СИБИРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ПО ДИСЦИПЛИНЕ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

Задания:

Из раздела 1 - №9

Из раздела 2 - №10

Из раздела 3 - №6

Выполнил:

студент заочного факультета

специальность - экономика

и управление на предприятии

Э05-159Д

Проверил:

Новосибирск 2007

**Задание 9.**

Хотя в ведомости остатков по счетам присутствуют все счета, используемые предприятием, и соблюдается основное балансовое равенство, она не может считаться балансом.

Главное отличие самого сложного бухгалтерского регистра - баланса от ведомости остатков СОСТОИТ в ТОМ, что баланс строится не ﻿по счетам бухгалтерского учета, а по статьям, представляющим собой определенным образом сгруппированные счета.

Для выполнения данного задания необходимо составить ведомость остатков на начало периода, используя данные табл. 1.8.

Внести данные из ведомости остатков в баланс унифицированной формы № 1 в графу «На начало года». Подвести итоги.

Таблица 1.8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета, субсчета | Сумма |
| 01 | Основные средства | 15350 |
| 02 | Амортизация основных средств | 3290 |
| 10 | Материалы (учетная цена) | 3000 |
| 16 | Отклонения в стоимости материальных ценностей (перерасход) | 300 |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 100 |
| 20 | Основное производство | 1250 |
| 43 | Готовая продукция | 3250 |
| 50 | Касса | 50 |
| 51 | Расчетный счет | 11230 |
| 60 | Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 2830 |
| 62 | Задолженность покупателей и заказчиков | 2670 |
| 66 | Задолженность по краткосрочным кредитам и займам | 6000 |
| 68/1 | Задолженность перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц | 200 |
| 68/2 | Задолженность перед бюджетом по НДС | 0 |
| 69 | Задолженность по социальному страхованию и обеспечению | 1730 |
| 70 | Задолженность перед персоналом по оплате труда | 4500 |
| 71 | Задолженность подотчетных лиц | 300 |
| 76/5 | Задолженность разных дебиторов | 250 |
| 76/6 | Задолженность разных кредиторов | 400 |
| 80 | Уставный капитал | 14000 |
| 83 | Добавочный капитал | 2680 |
| 84 | Нераспределенная прибыль отчетного года | 1750 |
| 96 | Резерв предстоящих расходов | 370 |

Ведомость остатков

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Активы | | Пассивы | |
| № счета | Сумма остатка | № счета | Сумма остатка |
| 01 | 15350,00 | 02 | 3290,00 |
| 10 | 3000,00 | 60 | 2830,00 |
| 16 | 300,00 | 66 | 6000,00 |
| 19 | 100,00 | 68/1 | 200,00 |
| 20 | 1250,00 | 68/2 | 0 |
| 43 | 3250,00 | 69 | 1730,00 |
| 50 | 50,00 | 70 | 4500,00 |
| 51 | 11230,00 | 76/6 | 400,00 |
| 62 | 2670,00 | 80 | 14000,00 |
| 71 | 300,00 | 83 | 2680,00 |
| 76/5 | 250,00 | 84 | 1750,00 |
|  |  | 96 | 370,00 |
| Итого | 37750,00 | Итого | 37750,00 |

**Приложение**

к приказу Министерства финансов РФ

от 22.07.03 № 67н

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

НА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Коды | | | |
| Форма № 1 по ОКУД | 0710001 | | | |
| Дата (год, месяц, число) |  |  | |  |
| Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН |  | | | |
| Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКВЭД |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ / ОКФС |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | 384/385 | | | |
| Местонахождение (адрес) |  | | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | | | |
| Дата утверждения |  | | | |
| Дата отправки (принятия) |  | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код показа-теля | | На начало отчетного года | | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | |  | |  |
| Нематериальные активы | 110 | |  | |  |
| Основные средства | 120 | | 12060 | |  |
| Незавершенное строительство | 130 | |  | |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | |  | |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | |  | |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 | |  | |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | |  | |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | | 12060 | |  |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | |  |  |  | |
| Запасы  в том числе: | | 210 | 7800 |  | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | | 211 | 3300 |  | |
| животные на выращивании и откорме | | 212 |  |  | |
| затраты в незавершенном производстве | | 213 | 1250 |  | |
| готовая продукция и товары для перепродажи | | 214 | 3250 |  | |
| товары отгруженные | | 215 |  |  | |
| расходы будущих периодов | | 216 |  |  | |
| прочие запасы и затраты | | 217 |  |  | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | 220 | 100 |  | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | | 230 |  |  | |
| в том числе покупатели и заказчики | | 231 |  |  | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | | 240 | 3220 |  | |
| в том числе: покупатели и заказчики | | 241 | 2920 |  | |
| Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82) | | 250 |  |  | |
| Денежные средства | | 260 | 11280 |  | |
| Прочие оборотные активы | | 270 |  |  | |
| ИТОГО по разделу II | | 290 | 22400 |  | |
| БАЛАНС (сумма строк 190 + 290) | | 300 | 34460 |  | |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив | | Код показа-теля | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | | 2 | | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | |  | |  |  |
| Уставный капитал | | 410 | | 14000 |  |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | 411 | | ( ) | ( ) |
| Добавочный капитал | | 420 | | 2680 |  |
| Резервный капитал  в том числе: | | 430 | |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | | 431 | |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | | 432 | |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток ) | | 470 | | 1750 |  |
| ИТОГО по разделу III | | 490 | | 18430 |  |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |  | |  |  |
| Займы и кредиты | | 510 | |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | | 515 | |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | | 520 | |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | | 590 | |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |  | |  |  |
| Займы и кредиты | | 610 | | 6000 |  |
| Кредиторская задолженность  в том числе: | | 620 | | 9660 |  |
| поставщики и подрядчики | | 621 | | 3230 |  |
| задолженность перед персоналом организации | | 622 | | 4500 |  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | | 623 | | 1730 |  |
| задолженность по налогам и сборам | | 624 | | 200 |  |
| прочие кредиторы | | 625 | |  |  |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | | 630 | |  |  |
| Доходы будущих периодов | | 640 | |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | | 650 | | 370 |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | | 660 | |  |  |
| ИТОГО по разделу V | | 690 | | 16030 |  |
| БАЛАНС | | 700 | | 34460 |  |
| Справка о наличии ценностей,  учитываемых на забалансовых счетах |  | |  | |  |
| Арендованные основные средства | 910 | |  | |  |
| в том числе по лизингу | 911 | |  | |  |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 | |  | |  |
| Товары, принятые на комиссию | 930 | |  | |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 940 | |  | |  |
| Обеспечение обязательств и платежей полученные | 950 | |  | |  |
| Обеспечение обязательств и платежей выданные | 960 | |  | |  |
| Износ жилищного фонда | 970 | |  | |  |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других  аналогичных объектов | 980 | |  | |  |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | |  | |  |
|  |  | |  | |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись)(расшифровка подписи)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_г.

**Задание 10**

﻿Выполнение предложенных заданий предусматривает учетную регистрацию основных финансово-хозяйственных операций, их группировку и обобщение на счетах, а также составление бухгалтерского баланса и отчета о при былях и убытках организации.

﻿Особенности учета отдельных операций и применяемых методов раскрываются в учетной политике ООО «ПРОМ».

Приобретение материалов учитывается на счетах 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 10 «Материалы» по учетной цене, отклонения учетных цен от фактической себестоимости материалов учитываются на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное Производство».

Движение готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» отражается по фактической производственной себестоимости.

Продукция считается проданной с момента отгрузки и предъявления счетов покупателю.

На основе исходных данных требуется выполнить следующее:

Используя данные таблицы 2.1, составить бухгалтерский баланс на 01 декабря 2003 года по действующей форме.

Открыть счета синтетического учета и записать на них остатки по данным баланса на 01 декабря 2003 года.

По хозяйственным операциям, приведенным в табл. 2.2 составить журнал хозяйственных операций за декабрь 2003 г.

Отразить все хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Подсчитать обороты по дебету и кредиту всех счетов и вывести конечные остатки.

Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам. По данным оборотной ведомости составить бухгалтерский баланс на 01 января 2004 года.

Составить отчет о прибылях и убытках на 01 января 2004 г. по форме № 2.

Исходные данные для выполнения заданий приведены в табл. 2.1 и табл. 2.2.

﻿Таблица 2.1

Остатки по счетам на 01 декабря 2003 года, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета, субсчета | Сумма |
| 01 | Основные средства | 12550 |
| 02 | Амортизация основных средств | 2050 |
| 10 | Материалы (учетная цена) | 2500 |
| 16 | Отклонения в стоимости материальных ценностей (перерасход) | 350 |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 150 |
| 20 | Основное производство | 3320 |
| 43 | Готовая продукция | 4250 |
| 50 | Касса | 150 |
| 51 | Расчетный счет | 12000 |
| 60 | Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 2830 |
| 62 | Задолженность покупателей и заказчиков | 3670 |
| 66 | Задолженность по краткосрочным кредитам и займам | 5000 |
| 68/1 | Задолженность перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц | 300 |
| 68/2 | Расчеты с бюджетом по НДС | 0 |
| 69 | Задолженность по социальному страхованию и обеспечению | 1730 |
| 70 | Задолженность перед персоналом по оплате труда | 4500 |
| 71 | Задолженность подотчетных лиц | 400 |
| 76/5 | Прочая дебиторская задолженность | 150 |
| 76/6 | Задолженность прочих кредиторов | 1400 |
| 80 | Уставный капитал | 13500 |
| 83 | Добавочный капитал | 2890 |
| 84 | Нераспределенная прибыль отчетного года | 3850 |
| 96 | Резерв предстоящих расходов | 370 |
| 99 | Прибыли и убытки (прибыль) | 1070 |

Таблица 2.2

Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 2003 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма операции |
|
| 1 | Поступили на склад материалы от поставщиков | 8830 |
| 2 | НДС, 18% | ? |
| 3 | Отражены транспортные расходы | 1140 |
| 4 | НДС по транспортным расходам, 18% | ? |
| 5 | Отражены в учете отклонения фактической (покупной, включая транспорт.) стоимости материалов, от учетных цен (перерасход) | 565 |
| 6 | Оприходованы материалы по учетным ценам (1 + 3 - 5) | ? |
| 7 | В кассу с р/с поступили наличные для выплаты заработной платы | 4500 |
| 8 | Выдана из кассы з/п | 4500 |
| 9 | Поступила на р/с выручка за отгруженную покупателям продукцию | 22500 |
| 10 | Оплачено с р/с за поступившие материалы (1 + 2 + 3 + 4) | ? |
| 11 | Возмещен из бюджета НДС по оплаченным материалам (2 + 4) | ? |
| 12 | Отпущены в производство материалы по учетным ценам | 3500 |
| 13 | Списаны отклонения от учетной цены по израсходованным материалам: на производство (изготовление продукции) | ? |
| 14 | Начислена з/п персоналу за декабрь | 9000 |
| 15 | Удержан из з/п НДФЛ | 1020 |
| 16 | Начислен ЕСН | по ставке налога 35,6% |
| 17 | Начислена амортизация основных средств | 770 |
| 18 | Перечислено с р/с платежными поручениями: кредиторская задолженность | 1400 |
| 19 | Перечислили с р/с в бюджет НДФЛ | 1020 |
| 20 | Перечислили с р/с ЕСН | 3204 |
| 21 | Выпуск готовой продукции в оценке по фактической производственной себестоимости (3320 + приход по счету 20 за месяц - 2200). Остаток незавершенного производства на 01 число по расчету бухгалтерии составляет 2200 руб. (столько должно остаться на счете 20) | Сумму определить |
| 22 | Отгружена готовая продукция и предъявлены счета-фактуры для расчета с покупателями по договорным ценам (указаны без НДС) | 24280 |
| 23 | НДС, 18% | ? |
| 24 | Списана фактическая производственная с/с реализованной продукции покупателям | 14500 |
| 25 | Определен и отражен фин. Результат от продажи продукции (сальдо по счету 90), счет закрывается ежемесячно на счет 99 | Сумму определить (см. счет 90) |
| 26 | Определена и перечислена с р/с сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет | Сумму определить (см. кредитовое сальдо по счету 68/2) |
| 27 | Банком списаны ср-ва с р/с в погашение краткосрочного кредита | 1320 |
| 28 | Внесена в кассу дебиторская задолженность | 150 |
| 29 | Начислен налог на прибыль по ставке 24% с налогооблагаемой прибыли (68/3) | Сумму определить |
| 30 | При реформации баланса списывается со счета 99 нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года (Д99 К84 или Д84 К99) | Сумму определить |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А | | |  | П | | |  | А-П | | | |
| 01 | | |  | 02 | | |  | 60 | | | |
| Основные средства | | |  | Амортизация основных средств | | |  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | |
|  |  |
| Дебет | | Кредит |  | Дебет | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| 12550 | |  |  |  | 2050 | |  |  | | 2830 | |
| 0 | | 0 |  | 0 | 770 | |  | 11764 | | 11764 | |
| 12550 | |  |  |  | 2820 | |  |  | | 2830 | |
|  | |  |  |  |  | |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  | |  |  | |  | |
| 10 | | |  | 66 | | |  | 62 | | | |
| Материалы | | |  | Задолженность по краткосрочным кредитам и займам | | |  | Расчеты с покупателями и заказчиками | | | |
|  |  |
| Дебет | | Кредит |  | Дебет | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| 2500 | |  |  |  | 5000 | |  | 3670 | |  | |
| 9405 | | 3500 |  | 1320 |  | |  | 24280 | | 22500 | |
| 8405 | |  |  |  | 3680 | |  | 5450 | |  | |
|  | |  |  |  |  | |  |  | |  | |
| 16 | | |  | 68/1 | | |  | 71 | | | |
| Отклонения в стоимости материальных ценностей | | |  | НДФЛ | | |  | Расчеты с подотчетными лицами | | | |
|  |  |
| Дебет | | Кредит |  | Дебет | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| 350 | |  |  |  | 300 | |  | 400 | |  | |
| 565 | | 280 |  | 1020 | 1020 | |  | 0 | | 0 | |
| 635 | |  |  |  | 300 | |  | 400 | |  | |
|  | |  |  |  |  | |  |  | |  | |
| 19 | | |  | 68/2 | | |  | 76/5 | | | |
| Налог на добавленную стоимость | | |  | НДС | | |  | Расчеты с дебиторами и кредиторами | | | |
|  |  |
| Дебет | | Кредит |  | Дебет | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| 150 | |  |  |  | 0 | |  | 150 | | 0 | |
| 1794 | | 1794 |  | 4370 | 4370 | |  | 0 | | 150 | |
| 150 | |  |  |  | 0 | |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  | |  |  | |  | |
| 20 | | |  | 69 | | |  | 76/6 | | | |
| Основное производство | | |  | Расчеты по соц.страху | | |  | Расчеты с дебиторами и кредиторами | | | |
| Дебет | | Кредит |  | Дебет | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| 3320 | |  |  |  | 1730 | |  |  | | 1400 | |
| 16754 | | 17874 |  | 3204 | 3204 | |  | 1400 | |  | |
| 2200 | |  |  |  | 1730 | |  |  | | 0 | |
|  | |  |  |  |  | |  |  | |  | |
| 43 | | |  | 70 | | |  | 84 | | | |
| Готовая продукция | | |  | Расчеты по оплате труда | | |  | Нераспределенная прибыль отчетного года | | | |
|  |  |
| Дебет | | Кредит |  | Дебет | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| 4250 | |  |  |  | 4500 | |  |  | | 3850 | |
| 17874 | | 14500 |  | 5520 | 9000 | |  |  | | 5182 | |
| 7624 | |  |  |  | 7980 | |  |  | | 9032 | |
|  | |  |  |  |  | |  |  | |  | |
| 50 | | |  | 80 | | |  | 99 | | | |
| Касса | | |  | Уставный капитал | | |  | Прибыли и убытки | | | |
|  |  |
| Дебет | | Кредит |  | Дебет | Кредит | |  | Дебет | | Кредит | |
| 150 | |  |  |  | 13500 | |  |  | | 1070 | |
| 4650 | | 4500 |  | 0 | 0 | |  |  | |  | |
| 300 | |  |  |  | 13500 | |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  | |  |  | |  | |
| 51 | | |  | 83 | | |  |  | |  | |
| Расчетный счет | | |  | Добавочный капитал | | |  |  | |  | |
|  |  |  | |  | |
| Дебет | | Кредит |  | Дебет | Кредит | |  |  | |  | |
| 12000 | |  |  |  | 2890 | |  |  | |  | |
| 22500 | | 25784 |  | 0 | 0 | |  |  | |  | |
| 8716 | |  |  |  | 2890 | |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  | |  |  | |  | |
|  | |  |  | 96 | | |  |  | |  | |
|  | |  |  | Резерв предстоящих расходов | | |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  | Дебет | Кредит | |  |  | |  | |
|  | |  |  |  | 370 | |  |  | |  | |
|  | |  |  | 0 | 0 | |  |  | |  | |
|  | |  |  |  | 370 | |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  | |  |  | |  | |
|  | Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 2003 года | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | |  | | |  | |  | |
| № операции | Содержание операции | | | | | Корреспонденция счетов | | | | | Сумма операции | |
| Дебет | | | Кредит | |
| 1 | Поступили на склад материалы от поставщиков | | | | | 15 | | | 60 | | 8830 | |
| 2 | НДС, 18% | | | | | 19 | | | 60 | | 1589 | |
| 3 | Отражены транспортные расходы | | | | | 15 | | | 60 | | 1140 | |
| 4 | НДС по транспортным расходам, 18% | | | | | 19 | | | 60 | | 205 | |
| 5 | Отражены в учете отклонения | | | | | 16 | | | 15 | | 565 | |
| 6 | Оприходованы материалы по учетным ценам | | | | | 10 | | | 15 | | 9405 | |
| 7 | В кассу с р/с поступили наличные | | | | | 50 | | | 51 | | 4500 | |
| 8 | Выдана из кассы з/п | | | | | 70 | | | 50 | | 4500 | |
| 9 | Поступила на р/с выручка за отгруженную пр-цию | | | | | 51 | | | 62 | | 22500 | |
| 10 | Оплачено с р/с за материалы | | | | | 60 | | | 51 | | 11764 | |
| 11 | Возмещен НДС | | | | | 68/2 | | | 19 | | 1794 | |
| 12 | Отпущены в производство материалы | | | | | 20 | | | 10 | | 3500 | |
| 13 | Списаны отклонения | | | | | 20 | | | 16 | | 280 | |
| 14 | Начислена з/п персоналу за декабрь | | | | | 20 | | | 70 | | 9000 | |
| 15 | Удержан из з/п НДФЛ | | | | | 70 | | | 68/1 | | 1020 | |
| 16 | Начислен ЕСН | | | | | 20 | | | 69 | | 3204 | |
| 17 | Начислена амортизация основных средств | | | | | 20 | | | 02 | | 770 | |
| 18 | Перечислили с р/с на погашение кред.зад-ти | | | | | 76/6 | | | 51 | | 1400 | |
| 19 | Перечислили с р/с в бюджет НДФЛ | | | | | 68/1 | | | 51 | | 1020 | |
| 20 | Перечислили с р/с ЕСН | | | | | 69 | | | 51 | | 3204 | |
| 21 | Выпуск готовой продукции | | | | | 43 | | | 20 | | 17874 | |
| 22 | Отгружена готовая продукция | | | | | 62 | | | 90/1 | | 24280 | |
| 23 | НДС, 18% | | | | | 90/3 | | | 68/2 | | 4370 | |
| 24 | Списана фактическая производственная с/с | | | | | 90/2 | | | 43 | | 14500 | |
| 25 | Определен и отражен фин. результат | | | | | 90/9 | | | 99 | | 5410 | |
| 26 | Перечислен с р/с НДС | | | | | 68/2 | | | 51 | | 2576 | |
| 27 | Банком списаны ср-ва с р/с на погашение кредита | | | | | 66 | | | 51 | | 1320 | |
| 28 | Внесена в кассу дебиторская задолженность | | | | | 50 | | | 76/5 | | 150 | |
| 29 | Начислен налог на прибыль | | | | | 99 | | | 68/3 | | 1298 | |
| 30 | Учтена нераспределенная прибыль отчетного года | | | | | 99 | | | 84 | | 5182 | |
|  |  | | | | |  | | |  | | 167150 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Оборотная ведомость по синтетическим счетам за декабрь 2003 года | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| № счета | Наименование счета | Сальдо на начало месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные счета | 12550 |  |  |  | 12550 |  |
| 02 | Амортизация основных ср-в |  | 2050 |  | 770 |  | 2820 |
| 10 | Материалы | 2500 |  | 9405 | 3500 | 8405 |  |
| 15 | Заготовление и приобретение материальных ценностей |  |  | 9970 | 9970 |  |  |
| 16 | Отклонения в стоимости материальных ценностей | 350 |  | 565 | 280 | 635 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 150 |  | 1794 | 1794 | 150 |  |
| 20 | Основное производство | 3320 |  | 16754 | 17874 | 2200 |  |
| 43 | Готовая продукция | 4250 |  | 17874 | 14500 | 7624 |  |
| 50 | Касса | 150 |  | 4650 | 4500 | 300 |  |
| 51 | Расчетный счет | 12000 |  | 22500 | 25784 | 8716 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 2830 | 11764 | 11764 |  | 2830 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 3670 |  | 24280 | 22500 | 5450 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам |  | 5000 | 1320 |  |  | 3680 |
| 68/1 | НДФЛ |  | 300 | 1020 | 1020 |  | 300 |
| 68/2 | НДС |  |  | 4370 | 4370 |  |  |
| 68/3 | Налог на прибыль |  |  |  | 1298 |  | 1298 |
| 69 | Расчеты по соц. Страху |  | 1730 | 3204 | 3204 |  | 1730 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 4500 | 5520 | 9000 |  | 7980 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 400 |  |  |  | 400 |  |
| 76/5 | Расчеты с дебиторами и кредиторами | 150 |  |  | 150 |  |  |
| 76/6 | Расчеты с дебиторами и кредиторами |  | 1400 | 1400 |  |  |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 13500 |  |  |  | 13500 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 2890 |  |  |  | 2890 |
| 84 | Нераспределенная прибыль отчетного года |  | 3850 |  | 5182 |  | 9032 |
| 90 | 1. Выручка |  |  |  | 24280 | 0 | 0 |
| 2. Себестоимость |  |  | 14500 |  |
| 3. НДС |  |  | 4370 |  |
| 9. Прибыль |  |  | 5410 |  |
| 96 | Резерв предстоящих расходов |  | 370 |  |  |  | 370 |
| 99 | Прибыли убытки |  | 1070 | 6480 | 5410 | 0 | 0 |
|  |  | 39490 | 39490 | 167150 | 167150 | 46430 | 46430 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Отклонения в стоимости материалов за декабрь 2003 г. | | | |
|  |  |  |  |
| Показатель | Отклонения | | |
| по учетным ценам | отклонение: "+" перерасход, "-" экономия | по фактическим затратам |
| 1. Остаток материалов на 01.12.2003г. | 2500 | 350 | 2850 |
| 2. Поступило материалов за месяц | 9405 | 565 | 9970 |
| 3. Итого с остатком | 11905 | 915 | 12820 |
| 4. Процент отклонений |  | 0,08 |  |
| 5. Израсходовано материалов на производство | 3500 | 280 | 3780 |
| 6. Остаток на конец месяца | 8405 | 635 | 9040 |

**Задание 6**

﻿Сформулируйте понятия нормативной системы управления затратами. Опишите её основные этапы.

**Ответ:**

Нормативная система управления затратами представляет собой совокупность процедур по планированию, нормированию, отпуску материалов в производство, составлению внутренней отчетности, калькулированию себестоимости продукции, осуществлению экономического анализа и контроля на основе норм затрат. Ее основной целью является полное использование производственных факторов и экономное ведение хозяйства.

Нормативные издержки служат основой управления бизнесом. Они обусловлены рядом ограничений и ориентируют предприятие на будущее.

Рассчитывают нормативные затраты на материал и труд, накладные расходы. Исходя из сущности нормы подразделяются на основные, идеальные и текущие. Соответственно они характеризуют тенденцию эффективности производства отдельных изделий в течение длительного периода; минимальную величину затрат для деятельности в идеальных условиях производства; достижимые затраты на короткий отрезок времени.

Система текущих норм, нормативов и смет расхода различных ресурсов называется нормативным хозяйством. Основой расчета нормативных величин выступают пооперационные, подетальные, поузловые нормы материальных затрат, нормы времени, нормы выработки и т.п. Нормативное хозяйство есть отправная точка системы контроля за издержками производства.

Большой удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции промышленности предопределяет их значение в процессе формирования норм и нормативов. Именно с нормирования материальных запасов и затрат начинают организацию системы нормативного управления издержками.

Понятие "нормативные затраты" связано с расчетом норм издержек на материалы, рабочую силу и накладные расходы на научной основе. Оно указывает на определенный уровень затрат, обусловленный рядом ограничений. Прежде всего, нормативные затраты ориентируют предприятие на будущее и в то же время являются средством оценки происходящих изменений в производственной деятельности с точки зрения влияния на прибыль.

Данное положение подтверждает, что учет нормативных затрат является основой для управления бизнесом. Относительно выпускаемой продукции существуют четко установленные требования — стандарты, которые определяют потребительские качества каждого продукта. Однако, если даже продукция соответствует стандартам, то это не означает, что производство не нуждается в контроле за издержками. Управление затратами на основе норм предотвращает ненужные потери, повышает эффективность производства, улучшает политику закупок, измеряет расход производственных ресурсов и нацеливает на их использование в будущем.

Система включает:

* планирование затрат на основе норм, обеспечивающих выполнение поставленных администрацией перед производством задач;
* документирование затрат с обязательным отражением в документах разрешений на использование производственных ресурсов для целей производства, подтвержденных нормами;
* списание затрат на счете бухгалтерского учета на основе норм; оценка готовой продукции и незавершенного производства по нормативной полной или частичной себестоимости; отклонения от норм текущих затрат отражаются в виде производственного результата;
* выявление отклонений от норм оперативным путем для использования их в целях быстрого и эффективного воздействия управленцев на производство; каждый менеджер получает информацию, соответствующую своему уровню управления.

**Литература.**

1. Бухгалтерский учет: Программа, методические указание, задания контрольной и самостоятельной работы / Сост.: доц. Г. Н. Букина, доц. Т. Ю. Трифоненкова, ассист. Д. О. Потапенко. – Новосибирск: СибУПК, 2005. – 72 с.
2. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета. – Ростов-на-Дону: Пресс, 2003.