить процесс образования амортизационного фонда. Первое достигается путем записи начисленных амортизационных отчислений, как косвенных издержек производства в дебете следующих собирательно-распределительных счетов: «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования», «Общехозяйственные расходы», «Общезаводские расходы»; второе — путем введения фондового счета «Амортизационный фонд» и записи в кредите этого счета начисленных амортизационных отчислений, а в дебете — данных об использовании этого фонда или перечислении части его другим организациям.

Комплексная практическая работа

Учет средств труда

Остатки по счетам синтетического учета завода сельскохозяйственных машин на 1 марта 19... г. составили (руб.):

1. «Основные средства»	42 800 000
2. «Износ основных средств»	16 313 000
3. «Уставный фонд»	35 568 000
4. «Расчетный счет»	190 000
5. «Амортизационный фонд»	3 055 000
6. «Сырье и материалы»	13 096 000
7. «Фонды экономического стимулирования и специального назначения (субсчет «Фонд развития производства»)	1 150 000

Примечание: по ходу выполнения практической работы, исходя из содержания операций, предполагается открыть дополнительные счета (см. приложения к теме 5).

За отчетный период (март) на заводе были произведены следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Поступило безвозмездно согласно распоряжению вышестоящей организации различное оборудование: первоначальная стоимость	10 000		
	износ в момент приемки	3 000		
2	Начислена за месяц амортизация основных средств:			
	а) производственного оборудования	264 000		
	б) зданий, сооружений и прочих основных средств цехового назначения	12 000		
	в) зданий, сооружений общезаводского назначения	7 000		
Итого		283 000		
	В том числе:			
	а) на полное восстановление	162 000		
	б) на капитальный ремонт и модернизацию	121 000		
3	Начислен износ основных средств в сумме, равной доле амортизационных отчислений на полное восстановление	162 000		
4	Зачислена в фонд развития производства часть амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств	65 000		

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
5	Перечислены с расчетного счета в Стройбанк амортизационные отчисления на централизованные капитальные вложения	97 000		
6	Ликвидированы пришедшие в негодность основные средства:			
	первоначальная стоимость	20 000		
	износ в момент ликвидации	19 000		
7	Сданы на склад материалы, полученные от ликвидации	200		
8	Начислена заработная плата рабочим за ликвидацию основных средств	100		
9	Зачислена в фонд развития производства разница между доходами и расходами по ликвидации объекта	100		
10	Списан результат от ликвидации основных средств (убыток)	1 000		
11	Передано безвозмездно согласно распоряжению вышестоящей организации оборудование:			
	первоначальная стоимость	900		
	износ в момент передачи	600		

На основании вышеприведенных данных студент должен выполнить следующее:

- 1) открыть счета, записав в них остатки;
- 2) определить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям и отразить ее в журнале регистрации операций;
- 3) отразить хозяйственные операции на счетах;
- 4) подсчитать обороты и вывести остатки по счетам;
- 5) для проверки правильности выполнения работы составить оборотную ведомость.

Упражнение 5.1

Учет поступления основных средств

I. Открыть нижеперечисленные счета, записав в них остатки (руб.):

1. «Основные средства»	755 000
2. «Износ основных средств»	100 000
3. «Уставный фонд»	665 000
4. «Сырье и материалы»	10 000

Примечание: схемы счетов см. в приложениях к теме 5.

II. Отразить нижеперечисленные хозяйственные операции на счетах:

1. Приняты в эксплуатацию и установлены в механообрабатывающем цехе металлорежущие станки, первоначальная стоимость которых	8 900
2. Приняты в эксплуатацию и установлены в цехе № 2 станки, полученные безвозмездно от Люберецкого механического завода:	
восстановительная стоимость на 1/I—82 г.	10 600
начисленный за время эксплуатации износ	3 600

III. Подсчитать обороты, вывести остатки и составить оборотную ведомость.

IV. Сформулировать примерное содержание хозяйственных операций к следующим журнальным статьям (контрировкам):

№ п/п	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	«Основные средства»	«Уставный фонд»
2а)	«Основные средства»	«Уставный фонд»
2б)	«Уставный фонд»	«Износ основных средств»

V. Записать ответ на следующие вопросы:

1. По какой оценке отражаются основные средства промышленного предприятия в балансе?

2. Можно ли по данным бухгалтерского баланса установить остаточную стоимость основных средств промышленного предприятия?

Упражнение 5.2

Учет амортизационных отчислений и износа основных средств

I. Открыть нижеперечисленные счета, записав в них остатки (руб.):

1. «Основные средства»	22 750 000
2. «Амортизационный фонд»	96 000
В том числе:	
амортизационный фонд на капитальный ремонт	96 000
3. «Сырье и материалы»	253 000
4. «Уставный фонд»	23 200 000
5. «Износ основных средств»	50 000

6. «Фонды экономического стимулирования и специального назначения» (субсчет «Фонд развития производства»)	60 000
7. «Расчетный счет»	403 000

Примечание: по ходу выполнения второй части упражнения, исходя из содержания операций, предлагается открыть дополнительные счета (см. приложения к теме 5).

II. Отразить нижеперечисленные хозяйственные операции на счетах:

1. Начислена амортизация основных средств за март 19... г.:	
производственного оборудования	83 000
из них:	
на полное восстановление	43 000
на капитальный ремонт	40 000
зданий и сооружений общезаводского назначения	21 000
из них:	
на полное восстановление	12 000
на капитальный ремонт	9 000
Итого	104 000
2. Начислен износ средств (величину износа подсчитать, исходя из данных операции 1)	
3. Перечислено в фонд развития производства 40% от амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств (сумму подсчитать, исходя из данных операции 1)	
4. Перечислены Стройбанку амортизационные отчисления на централизованные капитальные вложения (сумму подсчитать, исходя из данных операций 1, 3)	

III. Подсчитать обороты, вывести остатки и составить оборотную ведомость.

IV. Сформулировать примерное содержание хозяйственных операций к следующим журнальным статьям (контровкам):

№ п/п	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	«Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования»	«Амортизационный фонд»
2	«Амортизационный фонд»	«Расчетный счет»
3	«Амортизационный фонд»	«Фонд развития производства»

V. Записать ответы на следующие вопросы:

1. В каких формах бухгалтерской годовой отчетности

промышленного предприятия содержится информация об амортизационных отчислениях?

2. В какой форме бухгалтерской отчетности отражен износ основных средств?

Упражнение 5.3

Учет выбытия основных средств

I. Открыть нижеперечисленные счета, записав в них остатки (в руб.):

1. «Уставный фонд»	350 000
2. «Основные средства»	301 000
3. «Износ основных средств»	120 000
4. «Расчетный счет»	75 000
5. «Отвлеченные средства за счет прибыли»	94 000

Примечание: по ходу выполнения второй части упражнения, исходя из содержания операций, предполагается открыть дополнительные счета (см. приложения к теме 5).

II. Отобразить нижеперечисленные хозяйственные операции на счетах:

1. По распоряжению главного управления министерства передан безвозмездно ремонтно-механическому заводу токарный станок: восстановительная стоимость, руб.	3 085
начисленный за время эксплуатации износ	1 050
2. Ввиду ветхости разобрано деревянное здание склада: восстановительная стоимость, руб.	12 000
начисленный за время эксплуатации износ, руб.	11 000
3. Сданы на склад топлива оставшиеся после ликвидации здания лесоматериалы на сумму, руб.	200
4. Начислена заработная плата за разборку здания и расчистку территории, руб.	150
5. Перечислен в фонд развития производства доход от ликвидации здания (сумму подсчитать)	
6. Списан убыток от ликвидации не полностью автоматизированного склада (сумму подсчитать)	
7. Реализовано ремонтным мастерским совхоза излишнее оборудование: восстановительная стоимость, руб.	5 000
начисленный за время эксплуатации износ, руб.	1 000

III. Подсчитать обороты, вывести остатки и составить оборотную ведомость.

IV. Сформулировать примерное содержание хозяйственных операций к следующим журнальным статьям (контрировкам):

№ п/п	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	«Прибыли и убытки»	«Уставный фонд»
2	«Уставный фонд»	«Основные средства»
3	«Износ основных средств»	«Уставный фонд»

V. Записать ответы на следующие вопросы:

1. В какой форме бухгалтерской отчетности предприятия содержится информация о составе основных средств?

2. В какой форме бухгалтерской отчетности предприятия содержатся показатели наличия и движения основных средств и какие именно?

ТЕМА 6

УЧЕТ ПРЕДМЕТОВ ТРУДА

Введение

Предметы труда, вещественным содержанием которых являются сырье, материалы, топливо и т. п., в отличие от основных средств полностью потребляются в каждом производственном цикле, в результате этого они участвуют в процессе производства однократно и переносят полностью овеществленный в них труд на вновь созданный продукт.

Отразить движение предметов труда в процессе хозяйственной деятельности — это значит отразить, во-первых, процесс их приобретения (заготовления); во-вторых, процесс их производственного потребления. Рассмотрим, как решаются эти вопросы в системе бухгалтерского учета на примере учета сырья и материалов.

Напомним, что по своей функциональной роли в процессе производства предметы труда в планировании и учете группируются следующим образом: сырье и основные материалы; вспомогательные материалы; топливо; тара; запасные части; малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. Сырье и основные материалы вещественно входят в состав выпускаемой продукции, образуя ее материальную основу. Под сырьем понимаются предметы труда, поступающие для промышленной обработки от предприятий добывающей промышленности и сельского хозяйства. Вспомогательные материалы в процессе производства либо входят вещественно в состав продукта в качестве его неосновных компонентов

(например, красители, фурнитура), либо потребляются в производственных процессах, не входя вещественно в состав продукта (химические катализаторы, смазочные, обтирочные материалы).

Для учета сырья и материалов в системе бухгалтерского учета открывается синтетический счет «Сырье и материалы», на котором отражается движение в процессе производства следующих групп материалов: сырье и основные материалы; покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия; вспомогательные материалы; тара и тарные материалы. По каждой из перечисленных групп материалов в развитие синтетического счета «Сырье и материалы» открываются субсчета, которые, в свою очередь, подразделяются на аналитические счета по каждой номенклатурной позиции материалов, используемых в процессе производства на данном предприятии.

Методика отражения на счетах хозяйственных операций по движению материалов в значительной мере зависит от принятого порядка оценки материалов в текущем учете.

Как было отмечено в теме 5, одним из основных принципов оценки хозяйственных средств социалистических предприятий является ее реальность, что достигается оценкой всех хозяйственных средств в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости. В связи с этим сырье и материалы также должны оцениваться по их фактической себестоимости, которая складывается из затрат на приобретение (равных стоимости материалов по оптовым ценам и величины наценок, уплаченных снабженческо-сбытовым организациям) и расходов на доставку от места покупки до склада предприятия, включающих транспортные расходы, расходы по погрузке, выгрузке и доставке материалов на склад, расходы по командировкам, связанным с доставкой материалов, расходы по содержанию специальных баз и складов в местах заготовок.

Таким образом, фактическая себестоимость единицы каждого вида материалов складывается из оптовой цены и транспортно-заготовительных расходов. При этом если величина первого слагаемого всегда известна в момент поступления материалов (цены, торговые наценки должны быть указаны поставщиком в счете-фактуре, они содержатся в прейскурантах оптовых цен) и неизменна в течение всего времени действия оптовых цен, то величина второго слагаемого может быть в момент поступления материалов известна не полностью. Кроме того, она подвержена колебаниям в зависимости от действия многих факторов (расстояния до конкретного поставщика, вида транспорта, размера партии и т. п.).

Все это делает крайне трудоемким процесс исчисления фактической себестоимости каждой партии и каждого вида

(наименования, сорта) поступающих материалов. Поэтому в системе бухгалтерского учета принят следующий порядок оценки материалов: по фактической себестоимости оценивается только вся совокупность приобретенных или потребленных материалов, а также их переходящие остатки; материалы в текущем учете оцениваются либо по плановой себестоимости с обособленным аналитическим учетом отклонений фактической себестоимости от плановой, либо по оптовым ценам с обособленным аналитическим учетом транспортно-заготовительных расходов.

Рассмотрим, как это достигается на примере оценки в текущем учете материалов по оптовым ценам с обособленным аналитическим учетом транспортно-заготовительных расходов.

В дебете синтетического счета «Сырье и материалы» в корреспонденции с соответствующими счетами («Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Подотчетные лица», «Разные дебиторы и кредиторы» и т. п.) последовательно отражается информация, во-первых, о всех приобретенных материалах в оценке, равной их оптовой цене; во-вторых, о всех транспортно-заготовительных расходах. Соответственно в кредите этого счета в корреспонденции со счетами для учета затрат на производство записывается информация, во-первых, о всех потребленных в процессе производства материалах в оценке, равной их оптовой цене; во-вторых, о доле транспортно-заготовительных расходов, приходящейся на потребленные материалы (которая находится расчетным путем). В итоге оборот по дебету дает информацию о фактической себестоимости всех приобретенных за отчетный период материалов, оборот по кредиту — о фактической себестоимости всех потребленных материалов, сальдо — о фактической себестоимости переходящего остатка сырья, материалов, который и отражается в бухгалтерском балансе.

В развитие синтетического счета «Сырье и материалы» открываются аналитические счета по видам материалов, на которых движение (приобретение, потребление) материалов отражается по оценке, равной их оптовой цене, а также аналитический счет транспортно-заготовительных расходов, на котором отражается вся информация о величине расходов на транспортировку и заготовку материалов и доля их списания на потребленные материалы. Этот счет в подсистеме аналитических счетов счета «Сырье и материалы» выполняет функцию дополнительного регулирующего счета: учтенные на нем суммы должны увеличить оценку материалов в аналитическом учете на величину транспортно-заготовительных расходов и тем самым довести ее до фактической себестоимости. Поскольку этот счет открыт в развитие активного синтетического счета и дополняет оценку средств на

активных аналитических счетах, он по структуре также является активным.

Изложенный способ учета на счетах процессов приобретения и производственного потребления материалов позволяет, с одной стороны, обеспечить их отражение в синтетическом учете и балансе по фактической себестоимости, с другой стороны, исключить трудоемкие операции по калькулированию фактической себестоимости каждого вида (наименования, сорта) и партии материалов.

Комплексная практическая работа

Учет предметов труда

Учет поступления и отпуска материалов в производство (текущий учет материалов ведется по оптовым ценам)

Остатки по счетам синтетического и аналитического учета московской швейной фабрики на 1 апреля 19... г. составили (в руб.):

1. «Сырье и материалы» (по фактической себестоимости)	127 000
В том числе по аналитическим счетам:	
а) шерстяная ткань (по оптовым ценам)	40 000
б) хлопчатобумажная ткань (по оптовым ценам)	35 000
в) шелковая ткань (по оптовым ценам)	50 000
г) транспортно-заготовительные расходы	2 000
2. «Расчетный счет»	84 000
3. «Основное производство»	1 034
4. «Краткосрочные ссуды банка»	90 000
5. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	112 034

За отчетный период (месяц) на фабрике были произведены следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Акцептован (принят к оплате) счет-фактура поставщика на поступившую и принятую на склад шерстяную ткань	25 200		
	В том числе:			
	ткань по оптовым ценам	25 000		
	железнодорожный тариф	200		
2	Перечислено (списано) с расчетного счета в уменьшение задолженности по ссуде	5 000		
3	Акцептован счет-фактура поставщика на поступившую и принятую на склад шелковую ткань	40 625		

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
	В том числе:			
	ткань по оптовым ценам	40 000		
	железнодорожный тариф	625		
4	Перечислено с расчетного счета в по- гашение задолженности поставщику за шерстяную ткань	25 200		
5	Акцептован счет-фактура поставщика на поступившую и принятую на склад хлопчатобумажную ткань	40 435		
	В том числе:			
	ткань по оптовым ценам	40 000		
	железнодорожный тариф	435		
6	Отпущены со склада для шитья одеж- ды по оптовым ценам материалы:			
	а) шерстяная ткань	24 000		
	б) шелковая ткань	30 000		
	в) хлопчатобумажная ткань	12 000		
Итого		66 000		
7	Списана сумма транспортно-заготови- тельных расходов в части, от- носящейся к израсходованным ма- териалам (сумму определить, соста- вив расчет)			

На основании вышеприведенных данных студент должен выполнить следующее:

- 1) открыть счета, записав в них остатки;
- 2) определить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям и отразить ее в журнале регистрации операций;
- 3) отразить хозяйственные операции на счетах;
- 4) подсчитать обороты, вывести остатки и составить оборотную ведомость.

Упражнение 6.1

Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками:

I. Открыть нижеперечисленные счета, записав в них остатки (в руб.):

1. «Расчетный счет»	58 000
2. «Расчеты с подотчетными ли- цами»	1 230
3. «Краткосрочные ссуды банка»	59 230

Примечание: по ходу выполнения второй части упражнения, исходя из содержания операций, предлагается открыть дополнительные счета (см. приложение к теме 6).

II. Определить корреспонденцию счетов по нижеперечисленным хозяйственным операциям и отразить ее на счетах:

1. Акцептован счет-фактура поставщика на поступившие и принятые на склад материалы	11 500
В том числе:	
• материалы по оптовым ценам	11 300
железнодорожный тариф	200
2. Начислена заработная плата грузчикам за разгрузку и размещение материалов	60
3. Утвержден авансовый отчет на командировочные расходы, связанные с заготовлением материала	43
4. Оприходованы поступившие материалы, приобретенные работником отдела материально-технического снабжения за счет подотчетных средств	10
5. Перечислена задолженность поставщику за поставленные материалы и уплаченные расходы по отгрузке	11 500

III. Подсчитать обороты, вывести остатки, составить оборотную ведомость.

IV. Сформулировать примерное содержание хозяйственных операций к следующим журнальным статьям (контровкам):

№ п/п	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	«Сырье и материалы»	«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
2	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	«Расчетный счет»
3	«Сырье и материалы»	«Расчеты с подотчетными лицами»
4	«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	«Расчетный счет»

V. Записать ответы на следующие вопросы:

1. По какой оценке отражаются в бухгалтерском балансе остатки сырья, материалов, топлива и других материальных ресурсов?

2. Из какой формы отчетности промышленного предприятия можно получить информацию о выполнении поставщиками своих договорных обязательств?

Упражнение 6.2

Учет расхода материалов и топлива

I. Открыть нижеперечисленные счета, записав в них остатки (в руб.):

1. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	130 000
2. «Сырье и материалы»	230 000
В том числе:	
материалы по оптовым ценам	223 100
транспортно-заготовительные расходы	6 900
3. «Топливо»	11 000
В том числе:	
топливо по оптовым ценам	10 000
транспортно-заготовительные расходы	1 000
4. «Краткосрочные ссуды банка»	211 000

Примечание: по ходу выполнения второй части упражнения, исходя из содержания операций, предполагается открыть дополнительные счета (см. приложение к теме 6).

II. Определить корреспонденцию счетов по нижеперечисленным хозяйственным операциям и отразить ее на счетах:

1. Отпущены и израсходованы материалы на текущий ремонт зданий цеха. Стоимость материалов по оптовым ценам	2 000
2. Отпущены и израсходованы смазочные материалы на текущий ремонт оборудования. Стоимость материалов по оптовым ценам	60
3. Отпущены и израсходованы материалы цехам основного производства для изготовления конкретных изделий. Стоимость материалов по оптовым ценам	40 000
4. Отпущено и израсходовано топлива для отопления помещений завода. Стоимость топлива по оптовым ценам	800
5. Списаны на производственные затраты транспортно-заготовительные расходы в доле, относящейся к израсходованным за отчетный период материалам, топливу (сумму определить, составляя расчет)	

III. Подсчитать обороты, вывести остатки и составить оборотную ведомость.

IV. Сформулировать примерное содержание хозяйственных операций к следующим журнальным статьям (контрировкам):

№ п/п	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	«Общезаводские расходы»	«Топливо»
2	«Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования»	«Сырье и материалы»
3	«Основное производство»	«Сырье и материалы»

V. Записать ответы на следующие вопросы:

1. В какой форме отчетности промышленного предприятия

тия содержится информация об остатках сырья и материалов?

2. На основе каких источников информации заполняются показатели бухгалтерской отчетности об остатках материальных ресурсов?

ТЕМА 7

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Введение

Из курса политической экономии студент знает, что при социализме заработная плата является формой вознаграждения за труд рабочих и служащих государственных предприятий, денежным выражением основной части необходимого продукта, создаваемого на этих предприятиях и поступающего в индивидуальное потребление работников в соответствии с количеством и качеством затраченного ими труда. Заработная плата состоит из двух частей. Одна часть, определяемая индивидуальным трудовым вкладом работника, входит в издержки производства и составляет часть продукта для себя. Для рабочих это тарифная часть заработной платы плюс различного рода надбавки, включаемые в издержки производства. Для инженерно-технического персонала и служащих это должностной оклад. Другая часть выплачивается в форме премий из прибыли, созданной всем коллективом предприятия и составляет часть продукта для общества¹. В связи с этим учет заработной платы предполагает последовательное решение следующих задач: во-первых, учет количества и качества труда, затраченного каждым работником предприятия; во-вторых, исчисление в денежном выражении величины заработной платы, причитающейся каждому работнику, и включение ее в издержки производства; в-третьих, исчисление в денежном выражении величины премии, причитающейся каждому работнику, и уменьшение на эту величину создаваемого за счет прибыли фонда материального поощрения; в-четвертых, учет расчетов предприятий с работниками по выплате заработной платы и премий.

В практических работах по данной теме рассматриваются вопросы синтетического учета заработной платы и расчетов по труду, а также учета расчетов с органами социального страхования.

¹ В дальнейшем изложении, как это принято на практике и в конкретно-экономической литературе, мы будем первую часть называть заработной платой, вторую — премиями.

Учитывая содержание практических работ, рассмотрим, как решаются эти задачи в системе бухгалтерского учета на стадии счетов.

Основным счетом, на котором учитывается движение заработной платы, является счет «Расчеты с рабочими и служащими». В кредите этого счета отражаются:

- основная² заработная плата, начисленная рабочим и служащим за отчетный период, — в корреспонденции с дебетом счетов, предназначенных для учета затрат на производство («Основное производство», «Вспомогательное производство», «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования», «Общехозяйственные расходы», «Общезаводские расходы»);

- дополнительная заработная плата рабочим, уходящим в отпуск, — в корреспонденции со счетом «Резерв предстоящих расходов и платежей»;

- начисленные работникам предприятия премии — в корреспонденции с дебетом счета «Фонды экономического стимулирования и специального назначения».

Таким образом, в кредите счета «Расчеты с рабочими и служащими» накапливается вся информация о задолженности предприятия работникам по их вознаграждению за труд.

В дебете этого счета отражаются:

- установленные законом удержания из заработной платы (налоги, платежи по исполнительным листам, выданным ссудам и т. п.) — в корреспонденции с кредитом счетов, предназначенных для учета расчетов предприятий с внешними организациями;

- выплата заработной платы и премий работникам предприятия — в корреспонденции с кредитом счета «Касса»;

- не полученная работниками своевременно заработная плата — в корреспонденции с кредитом счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с депонентами».

Таким образом, в дебете счета «Расчеты с рабочими и служащими» накапливается вся информация о выполнении предприятием обязательств по вознаграждению работников за труд, а также обязательств перед бюджетом и внешними организациями по удержанию из заработной платы работников установленных законом платежей.

В Советском Союзе социальное страхование рабочих и

² Напомним, что к основной относят заработную плату, начисленную за отработанное работником время. В состав дополнительной заработной платы входят суммы, выплачиваемые работникам согласно трудовому законодательству и коллективным договорам за неотработанное рабочее время (очередной отпуск, выполнение государственных и общественных обязанностей и т. п.).

служащих в случае временной или постоянной утраты трудоспособности осуществляется полностью за счет тех предприятий и учреждений, где они работают. На промышленных предприятиях отчисления на социальное страхование включаются в состав издержек производства. Размер взноса на социальное страхование исчисляется на основании централизованно установленного по отраслям промышленности норматива в виде фиксированного процента отчислений от величины фактически начисленной зарплаты и премий.

Пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются работникам теми предприятиями, на которых они работают. На сумму выплаченных пособий уменьшаются взносы данного предприятия органам социального страхования. Таким образом, в процессе хозяйственной деятельности возникает сложная система отношений предприятия с органами социального страхования и работниками по поводу социального обеспечения последних. Все эти отношения должны найти отражение в учете. При этом главную роль выполняет счет «Расчеты с органами социального страхования». В кредите этого счета в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов, предназначенных для учета затрат на производство, записывается задолженность предприятия за отчетный период по отчислениям на социальное страхование. В дебете этого счета отражаются:

— пособия по временной нетрудоспособности, начисленные предприятием его работникам за счет взносов, подлежащих отчислению органам социального страхования, — в корреспонденции с кредитом счета «Расчеты с рабочими и служащими»;

— перечисленные органам страхования взносы — в корреспонденции с кредитом счета «Расчетный счет».

Комплексная практическая работа

Учет труда и заработной платы

Остатки по счетам синтетического учета машиностроительного завода на 1 марта 19... г. составили (в руб.):

1. «Основное производство»	856 000
2. «Расчетный счет»	643 976
3. «Расчеты с рабочими и служащими»	784 000
4. «Расчеты с бюджетом»	100 000
5. «Расчеты по социальному страхованию»	6 272
6. «Резерв предстоящих расходов и платежей»	4 704
7. «Фонды экономического стимулирования и специального назначения» (субсчет «Фонд материального поощрения»)	605 000

Примечание: по ходу выполнения практической работы, исходя из содержания операций, предлагается открыть дополнительные счета (см. приложение к теме 7).

За отчетный период (месяц) на заводе были произведены следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Перечислено с расчетного счета в Госбанке: а) отчисления на соцстрахование б) удержанные налоги с рабочих и служащих	3 000 100 000		
Итого		103 000		
2	Получены с расчетного счета в Госбанке наличные деньги для выплаты заработной платы рабочим и служащим за вторую половину февраля	484 000		
3	Выплачена заработная плата рабочим и служащим за вторую половину февраля	483 500		
4	Перечислена на счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» не полученная в срок работниками заработная плата (депонирование, т. е. сохранение невыплаченной заработной платы)	500		
5	Перечислены из кассы на «Расчетный счет» денежные средства в сумме депонированной заработной платы	500		
6	Начислена и списана на затраты на производство заработная плата: рабочим основного производства рабочим, обслуживающим оборудование персоналу цехов работникам заводоуправления	683 360 202 380 41 250 32 010		
Итого		914 000		
7	Начислена дополнительная заработная плата рабочим, уходящим в отпуск	14 000		
8	Начислены пособия по временной нетрудоспособности и пенсии за счет соцстраха	26 000		
9	Начислены премии рабочим, ИТР и служащим за счет фонда материального поощрения	76 000		
10	Начислены взносы на социальное страхование в размере 10% от начисленной за месяц суммы заработной платы			
11	Удержаны из заработной платы рабочих и служащих налоги за месяц	104 000		
12	Резервируются путем включения в затраты на производство предстоящие расходы на оплату отпусков рабочих	25 000		

На основании вышеприведенных данных студент должен выполнить следующее:

- 1) открыть счета, записав в них остатки;
- 2) составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям и отразить ее в журнале регистрации операций;
- 3) отразить хозяйственные операции на счетах;
- 4) подсчитать обороты, вывести остатки и составить оборотную ведомость.

Упражнение 7.1

Учет заработной платы

I. Открыть нижеперечисленные счета, записав в них остатки (в руб.):

1. «Расчетный счет»	151 570
2. «Касса»	200
3. «Резерв предстоящих платежей и расходов»	8 100
4. «Расчеты с рабочими и служащими»	135 000
5. «Расчеты с подотчетными лицами»	2 130
6. «Расчеты по социальному страхованию»	10 800

Примечание: по ходу выполнения второй части упражнения, исходя из содержания операций, предлагается открыть дополнительные счета (см. приложение к теме 7).

II. Определить корреспонденцию счетов по нижеперечисленным хозяйственным операциям и отразить ее на счетах:

1. Начислена заработная плата работникам предприятия, в том числе:	
рабочим основных цехов за изготовление конкретных видов продукции	96 000
рабочим за текущий ремонт оборудования	8 200
цеховому персоналу	16 800
работникам заводоуправления	5 200
2. Начислена дополнительная заработная плата рабочим и служащим, уходящим в отпуск	75 720
3. Из начисленной заработной платы удержано:	
налоги	12 000
не возвращенные в срок подотчетные суммы	48
4. Получено в кассу для выдачи заработной платы (сумму подсчитать самим)	
5. Выдана из кассы заработная плата	135 000
6. Неполученная в срок работниками предприятия заработная плата перечисляется на субсчет «Расчеты с депонентами» (сумму определить самим)	

III. Подсчитать обороты, вывести остатки, составить оборотную ведомость.

IV. Сформулировать примерное содержание хозяйственных операций к следующим журнальным статьям (конттировкам):

№ п/п	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	«Фонды экономического стимулирования и специального назначения» (субсчет {«Фонд материального поощрения»})	«Расчеты с рабочими и служащими»
2	«Общезаводские расходы»	«Расчеты с рабочими и служащими»
3	«Расчеты с органами социального страхования»	«Расчеты с рабочими и служащими»
4	«Основное производство»	«Резерв предстоящих расходов и платежей»

V. Записать ответы на следующие вопросы:

1. Какие показатели численности работников предприятия, использования фонда заработной платы и фонда материального поощрения содержатся в бухгалтерской отчетности промышленного предприятия?

2. Можно ли получить по данным бухгалтерской отчетности промышленного предприятия информацию об использовании рабочего времени?

3. В какой форме бухгалтерской отчетности промышленного предприятия содержится информация о непроизводительных выплатах заработной платы? Назовите основные показатели отчетности, характеризующие непроизводительные выплаты заработной платы.

Упражнение 7.2

Учет расчетов с органами социального страхования

I. Открыть нижеперечисленные счета, записав в них остатки (в руб.):

1. «Расчетный счет»	80 000
2. «Касса»	300
3. «Расчеты с рабочими и служащими»	80 300

Примечание: по ходу выполнения второй части упражнения, исходя из содержания операций, предлагается открыть дополнительные счета (см. приложение к теме 7).

II. Составить бухгалтерские проводки по нижеперечисленным операциям и отразить их на счетах:

1. Рассчитаны и начислены отчисления на социальное страхование в размере 6% от общей начисленной суммы заработной платы (см. операцию I упражнения 7.1)
2. Начислены работникам предприятия пенсии и пособия по временной нетрудоспособности 3 500
3. Выдано работнику предприятия по решению профсоюзных организаций единовременное пособие по случаю рождения ребенка 90
4. Перечислена с «Расчетного счета» задолженность органам социального страхования (сумму определить)

ТЕМА 8

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Введение

Выполнение практических заданий по данной теме способствует четкому уяснению студентами следующих вопросов: принцип классификации затрат по их назначению и способу включения в себестоимость отдельных видов продукции, общая схема учета производства на синтетических и аналитических счетах, а также способы распределения косвенных расходов по отдельным видам продукции.

Затраты на производство по назначению подразделяются на основные и накладные. *Основные* затраты на производство непосредственно связаны или обусловлены технологическим процессом изготовления изделий (материалы и полуфабрикаты, израсходованные на изготовление продукции; основная заработная плата производственных рабочих; электроэнергия, израсходованная на технологические нужды; амортизация машин, производственного оборудования и т. д.). *Накладные* затраты на производство связаны и обусловлены организацией производственного процесса, управлением и обслуживанием предприятия (заработная плата административно-управленческого и обслуживающего персонала, амортизация конторского оборудования, зданий заводоуправления, топливо и электроэнергия, израсходованные на отопление и освещение помещений, и т. д.).

По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты на производство подразделяются на прямые и косвенные. *Прямые* затраты на производство могут быть включены в себестоимость конкретного вида (сорта) продукции в момент их совершения, ибо они непосредственно связаны с изготовлением данного вида (сорта) продукции. Информация об их связи с изготовлением соответствующего вида (сорта) продукции регистрируется в первичных доку-

ментах. Под *косвенными* понимаются такие затраты, которые в момент их совершения не могут быть непосредственно отнесены к какому-нибудь конкретному виду (сорту) продукции, ибо они связаны с изготовлением всей продукции предприятия или определенной совокупности ее видов. Косвенные затраты включаются в себестоимость конкретных видов продукции не прямо, по данным первичных документов, а путем их распределения по конкретным видам продукции пропорционально определенному базису (основной заработной плате производственных рабочих, сметным ставкам и т. п.).

К. Маркс указывал, что «акт производства, во всех моментах, есть также акт потребления»¹. Следовательно, отразить в учете процесс производства — значит отразить как процесс создания продуктов (готовой продукции), так и процесс производственного потребления средств производства и труда.

На промышленных предприятиях для учета производства и калькуляции себестоимости продукции открываются синтетические счета «Основное производство» и «Вспомогательные производства»².

В дебете счета «Основное производство» отражается информация о всех затратах предприятия на производство продукции, в кредите — о фактической себестоимости готовой продукции. Таким образом, сальдо этого счета будет характеризовать величину затрат предприятия на производство продукции, не законченной обработкой, т. е. незавершенное производство.

Однако задача учета затрат на производство состоит не только в том, чтобы предоставить управляющей системе информацию и обеспечить контроль за совокупностью всех затрат на производство и себестоимостью всей готовой продукции, но и в том, чтобы получить информацию и обеспечить контроль за формированием себестоимости единицы каждого вида выпускаемой предприятием продукции. Для решения этой задачи, во-первых, в развитие счета «Основное производство» открываются аналитические счета по каждому виду выпускаемой продукции, во-вторых — синтетические собирательно-распределительные счета: «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования», «Общехозяйственные расходы», «Общезаводские расходы» — для учета косвенных затрат на производство, поскольку эти затраты не могут быть прямо в момент их совершения отнесены к какому-либо конкретному виду продукции.

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 12, с. 716.

² Поскольку при выполнении практических работ этот счет не используется, его характеристика опускается.

Отражение хозяйственных операций на перечисленных выше счетах осуществляется в следующем порядке:

— прямые затраты на производство отражаются непосредственно в дебете счета «Основное производство» и открытых в его развитие аналитических счетов;

— косвенные затраты в зависимости от их назначения предварительно отражаются в дебете счетов «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования», «Общехозяйственные расходы», «Общезаводские расходы»;

— по истечении отчетного периода косвенные расходы по заранее установленному способу распределяются между отдельными видами продукции и записываются в дебет соответствующих аналитических счетов, после чего их общая сумма записывается в дебет счета «Основное производство» и кредит соответствующих счетов для учета косвенных затрат.

Таким образом, чтобы не ошибиться при выполнении практических работ по данной теме, студент должен, определяя корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям процесса производства, внимательно следить за тем, с формированием какой группы затрат — прямых или косвенных — они связаны.

Комплексная практическая работа

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

На московской швейной фабрике остатки по счетам синтетического и аналитического учета на 1 мая 19... г. составили (в руб.):

1. «Сырье и материалы»	156 310
2. «Топливо»	10 000
3. «Основное производство»	68 024
В том числе:	
производство мужских костюмов	24 512
производство женских платьев	30 865
производство детских платьев	12 647
4. «Основные средства»	460 000
5. «Износ основных средств»	90 000
6. «Уставный фонд»	800 000
7. «Фонды экономического стимулирования и специального назначения» (субсчет «Фонд материального поощрения»)	10 000

Примечание: схему счетов, которые необходимо открыть для выполнения работы, см. в приложении к теме 8.

За отчетный период (май) на фабрике были произведены следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отпущено в отчетном месяце со склада основных материалов для шитья одежды (по оптовым ценам) В том числе: мужских костюмов женских платьев детских платьев	6 000 8 000 3 000		
Итого		17 000		
2	Отпущено в отчетном месяце со склада вспомогательных материалов для шитья одежды (по оптовым ценам) В том числе: мужских костюмов женских платьев детских платьев	900 600 800		
Итого		2 300		
3	Отпущено в отчетном месяце со склада топливо на хозяйственные расходы фабрики	1 000		
4	Отпущено в отчетном месяце со склада на содержание и обслуживание про- изводственного оборудования смазоч- ных и обтирочных материалов	400		
5	Начислена заработная плата: рабочим за шитье мужских костю- мов рабочим за шитье женских платьев рабочим за шитье детских платьев рабочим, обслуживающим оборудо- вание административно-управленческому и обслуживающему персоналу	3 900 4 950 5 900 1 250 2 000		
Итого		18 000		
6	Начислены премии за счет фонда ма- териального поощрения инженерно- техническим работникам, служащим и рабочим	2 200		
7	Начислены отчисления на социальное страхование в размере 6% от суммы заработной платы и премий (см. операции 5—6). В целях упро- щения расчетов отчисления на соци- альное страхование с суммы премии отнесите на общезаводские расходы			
8	Удержаны налоги за месяц из зарпла- ты рабочих и служащих	1 300		

1	2	3	4	5
9	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности органам соцстраха	1 010		
10	Начислено коммунальному отделу по счету за электроэнергию, отопление и водоснабжение	2 550		
	в том числе энергия для оборудования	1 550		
11	Начислена амортизация основных средств:			
	производственного оборудования	600		
	зданий и инвентаря заводоуправления	270		
Итого		870		
12	Начислен износ основных средств	500		
13	Списана доля транспортно-заготовительных расходов в части, относящейся к потребленным материалам (см. операции 1—2), в том числе на шитье			
	мужских костюмов	65		
	женских платьев	75		
	детских платьев	36		
Итого		176		
14	Распределены и списаны расходы по содержанию и эксплуатации оборудования между отдельными видами продукции			
	мужские костюмы	1 200		
	женские платья	1 675		
	детские платья	1 000		
Итого		3 875		
15	Распределена сумма общезаводских расходов между отдельными видами продукции пропорционально суммам основной заработной платы производственных рабочих. Производите вычисления с точностью до сотых процента, сумм до целых рублей (расчет произвести по форме 1)			

Расчет 1
распределения общезаводских расходов (операция 15)
Подлежат распределению 4522 руб.

№ п/п	Вид продукции	Основная зарплата производ- ственных рабочих	% отношения суммы косвенных издержек к сумме основной зарплаты производственных рабочих	Общезаводские расходы
1	Мужские костюмы			
2	Женские платья			
3	Детские платья			
Итого				

На основании вышеприведенных данных студент должен выполнить следующее:

- 1) открыть счета, записав в них остатки;
- 2) определить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям и отразить ее в журнале операций;
- 3) отразить хозяйственные операции на счетах синтетического и аналитического учета;
- 4) определить сумму фактической себестоимости каждого вида готовой продукции, имея в виду, что незавершенное производство на конец месяца составило 8760 руб., в том числе: по мужским костюмам 3013 руб.; по женским платьям 4360 руб.; по детским платьям 1387 руб. (расчет произвести по форме 2).

Расчет 2
себестоимости продукции

№ п/п	Виды продукции	Незавершенное производство (на начало месяца)	Затраты за месяц	Незавершенное производство (на конец месяца)	Себестоимость готовой продукции (2+3-4)
	1	2	3	4	5
1	Мужские костюмы				
2	Женские платья				
3	Детские платья				
Итого					

Упражнение 8.1

Классификация производственных затрат

I. Сгруппировать нижеперечисленные затраты швейно-фабрики по технико-экономическому назначению и способу включения в себестоимость продукции

№ п/п	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	«Основное производство»	«Сырье и материалы»
2	«Общезаводские расходы»	«Топливо»
3	«Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования»	«Расчеты с рабочими и служащими»
4	«Цеховые расходы»	«Основное производство»

II. Записать ответы на следующие вопросы:

1. Какие показатели содержит отчетность промышленного предприятия о затратах на производство по элементам?

2. На основании каких источников информации составляется отчетность промышленного предприятия о расходах по обслуживанию производства и управлению?

3. В разрезе каких статей затрат представлена в бухгалтерской отчетности промышленного предприятия информация о себестоимости товарной продукции?

4. В чем основное отличие информации об издержках производства промышленного предприятия, содержащейся в формах годового отчета 5 («Затраты на производство») и 6 («Себестоимость товарной продукции»)?

ТЕМА 9

УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ

Введение

Эта тема включает четыре самостоятельных вопроса: учет выпуска готовой продукции; учет отгрузки готовой продукции; учет внепроизводственных расходов; учет реализации продукции.

Основная функция каждого социалистического промышленного предприятия — производство потребительных стоимостей, удовлетворяющих общественные потребности, при наименьших затратах живого и овеществленного труда. В условиях планомерной организации общественного производства процессы создания производственных стоимостей и формирования общественных затрат на их производство являются основными объектами централизованного государственного планирования. Каждому промышленному предприятию устанавливается плановое задание по производству конкретного ассортимента продукции в натуральном выражении, качеству этой продукции, себестоимости или прибыли. В этой связи бухгалтерский учет на каждом предприятии

должен быть организован так, чтобы дать ответ на следующие вопросы: как выполняется плановое задание по выпуску продукции в натуральном и стоимостном выражении; как выполняется план по себестоимости продукции? Эти задачи решаются в системе бухгалтерского учета на стадии ведения счетов следующим образом.

Для синтетического (обобщенного) учета готовых изделий открывается счет «Готовая продукция», в развитие которого открываются аналитические счета по каждому виду выпускаемой продукции. В аналитических счетах движение готовой продукции отражается как в стоимостном, так и в натуральном измерении.

Исходя из общего правила оценки средств социалистических предприятий, готовая продукция должна быть оценена в балансе, а следовательно, и в синтетическом учете, по фактической себестоимости ее изготовления, т. е. по фактической производственной себестоимости. Однако, как это видно из практического задания 8, фактическую производственную себестоимость готовой продукции мы можем исчислить лишь после распределения косвенных расходов, но это происходит один раз в месяц, поэтому в течение отчетного периода фактическая себестоимость готовой продукции по мере выпуска нам неизвестна. Как же оценивать готовую продукцию в текущем учете? С похожей ситуацией студент уже сталкивался при изучении учета предметов труда (тема 6). Для оценки готовой продукции, так же как и для оценки предметов труда, используются параллельно два вида оценки: в отчетности, балансе, синтетическом учете — по фактической производственной себестоимости; в текущем учете в подавляющем большинстве случаев — либо по плановой себестоимости с обособленным аналитическим учетом отклонений фактической себестоимости от плановой, либо по оптовым ценам (без налога с оборота) с обособленным аналитическим учетом разности между стоимостью продукции по этим ценам и ее фактической производственной себестоимостью. Для учета отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой себестоимости или разности между стоимостью продукции по оптовым ценам и ее фактической производственной себестоимостью в подсистеме аналитического учета по счету «Готовая продукция» открывается соответствующий регулирующий счет.

В том случае, когда готовая продукция оценивается в текущем учете по плановой производственной себестоимости, хозяйственные операции по выпуску готовых изделий из производства на бухгалтерских счетах будут отражаться следующим образом: сначала в дебете синтетического счета «Готовая продукция» и в дебете соответствующих аналитичес-

ких счетов, открытых по видам продукции, в корреспонденции с кредитом счета «Основное производство» отражаются данные о выпуске готовой продукции по ее плановой себестоимости; после исчисления фактической себестоимости готовой продукции расчетным путем определяется ее отклонение от плановой себестоимости (экономия — минус; перерасход — плюс), величина которого записывается в дебете синтетического счета «Готовая продукция» и в дебете аналитического регулирующего счета «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее плановой себестоимости». Эти записи корреспондируются с кредитом счета «Основное производство» и открытых в его развитие аналитических счетов.

В результате этих записей оборот по дебету счета «Готовая продукция» будет характеризовать общий объем выпущенных за отчетный период готовых изделий, оцененных по их фактической производственной себестоимости, а сальдо — остаток этих изделий в оценке, также равной их фактической производственной себестоимости, т. е. именно в той оценке, по которой готовая продукция должна быть отражена в балансе. По данным дебета аналитических счетов по видам продукции можно контролировать выполнение плана по номенклатуре¹. Дебет аналитического счета отклонений содержит и информацию о выполнении плана по себестоимости. Так в системе бухгалтерского учета формируется информация, необходимая для управления важнейшей стороной деятельности предприятия: выпуском готовой продукции и контролем за ее себестоимостью.

Готовая продукция или отпускается потребителям со склада предприятия непосредственно, или отгружается в их адрес различными видами транспорта. До момента оплаты отгруженных изделий покупателями, т. е. до момента их реализации, они считаются средствами предприятия-поставщика и, следовательно, должны быть отражены в его балансе.

Для возмещения средств, затраченных предприятием-поставщиком на изготовление отгруженной продукции, Государственный банк предоставляет ему кредит. Это требует обособленного учета отгруженной продукции. Для этого в системе бухгалтерского учета открывается синтетический счет «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги», в дебете которого в корреспонденции с кредитом счета «Готовая продукция» отражается по фактической производственной себестоимости отгруженная продукция.

Для сбыта продукции предприятие-изготовитель должно

¹ Напомним еще раз, что в аналитическом учете готовая продукция отражается и в натуральном выражении.

произвести определенные расходы: оплатить погрузку товаров, их доставку на станцию отправления, хранение на внезаводских складах; приобрести или изготовить тару, упаковочные материалы; выплатить комиссионные сборы сбытовым организациям и т. п. Совокупность затрат на сбыт продукции составляет внепроизводственные расходы предприятия. Если мы к производственной себестоимости готовой продукции прибавим внепроизводственные расходы, то получим полную себестоимость продукции. Для учета внепроизводственных расходов в системе бухгалтерского учета открывается синтетический собирательно-распределительный счет «Внепроизводственные расходы», в дебете которого в корреспонденции с соответствующими счетами, предназначенными для учета расчетов предприятия, накапливается вся информация о расходах по сбыту продукции.

Завершающим этапом кругооборота средств предприятия является реализация продукции. Акт реализации означает превращение товарной формы средств в денежную. Поэтому моментом реализации продукции является оплата продукции покупателем, что подтверждается поступлением на расчетный счет предприятия-изготовителя в Госбанке денежных средств от покупателя.

Факт реализации продукции означает, что она по стоимости, ассортименту, качеству и срокам поставки соответствует общественным потребностям. Таким образом, по показателю объема реализованной продукции, исчисленному с учетом выполнения планов поставок по номенклатуре и срокам, можно судить о том, как предприятие выполнило свою основную задачу — производство потребительных стоимостей, соответствующих общественным потребностям. Следовательно, отражая в системе бухгалтерского учета завершающий этап кругооборота средств, необходимо в первую очередь получить информацию *об объеме реализации продукции*.

Средства, полученные от реализации продукции, должны не только покрыть затраты на ее производство и сбыт, но и составить доход предприятия в форме прибыли. По величине прибыли, полученной предприятием от реализации продукции, мы можем судить о том, сумело ли оно обеспечить производство необходимой обществу продукции при наименьших затратах живого и овеществленного труда. Таким образом, второй важной задачей, которая стоит перед бухгалтерским учетом при отражении завершающей стадии кругооборота средств, является формирование информации о величине прибыли, полученной предприятием при реализации продукции.

Для того чтобы понять методику решения этих задач в системе счетов бухгалтерского учета, необходимо четко

знать структуру государственных оптовых цен. Напомним, что в промышленности СССР существуют два вида оптовых цен: *оптовые цены предприятия*, по которым производятся расчеты с предприятиями — производителями продукции, а также исчисляется объем реализованной продукции, размер прибыли и т. д., и *оптовые цены промышленности*, по которым готовые изделия реализуются предприятиями-изготовителями снабженческо-заготовительным организациям, а последними — предприятиям торговли.

Оптовая цена предприятия возмещает полную себестоимость продукции нормально работающего предприятия и обеспечивает ему необходимую прибыль. Оптовая цена промышленности включает, кроме того, издержки и прибыль снабженческо-сбытовых организаций, а по ряду видов продукции — налог с оборота. В некоторых отраслях промышленности (в частности, в машиностроении, химической промышленности) оптовые цены предприятия, как правило, совпадают с оптовыми ценами промышленности.

Структура видов цен может быть представлена в виде следующей схемы:

Себестоимость изделий (65 руб.)		Прибыль промышленного предприятия (14 р.)	Налог с оборота (20 р.)	Сбытовая наценка (скидка) (6 руб.)		Торговая наценка (скидка) (5 руб.)	
производственная себестоимость (60 руб.)	внепроизводственные расходы (5 р.)			издержки снабженческо-сбытовых организаций (5 р.)	прибыль снабженческо-сбытовых организаций (1 р.)	издержки торговых организаций (4 р.)	прибыль торговых организаций (1 руб.)
Оптовая цена предприятия (79 руб.)							
Оптовая цена промышленности (105 руб.)							

Государственная розничная цена (110 руб.)

Из приведенной в схеме структуры оптовых цен видно, что для того, чтобы исчислить величину прибыли от реализации, необходимо из стоимости реализованной продукции по оптовым ценам промышленности вычесть фактическую полную себестоимость реализованной продукции, а если на продукцию установлен налог с оборота, то и сумму начисленного налога с оборота. Таким образом, для исчисления прибыли от реализации необходимо иметь информацию об объеме реализованной продукции в оптовых ценах промышленности; о ее фактической полной себестоимости; о ве-

личине начисленного на реализованную продукцию налога с оборота.

Для получения этой информации реализованную продукцию в системе бухгалтерского учета оценивают параллельно по двум измерителям: во-первых, по продажным ценам (оптовым ценам предприятия или оптовым ценам промышленности); во-вторых, по фактической себестоимости.

Необходимая для управления информация о заключительной стадии кругооборота средств формируется в системе бухгалтерских счетов следующим образом. Открывается операционно-результативный синтетический счет «Реализация». В кредите этого счета в корреспонденции с дебетом счета «Расчетный счет» или счета «Касса» (если деньги за продукцию вносятся покупателем непосредственно в кассу) отражаются данные о реализованной (т. е. оплаченной покупателем) продукции, объем которой измеряется в продажных ценах. Затем в дебете счета «Реализация» отражаются следующие данные:

- о фактической производственной себестоимости реализованной продукции в корреспонденции с кредитом счетов «Товары отгруженные» или «Готовая продукция» (последнее в том случае, когда предприятие реализует продукцию только одnogородным покупателям и не открывает счета «Товары отгруженные»);

- о доле внепроизводственных расходов в части, относящейся к реализованной продукции, в корреспонденции с кредитом счета «Внепроизводственные расходы»;

- о величине налога с оборота, начисленного на реализованную продукцию, в корреспонденции с кредитом счета «Расчеты с бюджетом».

После выполнения этих записей оборот по кредиту счета «Реализация» будет равен объему реализованной продукции, исчисленному по продажным ценам, а оборот по дебету этого счета будет равен сумме полной фактической себестоимости реализованной продукции и налогу с оборота, который предприятие-поставщик должно из выручки за реализованную продукцию перечислить в государственный бюджет. В этом случае разность между дебетом и кредитом счета «Реализация» будет равна финансовому результату от реализации продукции. Если по итогам записей получается дебетовый остаток (т. е. полная фактическая себестоимость реализованной продукции плюс начисленный на нее налог с оборота больше выручки от реализации), значит, предприятие допустило при производстве продукции перерасход и ее реализация явилась убыточной для предприятия. Если, наоборот, мы получили кредитовый остаток (т. е. выручка от реализации больше суммы фактической полной себестоимости реализованной продукции и налога с оборота), то

это значит, что предприятие сумело покрыть свои расходы за счет выручки от реализации и получить прибыль.

В дальнейшем прибыль (убыток) от реализации должна быть отражена на синтетическом финансово-результативном счете «Прибыли и убытки». Для этого в случае получения прибыли от реализации делается на ее величину запись по дебету счета «Реализация» и кредиту «Прибыли и убытки». В случае убыточности реализации делается на величину убытка запись по кредиту счета «Реализация» и дебету счета «Прибыли и убытки».

Сказанное выше позволяет сделать вывод о том, что система бухгалтерского учета обеспечивает отражение заключительного этапа кругооборота средств, адекватное его объективной экономической природе.

Комплексная практическая работа

Учет выпуска готовой продукции и ее реализация

На московской швейной фабрике остатки по счетам синтетического и аналитического учета на 1 июня 19... г. составляли (в руб.):

1. «Основное производство»	111 532
В том числе:	
мужские костюмы	38 007
женские платья	47 980
детские платья	25 545
2. «Расчетный счет»	26 710

Примечание: по ходу выполнения практической работы, исходя из содержания хозяйственных операций, открыть дополнительные счета (см. приложение к теме 9).

За отчетный период (июнь) на фабрике были произведены следующие операции:

№ п/п	Содержание операции *	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Приходует поступившая из производства готовая продукция по плановой себестоимости			
	В том числе:			
	мужские костюмы	35 600		
	женские платья	43 700		
	Итого	79 300		

1	2	3	4	5
2	Списывается сумма экономии по производству мужских костюмов и женских платьев В том числе: мужские костюмы женские платья	—686 —606 —80		
3	Приходятся поступившие из производства готовые детские платья по плановой себестоимости	23 300		
4	Списывается сумма перерасхода по шитью детских платьев	700		
5	15 июня отгружена иногороднему торгу готовая продукция по плановой себестоимости В том числе: мужские костюмы женские платья	32 000 20 000 12 000		
6	Списывается сумма экономии по производству мужских костюмов и женских платьев в части, относящейся к отгруженной продукции (см. операцию 5) В том числе: мужские костюмы женские платья	—364 —340 —24		
Форма расчета 1				
7	Получено на расчетный счет за реализованные мужские костюмы и женские платья по оптовым ценам промышленности (см. операцию 5) В том числе: мужские костюмы женские платья	37 000 23 000 14 000		
8	Списывается на счет реализации фактическая производственная себестоимость реализованных мужских костюмов и женских платьев (сумму определить самим; см. операции 5—6) См. расчет 2			
9	Начислен налог с оборота на реализованные мужские костюмы и женские платья В том числе: мужские костюмы женские платья	2 705 1 705 1 000		
10	Отгружено иногороднему торгу детских платьев по плановой себестоимости	9 800		
11	Оплачены с расчетного счета расходы по сбыту продукции	800		
12	Списывается сумма перерасхода по производству детских платьев в части, относящейся к отгруженной продукции (см. операцию 10). Форма расчета 1	363		

1	2	3	4	5
13	Поступило на расчетный счет от иногороднего торго за реализованные детские платья по оптовым ценам промышленности	11 260		
14	Списывается на счет реализации фактическая производственная себестоимость реализованных детских платьев	10 163		
15	Начислен налог с оборота на реализованные детские платья	765		
16	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по налогу с оборота	3 470		
17	Списывается на соответствующий счет сумма расходов по сбыту продукции По видам продукции распределены пропорционально их себестоимости:	800		
	мужские костюмы	395		
	женские платья	234		
	детские платья	171		
18	Перечисляется финансовый результат от реализации продукции (сумму подсчитать самим, заполнить по данным аналитических счетов сводный расчет 3)			

На основании вышеприведенных данных студент должен выполнить следующее:

- 1) открыть счета, записав в них остатки;
- 2) определить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям и отразить ее в журнале регистрации операций;
- 3) отразить хозяйственные операции на счетах;
- 4) подсчитать обороты, вывести остатки и составить оборотную ведомость.

Расчет 1
суммы отклонений по готовым изделиям

	Продукция по плановой себестоимости (руб.)	Отклонение от плановой себестоимости; экономия (—), перерасход (+) (руб.)	Средний процент отклонений	Фактическая себестоимость (руб.)
Начальный остаток				
Выпущено из производства				
Итого				
Отгружено покупателям				
Конечный остаток				
Итого				

Расчет 2
суммы отклонений по товарам отгруженным

	Товары, отгруженные по плановой себестоимости (руб.)	Отклонение от плановой себестоимости: экономия (—), перерасход (+) (руб.)	Средний процент отклонений	Фактическая себестоимость (руб.)
Начальный остаток				
Отгружено продукции				
Итого				
Списано реализованной продукции				
Конечный остаток				
Итого				

Сводный расчет 3
финансовых результатов

	Мужские костюмы	Женские платья	Детские платья	Итого
1. Плановая себестоимость				
2. Отклонения (—, +)				
3. Фактическая себестоимость (1+2)				
4. Внепроизводственные расходы				
5. Полная себестоимость (3+4)				
6. Налог с оборота				
7. Итого по дебету счета реализации (5+6)				
8. Выручка				
9. Результат (прибыль)				

Упражнение 9.1

Учет выпуска готовой продукции (текущий учет готовой продукции ведется по плановой себестоимости)

I. Открыть синтетические и аналитические счета, используя следующие данные:

Счет «Основное производство»

№ п/п	Виды выпускаемой про- дукции	Незавершенное производство на начало месяца (руб.)	Затраты за месяц (руб.)
1	Приборы М-25	509 000	1 510 000
2	Приборы М-45	380 000	1 090 000
3	Приборы М-65	300 000	920 000
Итого		1 189 000	3 520 000

Примечание: при выполнении задания используйте схему сче-
тов, данную в приложении к теме 9.

Счет «Готовая продукция»

№ п/п	Виды готовой продукции	По плановой себестоимости (руб.)	Отклонения от плановой себестоимости (руб.)	Фактическая себестоимость (руб.)
1	Прибор М-25	282 000	—15 000	
2	Прибор М-45	115 000	—18 000	
3	Прибор М-65	135 000	+ 5 000	
Итого		532 000	—28 000	504 000

II. Определить корреспонденцию счетов по нижеперечис-
ленным хозяйственным операциям и отразить их на счетах:

1. Оприходована в течение месяца на склад готовая про-
дукция по плановой себестоимости (руб.)

Приборы М-25	1 300 000
Приборы М-45	1 350 000
Приборы М-65	900 000
Итого	3 550 000

2. Определить фактическую себестоимость выпущенной
продукции и отразить на счетах отклонения фактической
себестоимости от плановой.

Незавершенное производство на
конец месяца составило
1 209 000 руб., в том числе:

по приборам М-25	750 000
по приборам М-45	150 000
по приборам М-65	309 000

III. Записать ответ на следующие вопросы:

1. В какой оценке отражены в бухгалтерском балансе остатки готовой продукции?

2. Какие показатели содержатся в форме бухгалтерской отчетности промышленного предприятия о выполнении плана по выпуску продукции?

Упражнение 9.2

Учет выпуска готовой продукции (текущий учет готовой продукции ведется по оптовой цене)

I. Открыть синтетические и аналитические счета, используя следующие данные:

Счет «Основное производство»

№ п/п	Виды выпускаемой продукции	Оптовая цена единицы (руб.)	Незавершенное производство на начало месяца (руб.)	Затраты за месяц (оборот по дебету) (руб.)
1	Токарные станки	4500	18 000	34 600
2	Фрезерные станки	4650	5 000	32 400
Итого			23 000	67 000

Счет «Готовая продукция»

№ п/п	Виды готовой продукции	Оптовая цена (руб.)	Остаток на начало месяца		
			количество	сумма	
				по оптовой цене (руб.)	по фактической себестоимости (руб.)
1	Токарные станки	4500	2	9 000	8 400
2	Фрезерные станки	4650	2	9 300	7 600
Итого				18 300	16 000

II. Определить корреспонденцию счетов по следующим операциям и отразить операции на счетах:

- 15 марта сданы по накладным на склад готовой продукции токарные станки 6 шт. на сумму 27 000 руб.
фрезерные станки 3 шт. на сумму 13 950 руб.

Итого 40 950 руб.

2. 28 марта по накладным цеха сданы на склад готовой продукции
 токарные станки 2 шт. на сумму 9 000 руб.
 фрезерные станки 5 шт. на сумму 23 250 руб.

Итого 32 250 руб.

3. Определить фактическую себестоимость готовой продукции и ее отклонения от плановой себестоимости отразить на счетах.

Незавершенное производство на конец месяца составило 26 000 руб., в том числе по токарным станкам 19 000 руб., фрезерным станкам 7 000 руб. (при выполнении задания используйте схему счетов, данную в приложении к теме 9).

Упражнение 9.3

Учет внепроизводственных расходов

- I. Открыть нижеперечисленные счета, записав в них остатки (в руб.):

1. «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги»	17 000
2. «Внепроизводственные расходы»	1 500
3. «Сырье и материалы»	156 000
4. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	160 000
5. «Краткосрочные ссуды банка»	145 000

Примечание: по ходу выполнения второй части упражнения, исходя из содержания операций, предлагается открыть дополнительные счета (см. план счетов и приложение к теме 9).

- II. Определить корреспонденцию счетов по нижеперечисленным хозяйственным операциям и отразить их на счетах (в руб.):

1. Отпущены со склада лесоматериалы для упаковки отгруженной продукции	1870
2. Начислена заработная плата рабочим за упаковку и отгрузку продукции	850
3. Начислено транспортной конторе за доставку отгруженной продукции на станцию отправления	1160
4. Рассчитана величина внепроизводственных расходов по сбыту реализованной продукции за отчетный месяц и включена в ее полную себестоимость	4820

- III. Сформулировать примерное содержание хозяйственных операций к следующим журнальным статьям (контровкам):

№ п/п	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	«Реализация»	«Внепроизводственные расходы»
2	«Внепроизводственные расходы»	«Расчеты с рабочими и служащими»
3	«Внепроизводственные расходы»	«Расчеты с разными дебиторами кредиторами»

IV. Записать ответы на следующие вопросы:

1. В какой форме бухгалтерской отчетности промышленного предприятия отражена информация о расходах по сбыту реализованной продукции?

2. Каков состав внепроизводственных расходов?

Упражнение 9.4

Учет отгруженной (отпущенной) продукции

I. Открыть синтетические и аналитические счета по учету готовой продукции на основании следующих данных.

Номенклатурный номер	Наименование готовых изделий	Количество, шт.	По оптовой цене, руб.	По фактической себестоимости, руб.	Отклонения фактической себестоимости от стоимости по оптовой цене (руб.)
001	Токарные станки	10	45 000	42 000	—3 000
002	Фрезерные станки	10	46 500	38 000	—8 500
Итого			91 500	80 000	—11 500

Примечание: по ходу выполнения второй части упражнения, исходя из содержания операций, предлагается открыть дополнительные счета (см. план счетов, приложения к теме 9).

II. Составить бухгалтерские счета, определить корреспонденцию счетов по нижеперечисленным хозяйственным операциям и отразить их на счетах.

- Отгружено покупателю 5 токарных станков по оптовым ценам, руб. 225 000
- Рассчитана и отражена в учете разница между стоимостью отгруженной продукции в оптовых ценах и ее фактической себестоимостью, руб. — 15 000
- Отпущены представителю покупателя 2 фрезерных станка по оптовым ценам, руб. 93 00
- Рассчитана и отражена в учете разница между стоимостью отгруженной продукции в оптовых ценах и ее фактической себестоимостью, руб. — 17 000

5. Выпущена из производства готовая продукция:

приборы модели М-25	1000 шт. по 150 руб.
приборы модели М-45	5000 шт. по 80 руб.
приборы модели М-65.	8000 шт. по 70 руб.

Упражнение 9.5

Учет реализации продукции

I. Открыть нижеперечисленные счета, записав в них остатки (в руб.).

1. «Готовая продукция»	80 000
В том числе:	
готовая продукция по плановой производственной себестоимости	85 000
отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой (экономия)	5 000
2. «Расчетный счет»	47 800
3. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	125 000
4. «Внепроизводственные расходы»	6 500
5. «Прибыли и убытки» (прибыль)	9 300

Примечание: по ходу выполнения второй части упражнения, исходя из содержания операции, предлагается открыть дополнительные счета (см. приложения к теме 9).

II. Определить корреспонденцию счетов по нижеперечисленным хозяйственным операциям и отразить операции на счетах:

1. Отгружена покупателю готовая продукция по плановой себестоимости	69 000
2. Рассчитана и отражена в учете разница между плановой и фактической себестоимостью отгруженной продукции (экономия)	— 3 500
3. Поступила от покупателя выручка за всю отгруженную продукцию	71 000
4. Списана оплаченная покупателем отгруженная продукция по ее фактической производственной себестоимости	65 500
5. Рассчитана величина внепроизводственных расходов по сбыту реализованной продукции и включена в ее полную себестоимость	4 820
6. Рассчитан и списан финансовый результат от реализации продукции (сумму подсчитать самим)	

III. Сформулировать примерное содержание хозяйственных операций к следующим журнальным статьям (контровкам):

№ п/п	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	«Реализация»	«Внепроизводственные расходы»
2	«Реализация»	«Товары отгруженные»
3	«Прибыли и убытки»	«Реализация»

IV. Записать ответ на следующие вопросы:

1. В каких формах бухгалтерской отчетности промышленного предприятия отражена информация об объеме реализованной продукции?

2. Какие показатели содержатся в форме бухгалтерской отчетности о реализации продукции?

Т Е М А 10

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ФОНДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ

Введение

Финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятий характеризуются величиной полученной предприятием прибыли или понесенными убытками. Поэтому, прежде чем приступить к изучению бухгалтерского учета финансовых результатов, студент должен уяснить состав прибыли и убытков предприятия, а также порядок распределения прибыли.

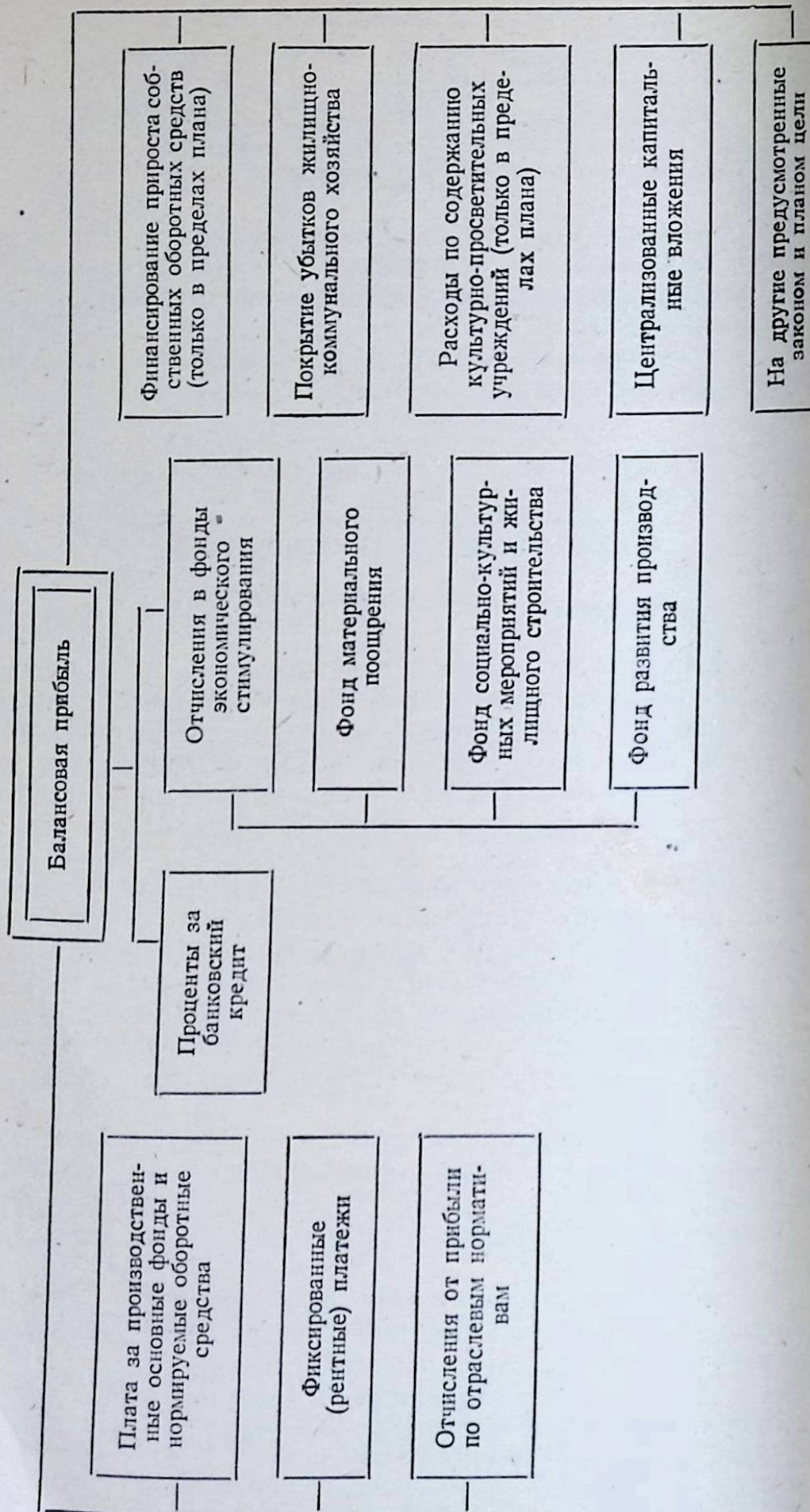
Основная часть прибыли предприятия состоит из прибыли от реализации продукции, созданной коллективом предприятия. Она исчисляется как разница между оптовой ценой продукции и ее полной себестоимостью. Однако в ходе осуществления хозяйственно-финансовой деятельности у предприятия возникают потери и доходы, не связанные с издержками производства, которые получили название внереализационных доходов и потерь.

К основным внереализационным доходам относятся: поступления списанных безнадежных долгов; полученные штрафы, пеня, неустойки; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; доходы от операций с тарой; прочие доходы.

К основным внереализационным расходам относятся: убытки от стихийных бедствий; потери от списания долгов за истечением исковой давности; потери по недостачам, растратам и хищениям; потери от аннулированных заказов; потери от операций с тарой; уплаченные штрафы, пеня, неустойки, прочие потери.

Общая (балансовая) прибыль предприятия исчисляется

Схема распределения прибыли промышленного предприятия



как алгебраическая сумма прибыли (убытков) от реализации продукции и внереализационных доходов и потерь.

Балансовая прибыль предприятия подлежит распределению по установленным законом направлениям и нормам. Распределение прибыли промышленного предприятия представлено на схеме.

Для выявления суммы балансовой прибыли служит счет «Прибыли и убытки». На этом счете ежемесячно отражаются как финансовые результаты от реализации продукции, так и внереализационные доходы и потери. При этом важно запомнить, что, поскольку прибыль является оценочным показателем и основным источником образования и пополнения собственных средств предприятия, необходимо иметь информацию о фактически полученной прибыли за каждый данный отчетный период (месяц, квартал, год), поэтому авансовые отчисления от прибыли по указанным выше каналам в течение года на счете «Прибыли и убытки» не отражаются. Прибыль на этом счете в текущем учете отражается нарастающим итогом с начала года. Авансовые же отчисления отражаются на счете «Отвлеченные средства за счет прибыли», в развитие которого открываются субсчета в разрезе основных каналов отчислений от прибыли (субсчет «Платежи за основные фонды и оборотные средства»; субсчет «Отчисления в фонды экономического стимулирования и специального назначения» и др.).

Запомнив эту особенность отражения прибыли в текущем учете, студент легко поймет и порядок учета отчислений от прибыли, а также образования фондов экономического стимулирования.

Так, авансовые взносы в бюджет из прибыли (плата за основные и оборотные средства, фиксированные (рентные) платежи, взносы в бюджет свободного остатка прибыли), платежи по процентам за пользование банковским кредитом отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета «Отвлеченные средства за счет прибыли» и кредиту счета «Расчетный счет». Учет же платежей по возмещению убытков, штрафов и пени в связи с невыполнением договорных обязательств как одного из видов внереализационных доходов и расходов ведется непосредственно на счете «Прибыли и убытки», в номенклатуре статей которого вводятся статьи: «Полученные штрафы, пени и суммы возмещения предприятию убытков в связи с невыполнением договорных обязательств» и «Уплаченные штрафы, пени и суммы возмещения предприятием убытков в связи с невыполнением договорных обязательств».

При этом учет организуется таким образом, чтобы обеспечить установление причин убытков и лиц, по вине которых они возникли.

Комплексная практическая работа

Учет фондов экономического стимулирования и финансовых результатов

На текстильной фабрике остатки по счетам синтетического учета и субсчетам на 1 декабря 19... г. составили (руб.):

1. «Отвлеченные средства за счет прибыли»	303 000
В том числе по субсчетам:	
а) «Платежи за основные фонды и оборотные средства»	86 000
б) «Проценты, уплаченные за банковский кредит»	12 000
в) «Фиксированные платежи»	28 000
г) «Отчисления в фонды экономического стимулирования и специального назначения»	175 000
2. «Касса»	3 000
3. «Расчетный счет»	65 000
4. «Готовая продукция»	440 000
5. «Уставный фонд»	1 200 000
6. «Прибыли и убытки» (кредитовое сальдо)	320 000
7. «Амортизационный фонд» (на полное восстановление основных фондов за счет отчислений)	30 000
8. «Фонды экономического стимулирования и специального назначения»	35 000
В том числе по субсчетам:	
а) «Фонд материального поощрения»	15 000
б) «Фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства»	12 000
в) «Фонд развития производства»	8 000

Примечание: счета, которые необходимо открыть для выполнения комплексной практической работы, даны в приложении к теме 10.

За отчетный период (декабрь) на фабрике были произведены следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Поступила на расчетный счет выручка за реализованную продукцию	540 000		
2	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции	420 000		
3	Начислен налог с оборота на реализованную продукцию	30 000		
4	Перечислена прибыль от реализации продукции	90 000		

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
5	Перечислены авансовые взносы в бюджет платы за основные производственные фонды и оборотные средства	20 000		
6	Произведены авансовые отчисления от прибыли в фонды экономического стимулирования:			
	фонд материального поощрения	24 000		
	фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства	15 000		
	фонд развития производства	10 000		
Итого		49 000		
7	Зачислена в фонд развития производства часть амортизационных отчислений, предназначенных для полного восстановления основных средств	12 000		
8	Перечислено Госбанку в уплату процентов за кредит	5 000		
9	Произведены авансовые отчисления в бюджет фиксированных платежей	7 000		
10	Начислена премия рабочим, руководящим, инженерно-техническим работникам и служащим по результатам работы за декабрь	15 000		
11	Начислена премия работникам предприятия по результатам работы за истекший год	35 000		
12	Выдана из кассы единовременная помощь рабочим и служащим предприятия	1 000		
13	Перечислено за путевки в дом отдыха, приобретенные за счет фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства	8 000		
14	Перечислен в бюджет налог с оборота	30 000		
15	Уплачен штраф за простой вагонов	500		

На основании вышеприведенных данных студент должен выполнить следующее:

- 1) открыть счета, записав в них остатки;
- 2) определить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям и отразить их в журнале операций;
- 3) отразить хозяйственные операции на счетах;
- 4) подсчитать обороты по счетам за декабрь и вывести остатки на 1 января;
- 5) записать на вновь открытых счетах январем нового года нижеследующие операции, связанные с распределением

прибыли и реформацией баланса после утверждения годового отчета. Для удобства контроля операции по распределению прибыли пронумеровать их, прибавляя к цифре букву «а» (например, 1а, 2а и т. д.).

№ п/п	Содержание хозяйственных операций, совершенных при реформации баланса	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Начислена фактическая сумма платежей в бюджет по утвержденному годовому отчету, в том числе: платежей за основные производственные фонды и оборотные средства	106 000		
	отчислений фиксированных платежей	37 000		
2	Зачтены авансовые платежи в бюджет в пределах сумм, причитающихся по годовому перерасчету, в том числе: платежей за основные производственные фонды и оборотные средства	100 000		
	отчислений фиксированных платежей	35 000		
3	Перечислено в окончательный расчет с бюджетом по платежам за счет прибыли истекшего года	8 000		
4	Списаны суммы, уплаченные за год за счет прибыли истекшего года, в том числе: проценты за банковский кредит	17 000		
	отчисления в фонды экономического стимулирования и специального назначения	224 000		
5	В соответствии с финансовым планом присоединяется к уставному фонду на прирост собственных оборотных средств остаток прибыли прошлого года (сумму остатка прибыли подсчитать)			

Упражнение 10.1

Учет фондов экономического стимулирования

I. Открыть нижеперечисленные счета, записав в них остатки (в руб.).

1. «Фонды экономического стимулирования и специального назначения»	20 000
В том числе:	
субсчет «Фонд материального поощрения»	15 000

субсчет «Фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства»	2 000
субсчет «Фонд развития производства»	3 000
2. «Уставный фонд»	867 320
3. «Отвлеченные средства за счет прибыли»	930 000
В том числе:	
субсчет «Отчисления в фонды экономического стимулирования и специального назначения»	480 000
4. «Расчетный счет»	16 000
5. «Касса»	1 320
6. «Амортизационный фонд»	60 000

Примечание: открывая счета, следует использовать схему, данную в приложении к теме 10.

II. Определить корреспонденцию счетов по нижеперечисленным хозяйственным операциям и отразить операции на счетах.

1. Произведены авансовые отчисления от прибыли в фонды экономического стимулирования	150 000
В том числе:	
в фонд материального поощрения	90 000
в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства	18 000
в фонд развития производства	42 000
2. Начислена работникам предприятия премия за счет фонда материального поощрения по результатам работы за месяц	70 000
3. Выдана из кассы единовременная помощь работникам предприятия	280
4. Приобретены детские игры для пионерлагеря за счет фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства	830
5. Зачислена в фонд развития производства часть амортизационных отчислений, предназначенных на полное восстановление основных средств	26 000

III. Подсчитать обороты, вывести остатки и составить оборотную ведомость.

IV. Сформулировать примерное содержание хозяйственных операций к следующим журнальным статьям (контрировкам):

№ п/п	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	«Отвлеченные средства за счет прибыли»	«Фонды экономического стимулирования и специального назначения» (субсчет «Фонд материального поощрения»)

№ п/п	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
2	«Фонды экономического стимулирования и специального назначения» (субсчет «Фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства»)	«Расчетный счет»
3	«Фонды экономического стимулирования и специального назначения» (субсчет «Фонд материального поощрения»)	«Касса»

V. Записать ответы на следующие вопросы:

1. Какие показатели использования фонда материального поощрения и в какой форме бухгалтерской отчетности содержатся?

2. В какой форме бухгалтерской отчетности содержится информация об отвлеченных средствах за счет прибыли?

Упражнение 10.2

Учет прибылей и убытков

I. Открыть нижеперечисленные счета, записав в них следующие данные (в руб.):

1. «Прибыли и убытки» (сальдо—прибыль)	30 000
2. «Реализация» (оборот по дебету)	780 000
(оборот по кредиту)	727 000
3. «Сырье и материалы» (сальдо)	386 000
4. «Уставный фонд» (сальдо)	376 000
5. «Расчетный счет» (сальдо)	13 000
6. «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами» (сальдо по дебету)	7 830

Примечание: открывая счета, следует использовать схему, данную в приложениях к теме 10.

II. Составить бухгалтерские проводки по нижеперечисленным хозяйственным операциям и отразить их на счетах:

1. Перечислен финансовый результат от реализации продукции за текущий месяц (сумму финансового результата подсчитать)	
2. На расчетный счет зачислены штрафы, уплаченные поставщиком за нарушение условий поставки	2 880
3. Списана стоимость испорченных в результате наводнения материалов	3 200

4. Списаны убытки от ликвидации не полностью амортизированных основных средств	650
5. Уплачен штраф железной дороге за простой вагонов	180
6. Списана на убытки дебиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности	230

III. Подсчитать обороты, вывести остатки, составить оборотную ведомость.

IV. Сформулировать примерное содержание хозяйственных операций к следующим журнальным статьям (контровкам):

№ п/п	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	«Прибыли и убытки»	«Уставный фонд»
2	«Прибыли и убытки»	«Расчетный счет»
3	«Реализация»	«Прибыли и убытки»

V. Записать ответы на следующие вопросы:

1. Какие показатели содержит форма годового отчета «Прибыли и убытки»?

2. На основании каких источников информации заполняется отчетная форма «Прибыли и убытки»?

Упражнение 10.3

Учет отвлеченных средств и распределения прибыли на основании утвержденного годового отчета

На заводе «Борец» остатки по счетам синтетического учета на 1 января 19... г. составили (в руб.):

1. «Основные средства»	1 260 000
2. «Отвлеченные средства за счет прибыли»	180 000
3. «Уставный фонд»	1 250 000
4. «Прибыли и убытки»	190 000

После утверждения годового отчета в порядке реформации баланса проведены следующие записи на счетах:

- Начислена фактическая сумма платежей в бюджет по утвержденному годовому отчету, в том числе:
 - плата за производственные фонды 96 000
 - свободный остаток прибыли 14 000
- Зачтены произведенные в прошлом году в счет отчислений от прибыли платежи, в том числе:
 - плата за производственные фонды 95 000
 - свободный остаток прибыли 13 000

3. Перечислено в окончательный расчет с бюджетом по платежам за счет прибыли истекшего года	2 000
4. Списана прибыль, использованная в прошедшем году на образование фондов экономического стимулирования	75 000
5. Списана прибыль, использованная в прошедшем году для уплаты процентов за банковский кредит	4 800
6. Присоединен к уставному фонду остаток прибыли прошлого года, направленный в соответствии с финансовым планом на прирост собственных оборотных средств	10 000

I. На основании вышеприведенных данных необходимо:

1) открыть счета, записав в них остатки (см. приложения к теме 10);

2) определить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям и отразить их в журнале операций;

3) отразить хозяйственные операции на счетах.

II. Сформулировать примерное содержание хозяйственных операций к следующим журнальным статьям (контровкам):

№ п/п	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	«Прибыли и убытки»	«Отвлеченные средства за счет прибыли»
2	«Прибыли и убытки»	«Расчеты с бюджетом»

III. Записать ответы на следующие вопросы:

1. Что служит основанием для списания отвлеченных средств и распределения прибыли?

2. Какие изменения произойдут в бухгалтерском балансе после его реформации?

ПРИЛОЖЕНИЯ

**ОСНОВНЫЕ ФОРМЫ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**
(приводятся с некоторыми сокращениями)

Форма 1

БАЛАНС
ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
НА 1 ЯНВАРЯ 1982 ГОДА
(в тыс. руб.)

Срок представления 20 января 1982 г.
Выслан 18 января 1982 г.
Получен 19 января 1982 г.
Утвержден (проверен) 5 февраля 1982 г.
Включен в сводку 9 февраля 1982 г.

А К Т И В		№ стр.	На начало года	На конец года (месяца)	
1		2	3	4	
I. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ФОНДЫ) И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1. Основные средства (фонды) (01)		010	34 349	35 890	
2. Отвлеченные средства (80.81)					
Взносы в бюджет		020	2 629	2 534	
Прочие отвлеченные средства		030	3 283	3 874	
Итого по группе 2		040	5 912	6 408	
Всего по разделу I		110	40 261	42 298	
Наличие собственных оборотных и приравнен- ных к ним средств					
		120	10 958	11 411	
II. НОРМИРУЕМЫЕ ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА					
Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты (05)	Нормативы				
	на начало года	на конец года (м-ца)			
	3	4			
Топливо (06)	4 200	5 398	130	4 778	7 978
Тара (05)	12	10	150	13	10
Запасные части для ремон- тов (08)			160		
Малоценные и быстроизнаши- вающиеся предметы (12) .	260	270	170	259	273
Итого	1 600	1 500	180	2 422	2 584
	6 072	7 178	190	7 472	10 845
Незавершенное промышлен- ное производство и полу- фабрикаты собственного производства (20, 21, 23) .					
Незавершенное производство сельского хозяйства (20, 29)	3 255	3 059	210	3 234	3 719
Расходы будущих периодов (31)			230		
Готовая продукция (40, 45) .	330	300	240	326	321
Всего по разделу II	1 500	1 000	260	1 493	1 136
	11 157	11 537	320	12 252	16 021
III. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, РАСЧЕТЫ И ПРОЧИЕ А К Т И В Ы					
Денежные средства					
Касса (50)			330		1
Расчетный счет (51) . .			340	4	17
Прочие счета в банках и прочие денежные сред- ства (55-2,55-3,56) . .			350	223	99
Итого по группе I			360	227	117

Продолжение

1	2	3	4
3. Товары отгруженные и сданные работы по переданным в банк на инкассо расчетным документам, сроки оплаты которых не наступили (45)	380	686	582
4. Товары отгруженные и сданные работы по расчетным документам, не оплаченным в срок покупателями и заказчиками, и по документам, не переданным в банк в установленный срок на инкассо в обеспечение ссуд (45)	390	539	348
9. Дебиторы:			
Покупатели и заказчики	470		4
Прочие дебиторы	480	209	25
Итого по группе 9	490	209	29
15. Рабочие и служащие за приобретенные ими товары в кредит (72)	550	68	78
16. Расходы на перекрытие средствами специальных фондов и целевого финансирования (87, 96)	560	114	201
20. Средства специальных фондов и целевого финансирования, внесенные в банк на особый счет (54)	600	188	179
21. Средства и затраты на капитальный ремонт			
Затраты на незаконченный капитальный ремонт (03, 23)	610		12
Всего по разделу III	670	2 031	1 546
IV. СРЕДСТВА И ЗАТРАТЫ НА КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	680		
V. ЗАТРАТЫ НА ФОРМИРОВАНИЕ ОСНОВНОГО СТАДА (35)	690		
Баланс	700	54 817	59 865

П А С С И В	№ стр.	На начало года	На конец года (месяца)
1	2	3	4
I. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ И ПРИРАВНЕННЫХ К НИМ СРЕДСТВ			
1. Уставный фонд (35)	710	17 131	16 919
3. Износ основных средств (фондов) (02) . . .	730	14 808	15 792
11. Прибыль (99):			
до отчетного года	820	12 895	
отчетного года	830		14 256
Итого по группам 1—11	840	44 834	46 967
12. Устойчивые пассивы			
	В покрытие нормативов		
	на начало года	на конец отчетного года	
	3	4	
Задолженность по заработной плате и отчисления на социальное страхование (69, 70)	220	221	431
Резерв на покрытие расходов и платежей (кроме вознаграждения за выслугу лет) (89)	110	110	860
Поставщики по неотфактурованным поставкам	100	80	870
Средства, изъятые в связи с кредитованием по обороту (85)	5 413	5 534	910
Средства амортизационного фонда на запасы материалов для капитального ремонта	35	35	920
Временно свободные средства специальных фондов, направленные на финансирование плановых мероприятий	496	735	921
Прочие устойчивые пассивы .		27	25
Итого по группе 12	6 396	6 769	461
Всего по разделу I .	51 219	53 709	47 428
II. КРЕДИТЫ БАНКА ПОД НОРМИРУЕМЫЕ ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА*			
Ссуды при кредитовании по обороту (90) . . .	960	5 216	6 522
Ссуды под сырье, материалы и топливо (90) . .	970	303	1 818
Всего по разделу II	1050	5 519	8 340

* Без ссуд под расчетные документы в пути, на заработную плату и на капитальный ремонт.

1	2	3	4
II—I. ИЗНОС МАЛОЦЕННЫХ И БЫСТРО- ИЗНАШИВАЮЩИХСЯ ПРЕДМЕТОВ(13)	1060	827	850
III. РАЗНЫЕ КРЕДИТЫ БАНКА, РАСЧЕТЫ И ПРОЧИЕ ПАССИВЫ			
1. Краткосрочные ссуды банка (90)			
Ссуды под расчетные документы в пути и на закупку чековых книжек	1080	563	528
Прочие ссуды	1140		203
Итого по группе 1	1160	563	731
2. Долгосрочные кредиты банка (92)			
3. Кредиторы:			
Поставщики по акцептованным расчет- ным документам, срок оплаты кото- рых не наступил (60)	1210	103	352
Поставщики по неотфактурованным по- ставкам (60)	1230	170	103
Финансовые органы по отчислениям от прибыли и прочим платежам (73)	1260	17	8
Прочие кредиторы	1290	842	1 113
Итого по группе 3	1300	1 132	1 572
9. Госбанк по ссудам, выданным на оплату товаров, проданных в кредит рабочим и служащим (90)	1360	78	90
10. Специальные фонды, целевое финансиро- вание и целевые поступления (87, 96)	1370	1 359	803
14. Источники средств для капитального ремонта			
Амортизационный фонд в распоряже- нии предприятия на капитальный ремонт (86)	1410	35	47
Итого по группе 14]	1450	35	47
Всего по разделу III	1480	3 167	3 247
IV ИСТОЧНИКИ СРЕДСТВ ДЛЯ КАПИ- ТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА	1490		
V. ФИНАНСИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ФОР- МИРОВАНИЕ ОСНОВНОГО СТАДА (94)			
Баланс	1520	54 817	59 865

Руководитель

Главный бухгалтер

ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО
(без внутреннего оборота) за 1982 г.

(тыс. руб.)

Элементы затрат	№ строки	Итого за отчетный год
Сырье и основные материалы за вычетом отходов	01	3 500
Вспомогательные материалы	03	1 602
Топливо	04	272
Энергия	05	607
Заработная плата основная и дополнительная	06	9 126
Отчисления на социальное страхование	07	775
Амортизация основных фондов	08	2 240
Покупные изделия и полуфабрикаты	09	27 478
Прочие расходы	10	3 009
Итого затрат	12	48 609
Списано затрат на производственные счета	13	4 306
В том числе затрат, произведенных за счет средств фонда по освоению новой техники	14	1 768
Прирост (+) или уменьшение (—) остатка по счету «Расходы будущих периодов»	15	—5
Прирост (+) или уменьшение (—) остатка незавершенного производства полуфабрикатов, инструментов и приспособлений собственной выработки, не включаемых в валовую продукцию	16	+486
Производственная себестоимость валовой продукции (стр. 12, минус стр. 13, минус прирост или плюс уменьшение по стр. 15 и стр. 16, плюс прирост или минус уменьшение по стр. 17)	19	43 822
Производственная себестоимость товарной продукции . .	23	43 822
Валовая продукция в действующих оптовых ценах . . .	24	59 143

Директор

Главный (старший) бухгалтер

Начальник планового отдела

СЕБЕСТОИМОСТЬ ТОВАРНОЙ ПРОДУКЦИИ

I. Себестоимость фактически выпущенной в 1982 г. всей товарной продукции по статьям затрат (тыс. руб.)

Статьи затрат	№ строки	Полная себестоимость фактически выпущенной всей товарной продукции	
		по плановой себестоимости отчетного года	по фактической себестоимости отчетного года
А	Б	1	2
Сырье и материалы	01	3 017	2 909
Возвратные отходы (вычитаются)	02	341	320
Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий	03	26 335	26 334
Топливо и энергия на технологические цели*	04		
Зарплата основная производственных рабочих	05	3 670	3 448
Зарплата дополнительная производственных рабочих	06	295	366
Отчисления на социальное страхование	07	306	294
Расходы на подготовку и освоение производства	08	2 243	2 126
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	09	3 891	3 737
Цеховые расходы	10	1 738	1 633
Общезаводские расходы	11	2 926	2 804
Потери от брака	12		83
Прочие производственные расходы	13	276	408
Производственная себестоимость товарной продукции	15	44 356	43 822
Внепроизводственные расходы	16	1 383	1 542
Полная себестоимость товарной продукции	17	45 739	45 364

* Данные расходы имеют незначительный удельный вес и поэтому отражены на стр. 09.

**II. Выполнение плана по снижению себестоимости товарной
продукции и затратам на рубль товарной продукции в
19...г. (тыс. руб.)**

Показатели	№ строки	За отчетный год
А	Б	1
Плановая себестоимость всей товарной продукции — по плану	27	44 800
Себестоимость всей фактически выпущенной товарной продукции:		
по плановой себестоимости отчетного года . .	28	45 739
по фактической себестоимости в ценах, действующих в отчетном году	29	45 364
Товарная продукция в оптовых ценах предприятий (без налога с оборота):		
по плану	30	58 597
фактически в ценах, принятых в плане . . .	31	59 250
фактически в ценах, действовавших в отчетном году	32	59 143
Затраты на рубль товарной продукции по плану, коп.	33	76,4
Затраты на рубль фактически выпущенной товарной продукции, коп.:		
по плану, пересчитанному на фактический выпуск и ассортимент продукции (стр. 28: стр. 31)	34	77,2
фактически в ценах, действовавших в отчетном году (стр. 29: стр. 32)	35	76,7
фактически в ценах, принятых в плане (стр. 29+стр. 23): стр. 31	36	76,6
Фактическое снижение затрат товарной продукции в ценах, действовавших в отчетном году, в % к предыдущему году (разность стр. 35 и 40 гр. 1 в % стр. 40 гр. 1)	37	—1,0

Директор

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Форма 7

РАСХОДЫ ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ
за 1982 г. (тыс. руб.)

Наименование статей	№ строки	По плану	По отчету
I. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования			
Амортизация оборудования и транспортных средств . . .	010	1467	1470
Эксплуатация оборудования (кроме расходов на текущий ремонт)	020	416	379
Текущий ремонт оборудования и транспортных средств . . .	030	545	546
Внутризаводское перемещение грузов	040	184	256
Износ малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и приспособлений	050	555	501
Прочие расходы	070	733	744
Всего расходов на содержание и эксплуатацию оборудования за отчетный год	080	3900	3896
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования за прошлый год	090	3848	3809
II. Цеховые расходы			
Содержание аппарата управления цеха	100	353	357
Содержание прочего цехового персонала	110	577	547
Содержание и амортизация зданий, сооружений и инвентаря	120	474	474
Текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря . . .	130	82	94
Охрана труда	150	149	149
Прочие расходы (включая износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов)	170	7	7
Потери от простоев	180	X	
Всего цеховых расходов за отчетный год	230	1642	1628
Цеховые расходы за прошлый год	240	1642	1589
III. Общезаводские расходы			
А. Расходы на содержание аппарата управления, всего	250	559	561
Б. Общехозяйственные расходы	260	517	488
Содержание прочего общезаводского персонала			
Содержание, амортизация и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского назначения	270	1189	1176
Производство испытаний, опытов, исследований и содержание общезаводских лабораторий, расходы на изобретательство и технические усовершенствования	280	270	261
Охрана труда	290	84	81
Подготовка кадров	300	105	88
Прочие общехозяйственные расходы	340	252	267
Итого	350	2417	2361
В. Налоги, сборы и прочие обязательные отчисления и расходы	360		3
Г. Непроизводительные расходы	370	X	30
Всего общезаводских расходов за отчетный год	450	2976	2955
Общезаводские расходы за предыдущий год	460	3050	2821

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

**ОТЧЕТ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
О ВЫПОЛНЕНИИ ПЛАНА ПО ПРОДУКЦИИ
за 1982 г.**

**I. Объем продукции в оптовых ценах предприятий
(без налога с оборота)**

(тыс. руб.)

Номер строки		Шифр строки	По плану на отчетный год	Фактически		Выполнение годового плана, %
				за отчетный год	за предыдущий год	
01	Объем реализации продукции в оптовых ценах предприятий, принятых в плане	801	59 160	60 372	56 674	102,0
02	Объем реализации в фактически действующих ценах			60 261	56 667	
05	Валовая продукция в оптовых ценах предприятий на 1 июля 19...г.	805	60 800	61 585	58 011	X
	Товарная продукция в оптовых ценах предприятий:					
07	принятых в плане . . .	811	58 597	59 250	X	
08	фактически действовавших	812	X	69 143	X	X
09	Объем реализации продукции в оптовых ценах предприятий, принятых в плане . . .			60 272		

Директор

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

**ОТЧЕТ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
О ВЫПОЛНЕНИИ ПЛАНА ПО ТРУДУ
за 1982 г.**

I. Численность и фонд заработной платы персонала предприятия

	№ строки	Шифр строки	По плану на отчетный год	Фактически		
				за отчетный год	за предыдущий год	процент выполнения плана (гр. 2: гр. 1×100)
А	Б	В	1	2	3	4
А. Среднесписочная численность работников (включая подростков без совместителей)						
Всего персонала предприятия (стр. 2+стр. 10)	1	101	5437	5426	5476	99,8
Промышленно-производственный персонал—всего (стр. 3—стр. 8)	2	110	5002	4994	5011	99,8
В том числе:						
рабочие	3	121	3635	3579	3634	98,5
ученики	4	122	15	46	15	306,7
ИТР	5	123	1100	1101	1096	100,1
служащие	6	124	157	158	160	100,6
младший обслуживающий персонал	7	125	60	79	71	131,7
персонал охраны	8	126	35	31	35	88,6
Персонал, занятый в непромышленных организациях	10	150	435	432	465	99,3
Б. Фонд заработной платы, тыс. руб., с десятичным знаком						
Всего персонала предприятия (стр. 12+стр. 20)	11	201	9613,0	9566,3	9337,6	100,6
Промышленно-производственный персонал, всего (стр. 13—стр. 18)	12	210	8998,0	9045,4	8851,1	100,6
В том числе:						
рабочие	13	221	7026,0	7002,5	5846,4	99,7
ученики	14	222	8,0	37,5	33,7	468,8
ИТР	15	223	1640,0	1677,9	1650,0	102,3
служащие	16	224	204,0	204,5	207,6	100,2
младший обслуживающий персонал	17	225	70,0	84,8	73,3	121,1
персонал охраны	18	226	40,0	38,2	40,1	95,5
Персонал, занятый в непромышленных организациях	20	250	525,0	620,9	486,5	99,2
Кроме того, фонд заработной платы работников несписочного состава	21	280	7,0	2,3	6,8	32,9

А	Б	В	1	2	3	4
Из фонда заработной платы рабочих (стр. 13) — фонд заработной платы учащихся училищ профтехобразования, проходящих производственную практику	22	290	×	13,9	×	×
В. Премии, единовременные поощрения и вознаграждения, начисленные из фонда материального поощрения (без премий рабочим по фонду заработной платы и без единовременной помощи), тыс. руб. (с десятичным знаком)						
Всего персонала (стр. 25+стр. 33)	24	301	1062,0	1026,3	1026,1	96,6
Промышленно-производственный персонал—всего (стр. 26—стр. 31) .	25	310	1040,0	993,7	1000,9	95,5
В том числе:						
рабочие	26	321	475,0	456,5	437,2	96,1
ученики	27	322	0,3	0,4	0,5	133,3
ИТР	28	323	510,7	498,3	519,9	97,6
служащие	29	324	46,0	35,1	40,3	76,3
младший обслуживающий персонал .	30	325	2,0	1,8	1,6	90,0
персонал охраны . .	31	326	6,0	1,6	1,4	26,7
Персонал, занятый в непромышленных организациях	33	350	22,0	32,6	25,2	148,2
Г. Фонд заработной платы, премии из фонда поощрения, тыс. руб. (с десятичным знаком)						
Всего персонала (стр. 11+стр. 24)	34	361	10575,0	10592,6	10363,7	100,2
В том числе:						
рабочие (стр. 13+стр. 26)	36	381	7501,0	7459,0	7283,6	99,4
ученики (стр. 14+стр. 27)	36	372	8,3	37,9	34,2	456,6
ИТР (стр. 16+стр. 26)	38	383	2150,7	2176,2	2169,7	101,2
служащие (стр. 16+стр. 29)	39	384	250,0	239,6	247,9	95,8
младший обслуживающий персонал (стр. 17+стр. 30) .	40	385	720	86,6	74,9	120,3
персонал охраны (стр. 18+стр. 31)	41	386	46,0	39,8	41,5	86,5
Персонал, занятый в непромышленных организациях (стр. 20+стр. 33)	42	390	547,0	553,5	511,7	101,2

Директор

Главный бухгалтер

**ОТЧЕТ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(ФОНДОВ И АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА) (тыс. руб.)
за 19... г.**

I. Наличие и движение основных средств (фондов)

I. Наличие и движение основных средств (ф. 1)									
№ строки	Наличие на начало года	Поступило в отчетном году			Выбыло в отчетном году			Наличие на конец года (гр. 1 + гр. 2 — гр. 5)	Наличие на конец года за вычетом износа (остаточная стоимость)
		всего	в том числе		всего	в том числе			
			введено в действие основных средств (фондов)	безвозмездное поступление от других предприятий		ликвидировано средств (фондов)	безвозмездно передано другим предприятиям		
А									
Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего основных средств (фондов) (стр. 020+040+050)	34 349	2326	2323	3	785	619	128	35 890	20 098
В том числе:									
промышленно-производственные основные средства (фонды)	26 097	2302	2302	—	778	618	123	27 621	13 454
из них передаточные устройства, машины и оборудования, ин- транспортные средства, ин- струмент, производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды основных фон- дов (стр. 130, 140, 200, 210 разд. II)	18 680	2277	2277	—	777	618	123	20 180	×
производственные основные средства (фонды) других от- раслей	201	5	5	—	2	—	—	204	165
непроизводственные основные средства (фонды)	8051	19	16	3	5	1	5	8065	6579
Из них средства (фонды) жилищ- ного хозяйства	6654	—	—	—	—	—	—	6654	5543

II. Состав и амортизация основных средств (фондов)

	№ строки	Наличие		№ строки		Наличие	
		на начало года	на конец года			на начало года	на конец года
А							
А. Промышленно-производственные основные средства (фонды) — всего стр. (110 + 120 + 130 + 140 + 200 + 210)		Б	1	2	А	1	2
В том числе:							
I. Здания	100	26 097	27 621	100	Б. Производственные средства (фонды) других отраслей — всего	201	204
II. Сооружения	110	7 022	7 047	110	В том числе:		
III. Передаточные устройства	120	395	394	120	строительства	240	240
IV. Машины и оборудование — всего	130	293	293	130	сельского хозяйства	250	
из них:	140	17 405	18 852	140	торговли и общественного питания	260	204
· силовые машины и оборудование	150	250	268	150	заготовительных организаций	270	
рабочие машины и оборудование	160	15 710	17 091	160	В. Непроизводственные основные средства (фонды) — всего	280	8 065
измерительные и регулирующие приборы и устройства и лабораторное оборудование	170	381	404	170	В том числе:		
вычислительная техника	180	864	886	180	жилищного хозяйства	290	6 654
Из стр. 140 — машины и оборудование автоматические	190	673	329	190	коммунального хозяйства и бытового обслуживания	300	—
V. Транспортные средства	200	305	323	200	просвещения	310	427
VI—XII. Инструмент производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды основных фондов	210	677	712	210	культуры и искусства	320	147
Из стр. 140 — запасное оборудование	220	—	7	220	здравоохранения, физкультуры и социального обеспечения	330	837
					По стр. 010 «Всего основных средств (фондов)» числятся основные фонды, по которым амортизация не исчисляется	340	21

Руководитель

Главный бухгалтер

РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ ЗА 1982 г. (тыс. руб.)

I. Реализация товарной продукции

	№ строки	По утвержденному плану	По плану на фактически реализованную продукцию	По отчету
Фабрично-заводская себестоимость . . .	010	43 613	44 958	44 440
Внепроизводственные расходы	020	1 601	1 650	1 566
Итого полная себестоимость	040	45 214	46 608	46 006
Налог с оборота	050			
Выручка от реализации, в том числе:				
выручка от реализации изделий лучшего качества	120			
дополнительная выручка от реализации продукции, полученной в дни проведения коммунистических субботников	130			215
Результат:				
прибыль	140	13 946	13 764	14 256
убыток	150			

II. Прочая реализация

	№ строки	По отчету		
		по отпускным ценам (выключая налог с оборота)	по плану (прибыль +, убыток -)	фактически (прибыль +, убыток -)
А	Б	1	2	3
Услуг непроизводственного характера (кроме бытового обслуживания населения)	450	26		-4
Покупных изделий и товаров	470	1006		
Сверхнормативных и излишних материальных ценностей	480	168		
Прочих материальных ценностей	490	2067		-29
Итого	500	3267		-33

Руководитель

Главный бухгалтер

**СВОДНАЯ ТАБЛИЦА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, КОМПЛЕКСНО ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ
ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ за 19... г.**

Форма 22

ДОЯЖИСТИВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ за 19... г.						
№ стр.	Единица измерения	План на отчетный год	Фактически		Выполнение плана отчетного года %	Данные отчетного года в % к данным предыдущего года
			за отчетный год	за предыдущий год		
А						
Б						
	тыс. руб. (без десятичного знака)					
1	Объем реализации продукции в оптовых ценах предприятия:					
2	фактически действовавших принятых в плане	×	60 372	56 674	×	×
3	Валовая продукция в оптовых ценах предприятий:	59 160			1020	106,5
4	на 1.VII 19...г.	60 800	61 585	58 011	×	106,2
5	фактически действовавших	×	59 143	55 760	×	×
	Производство основных видов продукции в натуральном выражении					
	станки металлорежущие					
Всего						
9	Прибыль (+) или убыток (—) по балансу	13 100	13 291	13 991	101,5	95,0
	шт.	+13 946	14 256	12 895	102,2	110,6
10	Прибыль за вычетом платы за производственные основные фонды и оборотные средства, фиксированных платежей в бюджет и процентов за банковский кредит	+11 600	11 832	×	102,0	×
11	Прибыль (+) или убыток (—) от реализации товарной продукции	+13 946	14 256	12 878	102,2	110,7

	А	Б	1	2	3	4	5
12	Платежи в бюджет: за основные фонды и оборотные средства	тыс. руб. (без десятичного знака)	2232	2 255	×	101,0	×
15	Рентабельность как отношение балансовой прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств (стр. 9: стр. 16) $\times 100$	%	×	37,2	34,8	×	×
16	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств (стр. 17 + стр. 19)	тыс. руб. (без десятичного знака)	×	38 308	37 022	×	103,5
17	В том числе: Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	»	×	26 450	25 590	×	103,4
18	Из нее стоимость промышленно-производственных основных фондов	»	×	26 248	25 396	×	103,4
19	Средние остатки нормируемых оборотных средств	»	×	11 858	11 432	×	103,7
20	Расчетная рентабельность (стр. 10: стр. 21) $\times 100$	%	31,1	31,4	×	×	×
24	Выработка валовой продукции (в оптовых ценах предприятий на 1.VII 1967 г.) на 1 руб. среднегодовой стоимости промышленно-производственных основных фондов (стр. 3: стр. 12)	руб.	×	2,35	2,28	×	103,1
II. Труд и себестоимость продукции							
25	Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала	человек	5002	4 994	5 011	99,8	99,7
26	В том числе среднесписочная численность рабочих	»	3635	3 579	3 634	98,5	98,5
27	Фонд заработной платы промышленно-производственного персонала	тыс. руб. (с десятичным знаком)	8988,0	9045,4	8851,1	100,6	102,2

Продолжение							
	А	Б	1	2	3	4	5
28	Премии, единовременные поощрения и вознаграждения, начисленные из фонда материального поощрения	тыс. руб. (с десятичным знаком)	1040	993,7	1000,9	95,5	99,3
29	Среднегодовая заработная плата промышленно-производственного персонала с учетом выплат из фонда материального поощрения (стр. 27+стр. 28): стр. 25	руб.	2004,7	2010,0	1965,6	100,2	102,3
30	Среднегодовая выработка валовой продукции на одного работника (промышленно-производственного персонала) в оптовых ценах на I.VII 1967 г. (стр. 3: стр. 25)	»	12 155	12 332	11 577	101,5	106,5
31	Коэффициент сменности по числу рабочих		×	1,2	1,2	×	×
32	Начисления по социальному страхованию	тыс. руб.	×	796	×	×	×
33	Затраты на 1 руб. товарной продукции	коп.	77,2	76,6	×	×	-1,0
34	Себестоимость фактически выпущенной товарной продукции	тыс. руб.	45 739	45 364	×	-375	×
35	Товарная продукция в оптовых ценах, принятых в плане	»	58 597	59 250	×	101,1	×
III. Фонды стимулирования							
36	Фонд материального поощрения	»	1 712	1 792	×	1047	×
37	В том числе премии, начисленные рабочим по фонду заработной платы	»	720	715	×	99,3	×
38	Фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства	»	250	271	×	108,4	×
39	Фонд развития производства	»	896	861	×	96,1	×

Директор
Главный бухгалтер

ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ ЗА 1982 ГОД

Прибыли	№ строки	Сумма	Убытки	№ строки	Сумма
Прибыль от реализации	010	14 252	Убытки от реализации	180	
Прибыль от эксплуатации жилищного и коммунального хозяйства	020		Убытки от стихийных бедствий	210	
Поступления списанных безнадежных долгов	050		Содержание законсервированных предприятий	220	
Штрафы, пени и неустойки полученные	060	143	Убытки от списания долгов за истечением сроков исковой давности	230	
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	090		Штрафы, пени и неустойки уплаченные	280	115
Прибыль по операциям с тарой	110		Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	300	
Превышение излишков материальных ценностей над их недостатками на заводских складах	120		Убытки по аннулированным заказам	320	
Прочие прибыли	130		Убытки по операциям с тарой	350	
Всего	150	14 401	Убытки от ликвидации не полностью амортизированных основных средств (фондов)	360	
Сальдо убытков	160		Прочие убытки, в том числе	380	30
Баланс	170	14 401	Гарантийный резерв	380	30
			Всего	400	145
			Сальдо прибыли	410	14 256
			Баланс	420	14 401

	№ строки	Сумма
I. Справки о прибылях (убытках) по плану на отчетный год		
Прибыль от реализации всей товарной продукции .	430	13 946
Убытки от реализации всей товарной продукции без вычета прибыли от реализации изделий ши- рокого потребления	450	
Прибыль от реализации изделий широкого потреб- ления из отходов	460	
Сальдо $\frac{\text{прибыль}}{\text{убыток}}$	490	13 946
Использование прибыли:		
отчисления в бюджет	500	2 398
финансирование капитального строительства (взносы в Стройбанк и Госбанк, финансиро- вание с расчетного счета в Госбанке) . . .	510	1 576
на пополнение оборотных средств	570	250
отчисления в фонды экономического стимули- рования	580	1 587
убытки от эксплуатации жилищно-коммуналь- ного хозяйства	630	119
расходы по хозяйственному содержанию зда- ний культурно-просветительных учреждений и пионерлагерей	640	70
проценты за кредит	650	114
перечисления прибыли в порядке ее распреде- ления	670	7 800
Итого по строкам 500—670	680	13 946
Балансовая прибыль (убыток) за прошлый год в це- нах, тарифах и методологии отчетного года . .	750	12 895

Руководитель

Главный бухгалтер

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

производственно-хозяйственной деятельности предприятий,
строек и хозяйственных организаций

Наименование синтетических счетов	№ синтетических счетов	№ и наименование субсчетов	Виды деятельности, где применяются счета
1	2	3	4
РАЗДЕЛ I			
Основные средства (фонды)			
Основные средства (фонды)	01		Все виды деятельности
Износ основных средств (фондов)	02		»
Капитальный ремонт	03		»
РАЗДЕЛ II			
Производственные запасы			
Сырье и материалы	05	1. Сырье и основные материалы	»
		2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	»
		3. Вспомогательные материалы	»
		4. Запасы и продукция подсобного сельского хозяйства	»
		5. Тара и тарные материалы	»
Топливо	06		»
Строительные материалы и оборудование к установке	07		Строительные организации, предприятия и организации, осуществляющие капитальные вложения
Запасные части	08		Все виды деятельности
Молодняк животных и животные на откорме	09		Все виды деятельности
Заготовление сельскохозяйственной продукции	10		Предприятия и организации, заготавливающие сельхозпродукцию
Заготовительно-складские расходы	11		Заготовительные и другие организации (предприятия)
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	12		Все виды деятельности

1	2	3	4
Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов	13		Все виды деятельности
Переоценка товарно-материальных ценностей	14		Все виды деятельности
Разница от текущего регулирования оптовых цен	15		Все виды деятельности
РАЗДЕЛ III			
Затраты на производство			
Основное производство	20		Все виды деятельности
Полуфабрикаты собственного производства	21		Промышленные предприятия, применяющие полуфабрикатный вариант учета
Расходы по эксплуатации транспорта и связи	22		Предприятия и организации транспорта и связи
Вспомогательные производства	23		Все виды деятельности
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	24		Промышленные предприятия, строительные организации и стройки
Общехозяйственные (общепроизводственные) расходы	25		Промышленные и сельскохозяйственные предприятия
Общезаводские (общехозяйственные) расходы	26		Предприятия промышленности, транспорта и связи, совхозы и другие сельскохозяйственные предприятия
Накладные расходы	27		Строительные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские, автотранспортные и другие организации
Брак в производстве	28		Промышленные предприятия
Непромышленные производства и хозяйства	29		Все виды деятельности
Некапитальные работы	30		Строительные организации и стройки
Расходы будущих периодов	31		Все виды деятельности
Экспедиционные и погрузочно-разгрузочные работы на транспорте	32		Предприятия и организации транспорта

1	2	3	4
Строительство и приобретение основных фондов	33		Предприятия и организации, осуществляющие капитальные вложения
Законченное строительство и приобретение основных фондов	34		Предприятия и организации, осуществляющие капитальные вложения
Формирование основного стада	35		Все виды деятельности
Выполненные работы, оплачиваемые по степени готовности	36		Геологические, проектно-изыскательские, научно-исследовательские организации
РАЗДЕЛ IV			
Готовая продукция, товары и реализация	40		Промышленные, сельскохозяйственные и другие предприятия
Готовая продукция			Торговые, снабженческие, сбытовые, геологоразведочные, заготовительные, дорожные организации, промышленные и другие предприятия
Товары	41		Торговые, снабженческие, сбытовые, геологоразведочные, заготовительные, дорожные организации, промышленные и другие предприятия
Торговая наценка и налог с оборота	42		Промышленные предприятия
Внепроизводственные расходы	43		Торговые, снабженческие, сбытовые, заготовительные организации
Издержки обращения	44		Все виды деятельности
Товары отгруженные, выполненные работы и услуги	45		Все виды деятельности
Реализация	46	1. Реализация готовой продукции и работ промышленного характера 2. Реализация товаров народного потребления и изделий производственного назначения, изготовленных из отходов производства	Все виды деятельности

1	2	3	4
		3. Реализация работ и услуг непромышленного характера	
		4. Реализация покупных товаров и изделий	
		5. Сдача строительных (монтажных, проектно-изыскательских, геологоразведочных, научно-исследовательских) работ	
		6. Реализация продукции подсобного сельского хозяйства	
		7. Реализация прочих материальных ценностей	
Внутрисистемный от- пуск товаров, работ и услуг	47		Торговые, снабженческие, сбытовые организации, промышленные и другие предприятия
Доходы от эксплуата- ции транспорта и свя- зи, выполненных эк- спедиционных и по- грузочно-разгрузоч- ных работ	49		Предприятия и организации транспорта и связи
РАЗДЕЛ V			
Денежные средства			
Касса	50		Все виды деятельности
Расчетный счет	51		Все виды деятельности
Счет в банке по дохо- дам	52		Предприятия и организации транспорта и связи
Счет в банке по раз- ницам в ценах	53		Предприятия и организации, заготавливающие сельскохозяйственную продукцию
Счет в банке по сред- ствам на капиталь- ные вложения	54	1. По фонду развития производства	Все виды деятельности
Прочие счета в банках	55	1. Особый счет по ка- питальному ремон- ту	Все виды деятельности
Прочие денежные сред- ства	56	1. Денежные средства в пути 2. Денежные докумен- ты	Все виды деятельности

1	2	3	4
РАЗДЕЛ VI			
Расчеты			
Расчеты с поставщи- ками и подрядчика- ми	60		Все виды деятельности
Расчеты по авансам и частичной оплате за- казов	61		Все виды деятельности
Расчеты по претензиям	63		Все виды деятельности
Расчеты с покупателя- ми и заказчиками	64		Все виды деятельности
Расчеты по закупкам сельскохозяйствен- ной продукции	65		Предприятия и органи- зации, заготавливаю- щие сельскохозяйст- венную продукцию
Расчеты по перевозкам и услугам	66		Предприятия транспор- та и связи и жилищ- но-коммунального хо- зяйства
Расчеты в порядке за- чета взаимных тре- бований	67		Все виды деятельности
Расчеты по социально- му страхованию	69		Все виды деятельности
Расчеты с рабочими и служащими	70		Все виды деятельности
Расчеты с подотчетны- ми лицами	71		Все виды деятельности
Расчеты за товары, про- данные в кредит	72		Все виды деятельности
Расчеты с бюджетом	73	1. По налогу с оборота 2. По платежам за ос- новные фонды и оборотные средства 3. По фиксированным (рентным) платежам 4. По свободному ос- татку прибыли 5. По отчислениям от прибыли 6. По налогу с рабо- чих и служащих 7. По прочим плате- жам	Все виды деятельности
Расчеты с кооператив- ными организациями за основные фонды	74		Все виды деятельности
Расчеты по возмеще- нию материального ущерба	75		Все виды деятельности
Расчеты с разными де- биторами и кредито- рами	76	1. С депонентами 2. С прочими дебито- рами и кредиторами	Все виды деятельности

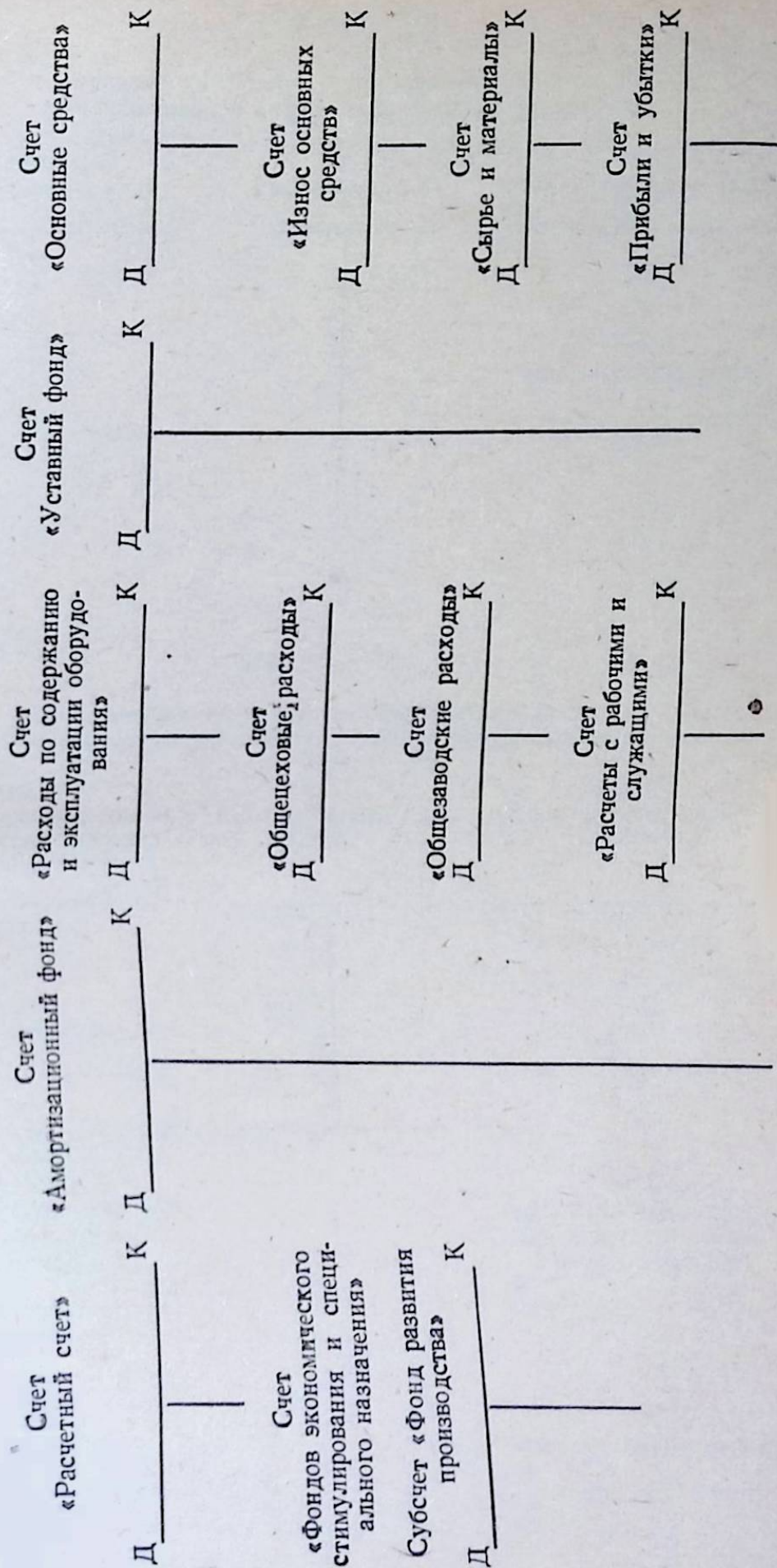
1	2	3	4
Внутриведомственные расчеты по перераспределению оборотных средств и прибыли	77		Все виды деятельности
Внутриведомственные расчеты по текущим операциям	78		Все виды деятельности
Внутрихозяйственные расчеты	79		Все виды деятельности
РАЗДЕЛ VII			
Отвлеченные средства Отвлеченные средства за счет прибыли	80	1. Платежи за основные фонды и оборотные средства 2. Фиксированные (рентные) платежи 3. Проценты, уплаченные за банковский кредит 4. Взносы свободного остатка прибыли 5. Взносы по отчислениям от прибыли 6. Отчисления в фонды экономического стимулирования и специального назначения 7. Прочие отчисления 8. Прочие взносы, изъятия и отвлечения	Все виды деятельности
Прочие отвлеченные средства	81	1. Изъятие в бюджет собственных оборотных средств 2. Другие отвлеченные средства	Все виды деятельности
Использование кредитов банка за счет прибыли и фондов	82		Все виды деятельности
РАЗДЕЛ VIII			
Недостачи и потери Недостачи и потери от порчи ценностей	84		Все виды деятельности
РАЗДЕЛ IX			
Фонды и резервы Уставный фонд	85	1. Уставный фонд 2. Финансирование из бюджета на прирост и пополнение оборотных средств и на покрытие плановых убытков	Все виды деятельности

1	2	3	4
Амортизационный фонд	86	1. На полное восстановление основных фондов за счет отчислений 2. На капитальный ремонт основных фондов за счет отчислений	Все виды деятельности
Фонды экономического стимулирования и специального назначения	87	1. Фонд материального поощрения 2. Фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства 3. Фонд развития производства 4. Фонд ширпотреба из отходов 5. Премии, присужденные по социалистическому соревнованию 6. Прочие специальные фонды (по видам фондов)	Все виды деятельности
Резерв предстоящих расходов и платежей	89		Все виды деятельности
РАЗДЕЛ X			
Кредиты банков и финансирование			
Краткосрочные ссуды банка	90	По видам ссуд	Все виды деятельности
Специальный ссудный счет по товарообороту	91		Торговые, снабженческие, бытовые и другие организации
Долгосрочные кредиты банка	92	По видам кредитов	Все виды деятельности
Финансирование капитальных вложений	93		Предприятия и организации, осуществляющие капитальные вложения
Финансирование формирования основного стада	94		Все виды деятельности
Финансирование геологоразведочных работ	95		Геологические и другие организации (предприятия), осуществляющие геологоразведочные работы
Целевое финансирование и целевые поступления	96	По видам финансирования и поступлений	Все виды деятельности

1	2	3	4
РАЗДЕЛ XI			
Финансовые результаты			
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы будущих отчетных периодов 2. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы	Все виды деятельности
Прибыли и убытки	99		Все виды деятельности
Забалансовые счета			
Арендованные основные средства (фонды)	001		Все виды деятельности
Сырье и материалы, принятые в переработку	002		Все виды деятельности
Товары, принятые на комиссию	003		Торговые организации
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	004		Все виды деятельности
Оборудование, принятое для монтажа	005		Строительные организации
Бланки строгой отчетности	006		Все виды деятельности
Бланки по открытым бюджетом кредитам	007		Все виды деятельности
Разница между учетными и розничными ценами по недостающим товарно-материальным ценностям	008		Все виды деятельности, кроме снабженческих, сбытовых и торговых организаций
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	009		Все виды деятельности
Счета за работы, не принятые банком к оплате	010		Предприятия и организации, осуществляющие капитальное строительство, проектные и геологоразведочные организации
Дебиторы по предъявленным счетам по степени готовности	011		Предприятия судостроительной промышленности и др.

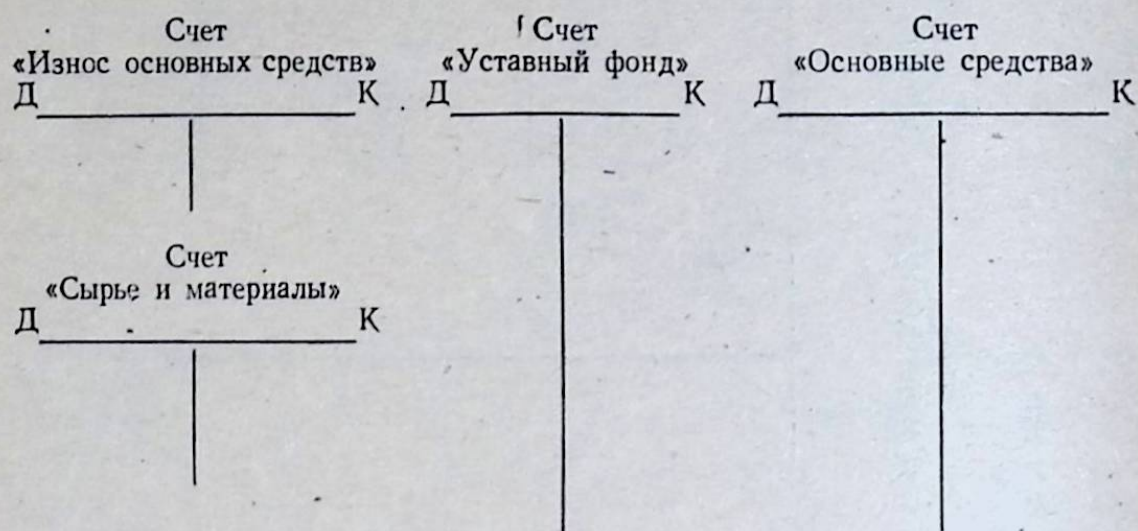
5.1 СХЕМЫ

счетов, которые необходимо открыть для выполнения практической работы «Учет средств труда»



5.2. СХЕМЫ

счетов для группировки и отражения операций
по учету поступления и выбытия основных средств



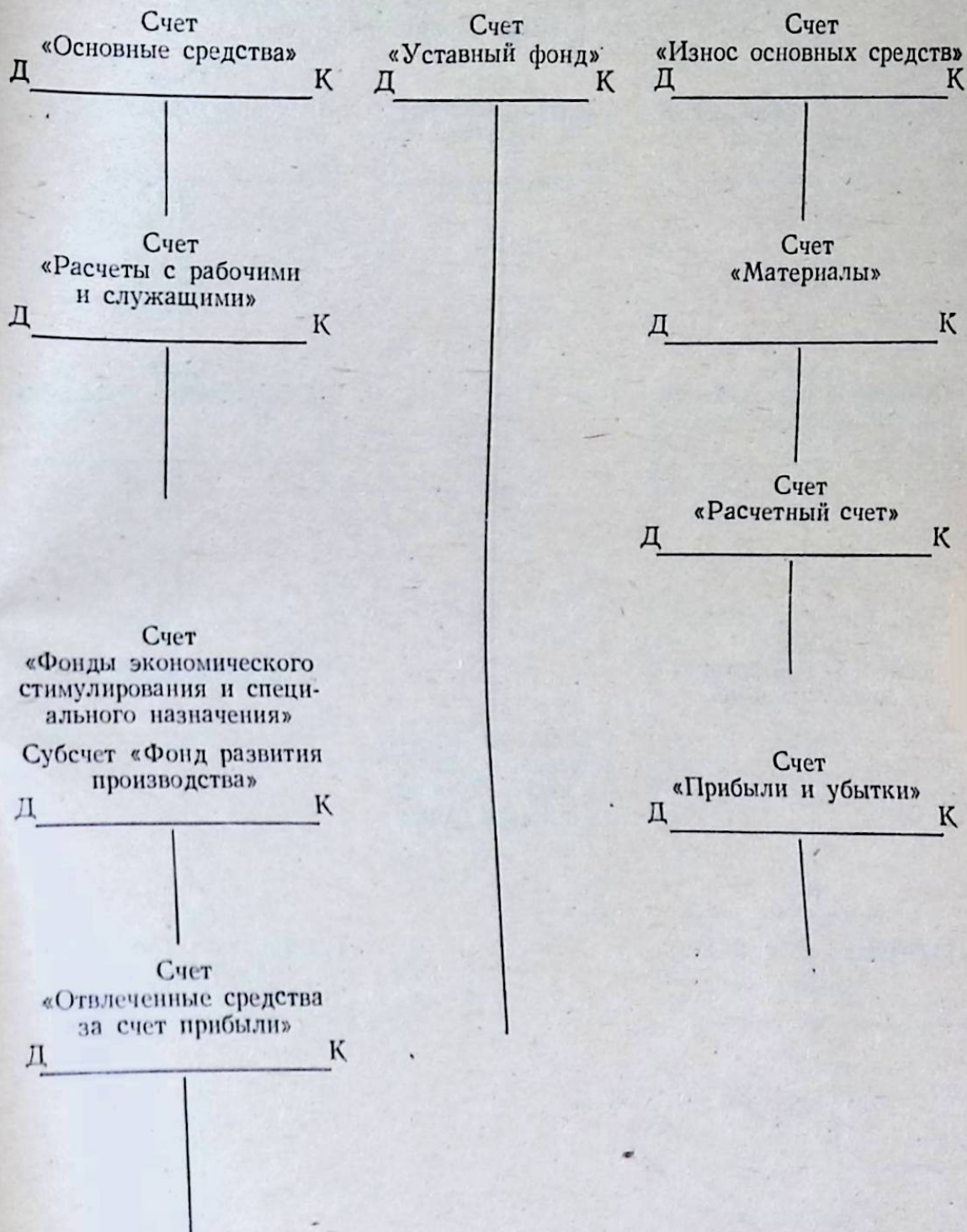
5.3. СХЕМЫ

счетов для группировки и отражения операций
по учету амортизационных отчислений и износа основных средств



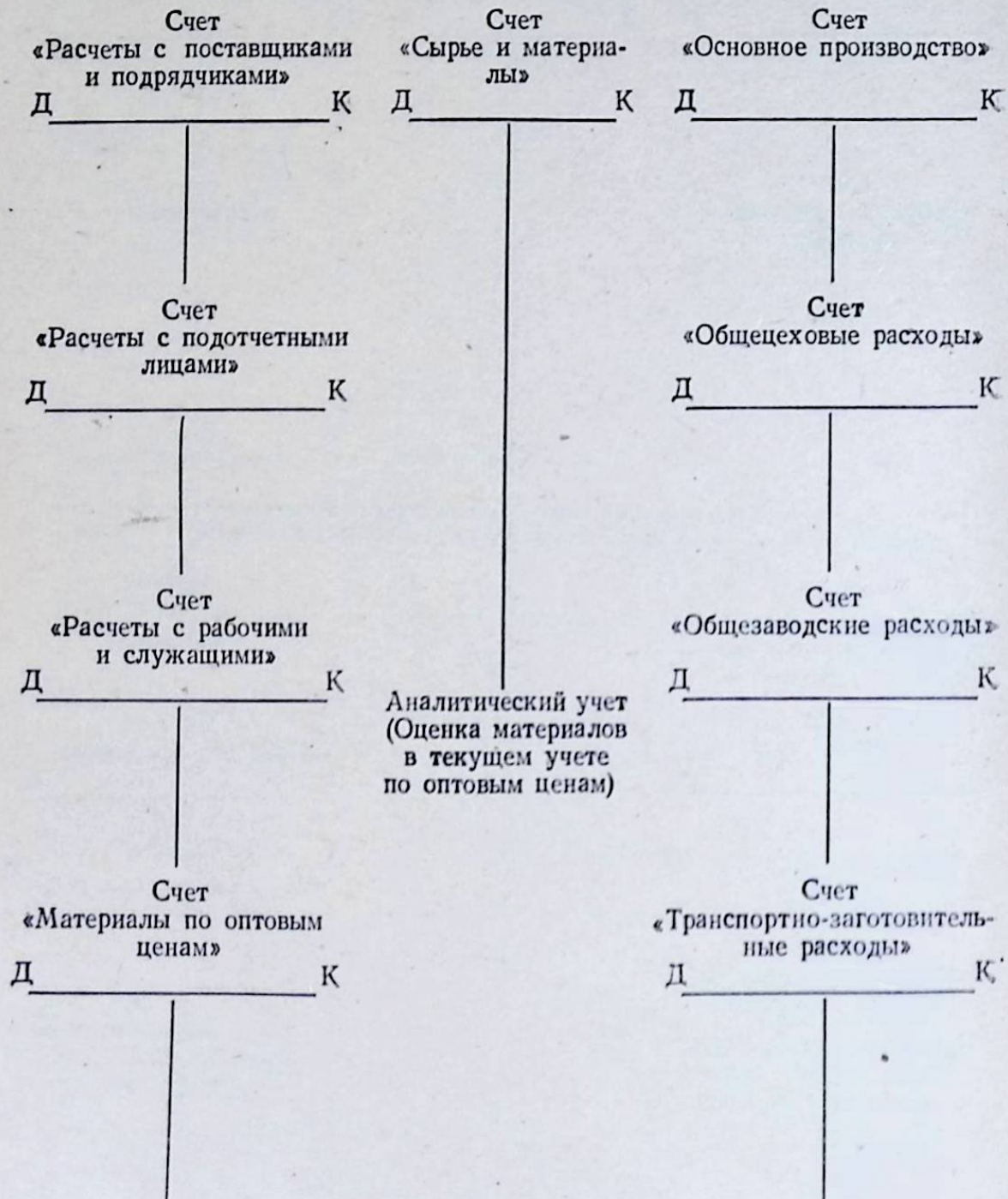
5.4. СХЕМЫ

счетов для группировки и отражения
операций по учету выбытия основных средств



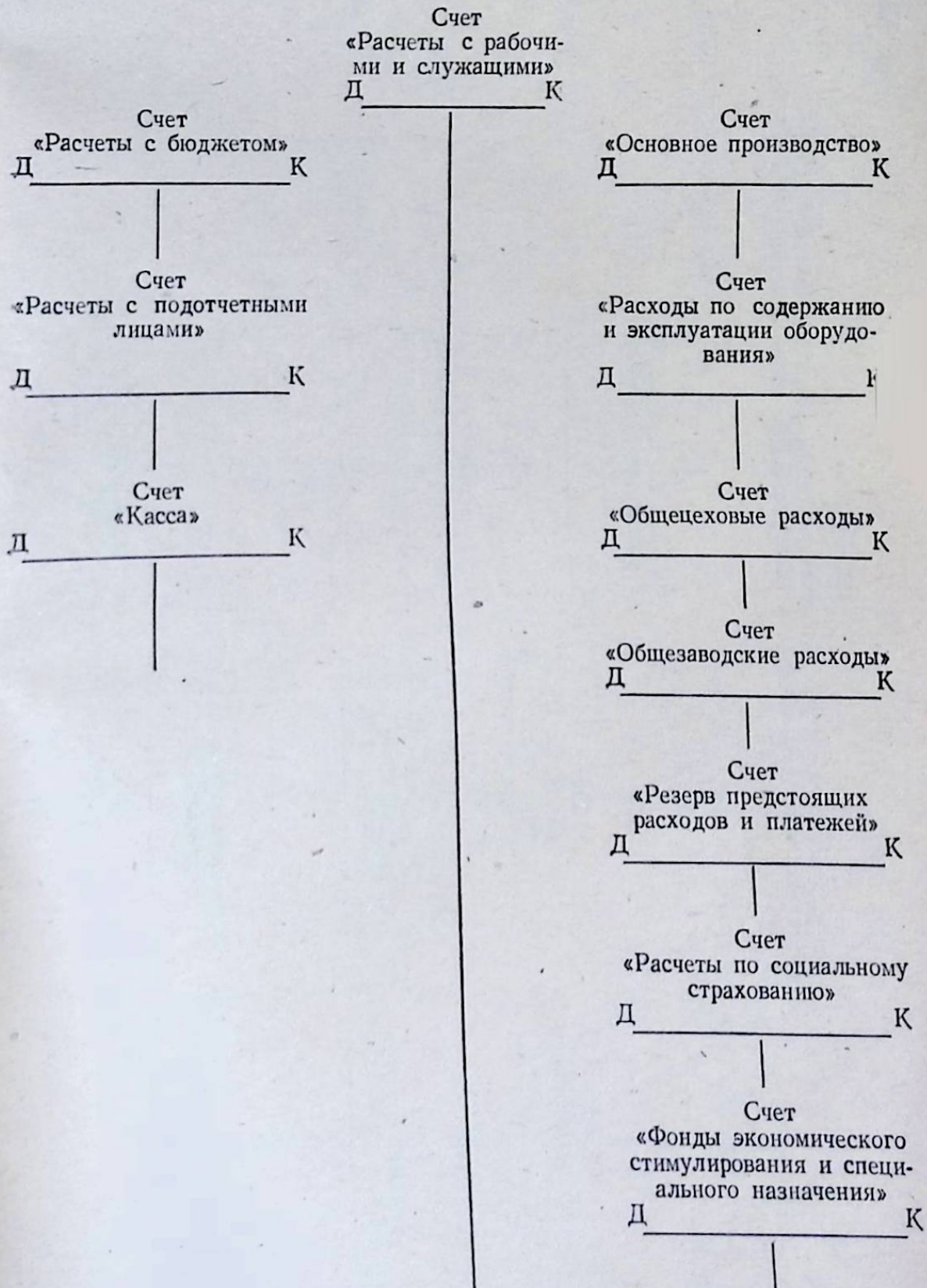
СХЕМЫ

счетов для группировки и отражения операции
по учету материалов (предметов труда)



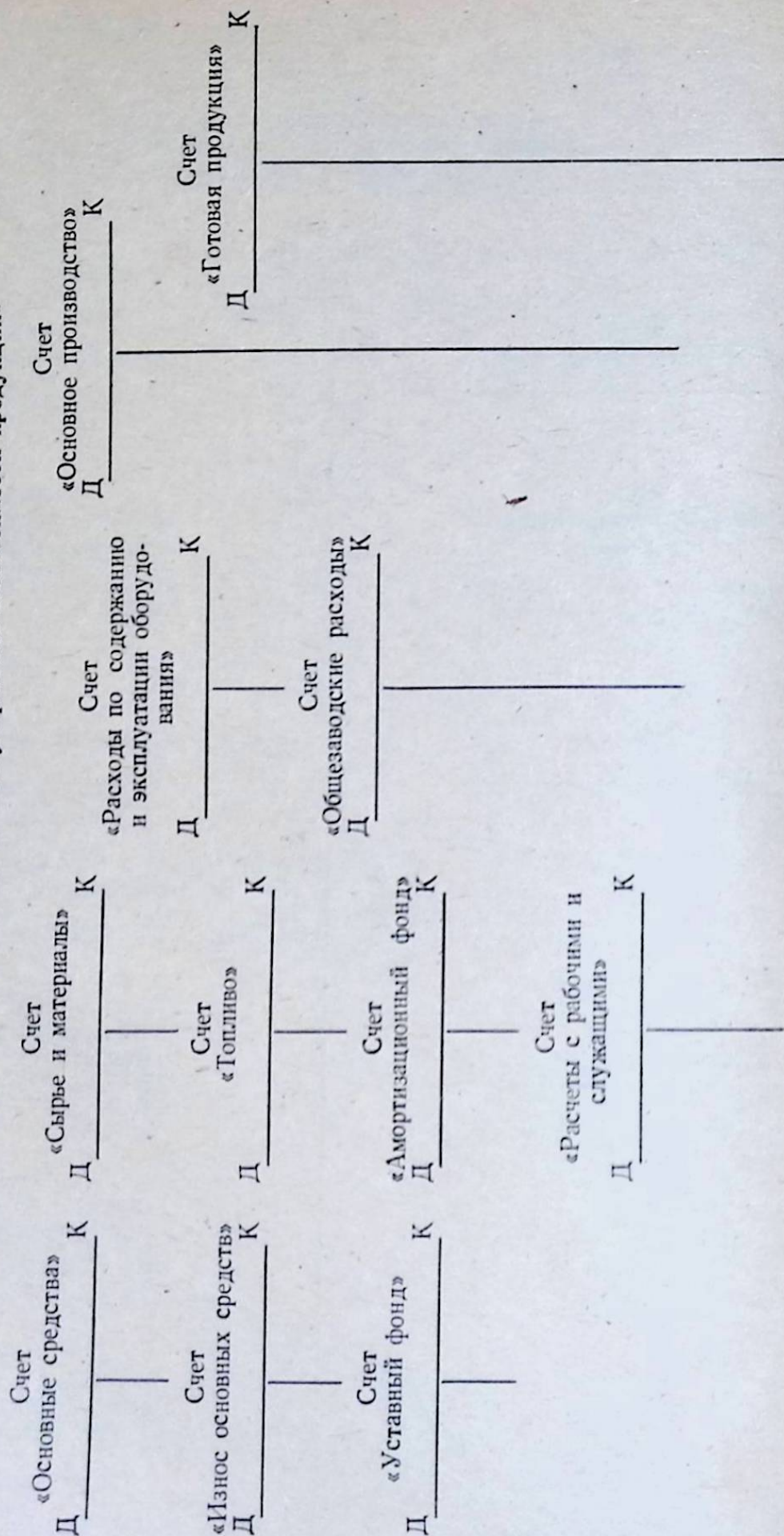
СХЕМЫ

счетов для группировки и отражения хозяйственных операций по учету заработной платы и связанных с ней расчетов



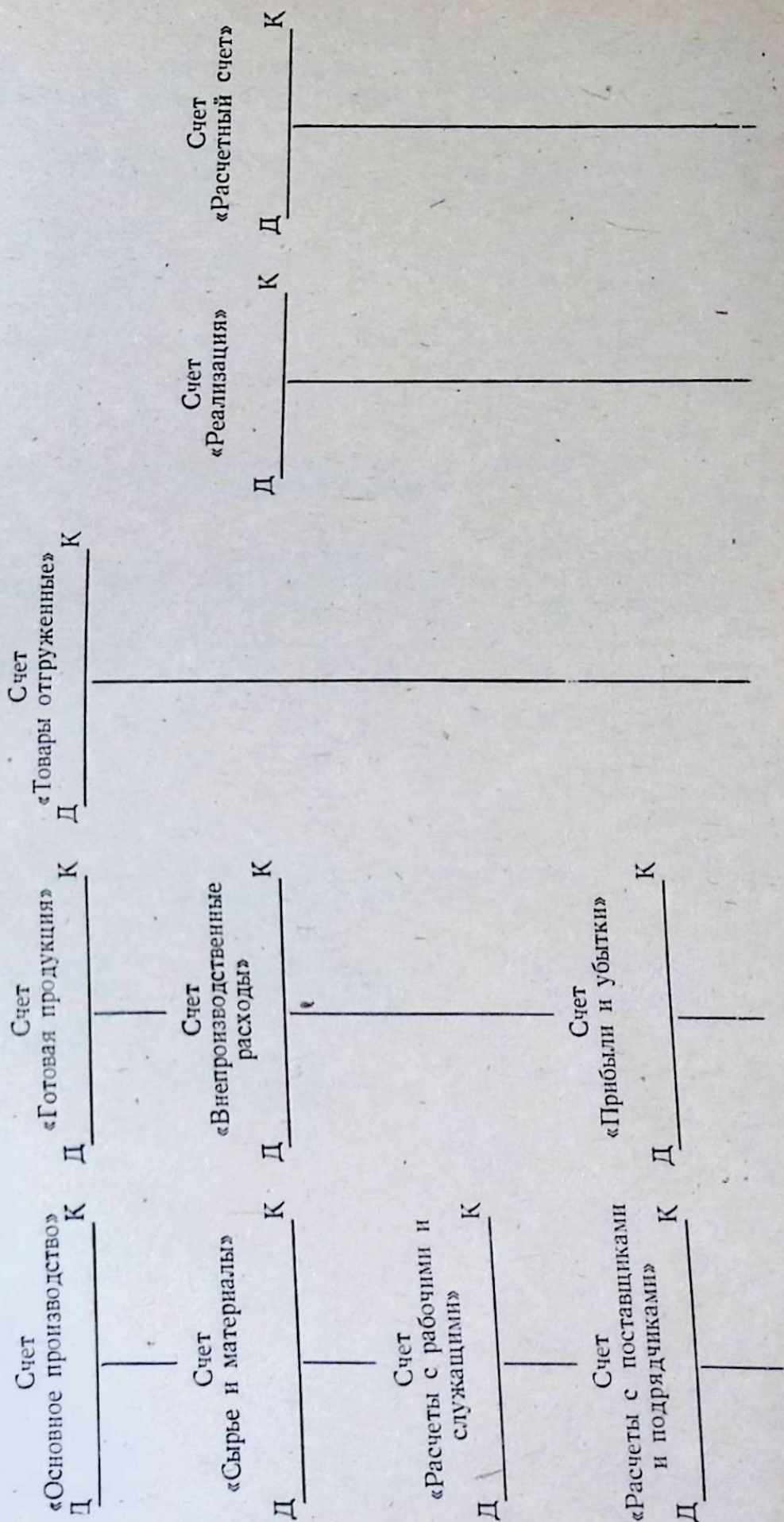
СХЕМЫ

счетов, которые необходимо открыть для выполнения практической работы
«Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции»



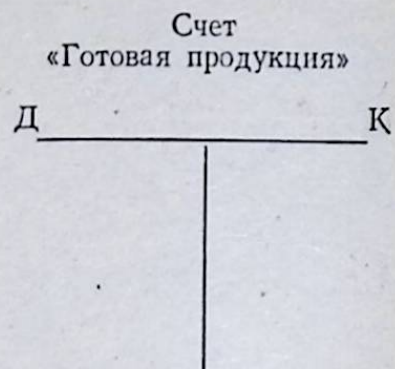
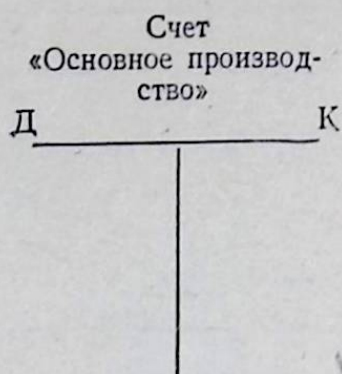
9.1. СХЕМЫ

синтетических счетов к практической работе
«Учет выпуска продукции и ее реализации»

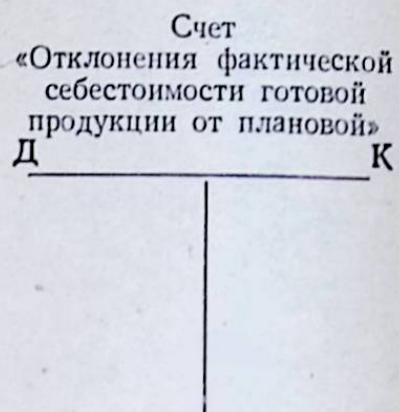
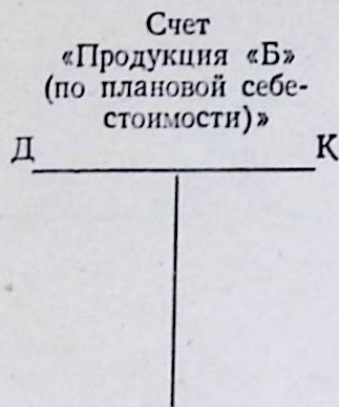
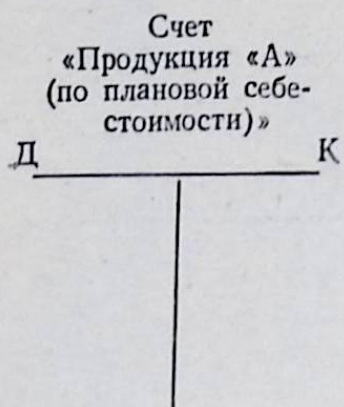


9.2. СХЕМЫ

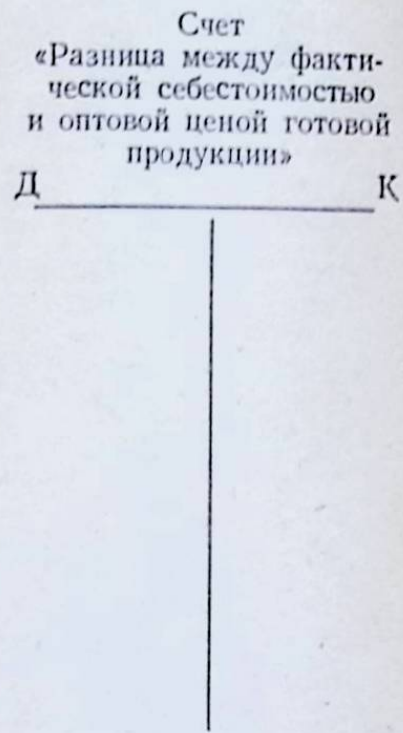
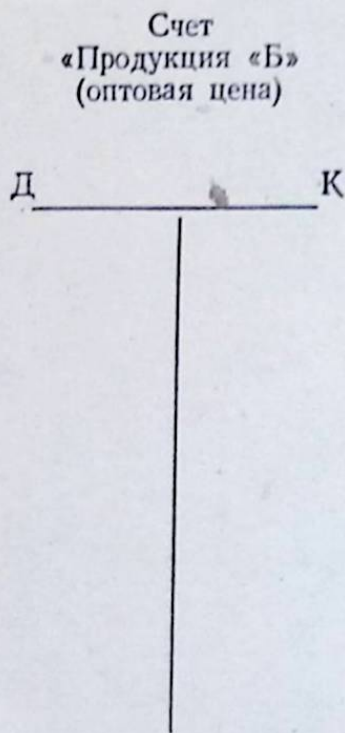
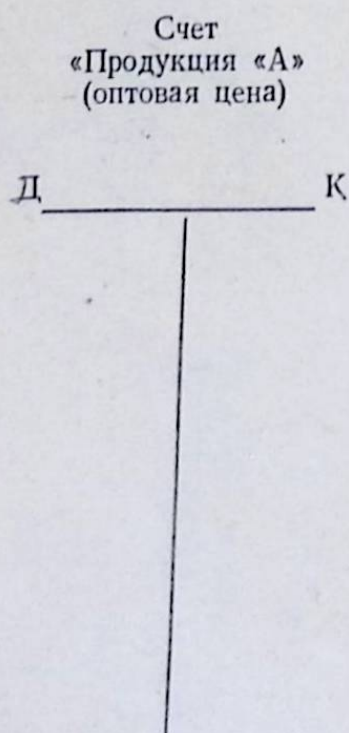
счетов для группировки и отражения
хозяйственных операций по учету выпуска продукции



Аналитический учет готовой продукции ведется по
плановой себестоимости

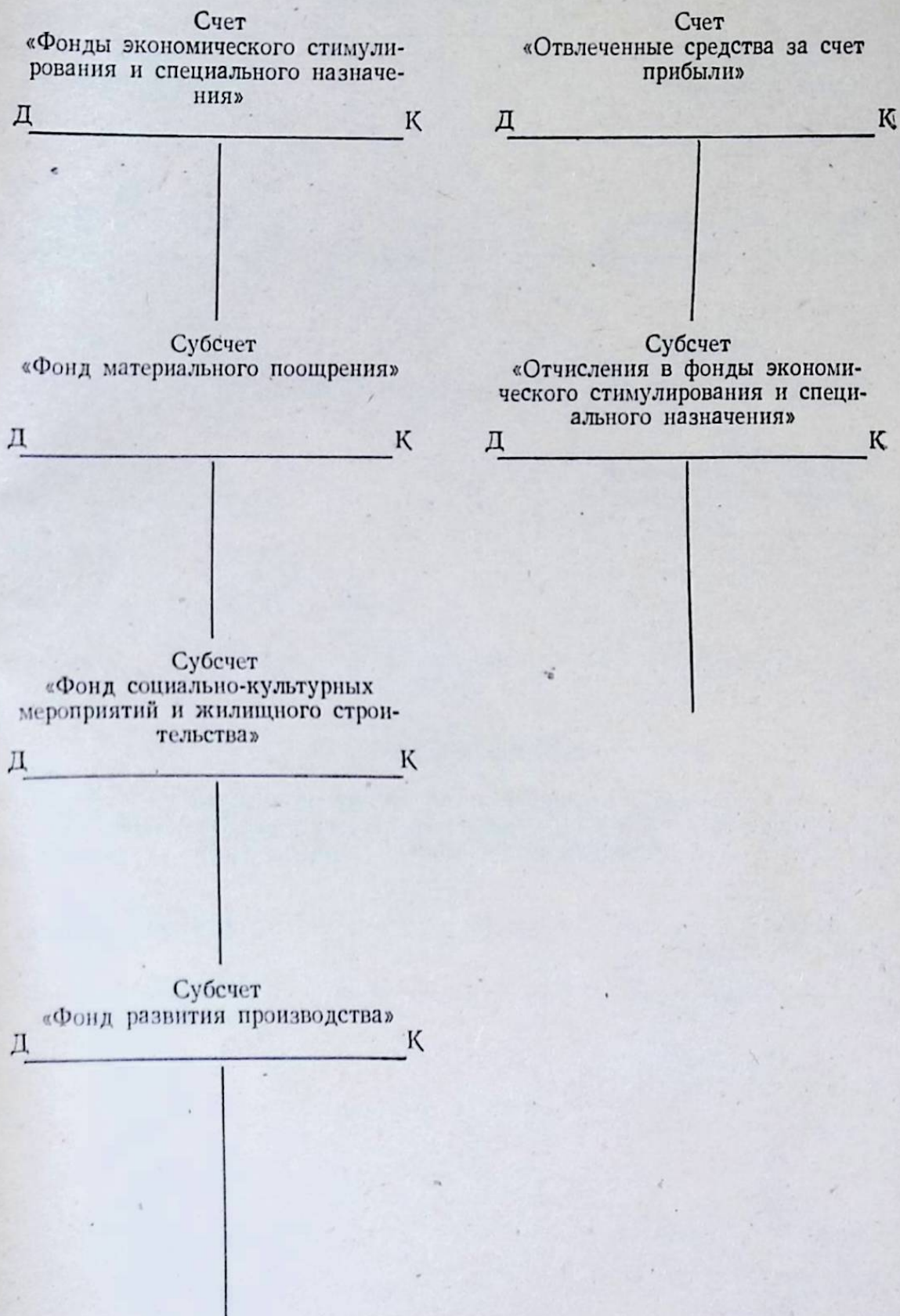


Аналитический учет готовой продукции ведется
по оптовым ценам



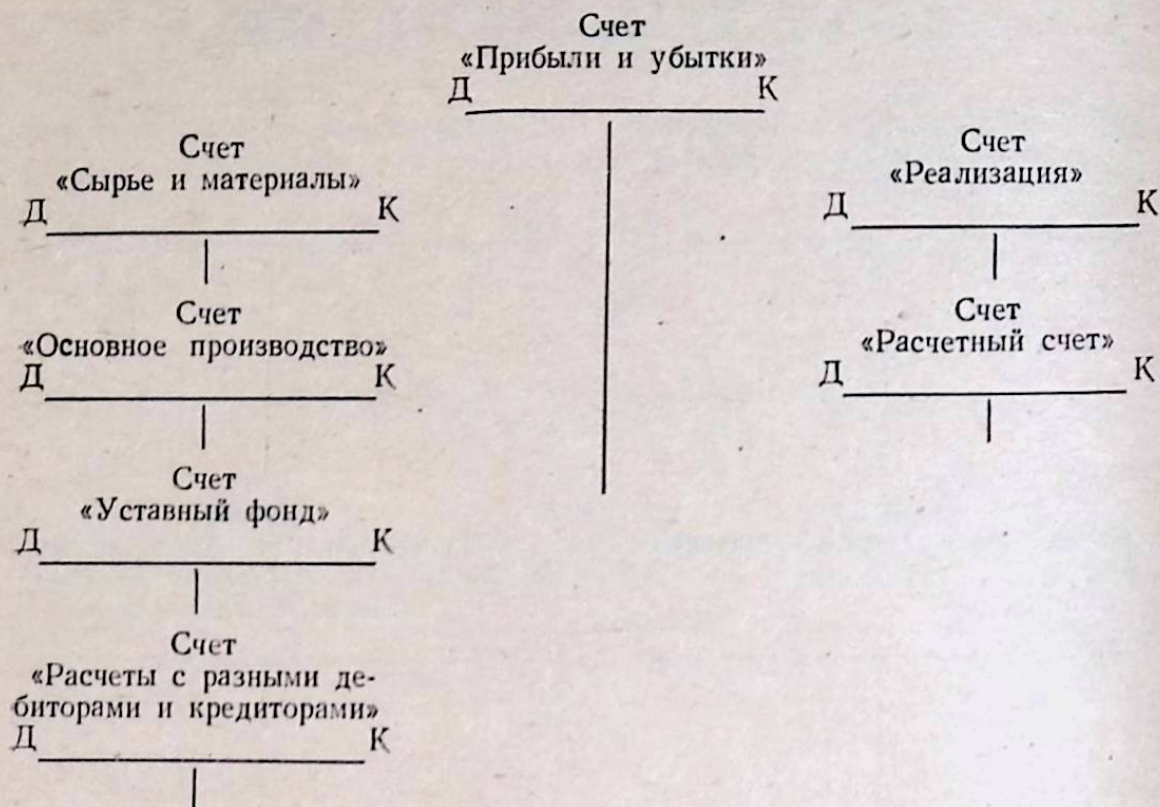
10.1. СХЕМЫ

счетов для группировки и отражения операций
по учету фондов экономического стимулирования



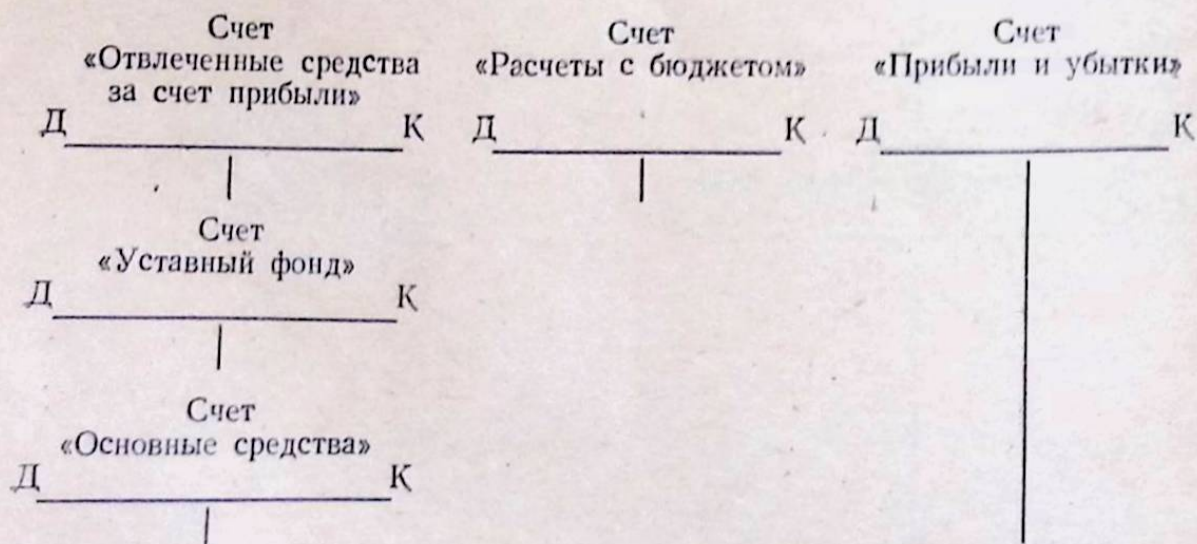
10.2. СХЕМЫ

счетов для группировки и отражения операций
по учету прибылей и убытков



10.3. СХЕМЫ

счетов для группировки и отражения операций
по учету отвлеченных средств и распределению прибыли
на основании утвержденного годового отчета



СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	3
Тема 1	
Хозяйственные средства предприятий как объект бухгалтерского учета	5
Тема 2	
Бухгалтерский баланс	10
Тема 3	
Счета бухгалтерского учета и двойная запись	16
Тема 4	
Документация	20
Тема 5	
Учет основных средств	22
Тема 6	
Учет предметов труда	30
Тема 7	
Учет труда и заработной платы	37
Тема 8	
Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	43
Тема 9	
Учет выпуска готовой продукции и ее реализации	50
Тема 10	
Учет финансовых результатов и фондов экономического стимулирования	65
Приложения	75