**Лабораторная работа**

**Вариант 1**

ЗАДАНИЕ: Определить корреспонденцию счетов по операциям. Рассчитать недостающие суммы по операциям, используя таблицы приложения.

ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАЧИ:

**Остатки видов и источников средств по бухгалтерским счетам:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сумма, руб. |
| 01 | Основные средства | 480000 |
| 02 | Амортизация основных средств | 85700 |
| 10 | Материалы | 160000 |
| 16 | Отклонения в стоимости материалов | 600 |
| 20 | Основное производство, в т.ч.   * производство изделия А * производство изделия В * производство изделия С | 66121  23264  30520  12337 |
| 51 | Расчетный счет | 247376 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 300 |
| 80 | Уставный капитал | 60000 |
| 83 | Добавочный капитал | 807097 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | 1000 |

**Операции за отчетный период**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № оп. | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Д-т | К-т |
| 1. | Отпущены со склада основные материалы для пошива одежды (по плановой себестоимости):   1. для изделия А 2. для изделия В 3. для изделия С | 7900  9200  3900 | 20А  20В  20С | 10  10  10 |
| 2. | Отпущено со склада топливо на хоз. нужды предприятия | 1100 | 26 | 10 |
| 3. | Отпущено со склада материалов на обслуживание производственного оборудования | 600 | 25 | 10 |
| 4. | Начислена заработная плата работникам предприятия:  а) рабочим за изготовления изделия А  б) рабочим за изготовления изделия В  в) рабочим за изготовления изделия С  г) рабочим, обслуживающим оборудование  д) административно-управленческому персоналу | 5000  4000  6000  1200  2200 | 20А  20В  20С  25  26 | 70  70  70  70  70 |
| 5. | Начислен на зарплату социальный налог 26 %  а) рабочим за изготовления изделия А  б) рабочим за изготовления изделия В  в) рабочим за изготовления изделия С  г) рабочим, обслуживающим оборудование  д) административно-управленческому персоналу | 1300  1040  1560  312  572 | 20А  20В  20С  25  26 | 69  69  69  69  69 |
| 6. | Удержан подоходный налог из начисленной заработной платы | 1200 | 70 | 68 |
| 7. | Перечислено с расчетного счета органам соц. страхования | 1000 | 69 | 51 |
| 8. | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию, отопление в том числе:  а) энергия для оборудования  б) прочие общехозяйственные расходы | 1220  1080 | 25  26  76 | 76  76  51 |
| 9. | Начислена амортизация основных средств  а) производственного оборудования  б) зданий и оборудования заводоуправления | 590  270 | 25  26 | 02  02 |
| 10. | Списана доля транспортно-заготовительных расходов на основное пр-во. Сумму распределить между изделиями пропорционально расходу материалов.  *Расход материалов*  *А 7900 37,6% 30*  *В 9200 43,8% 34*  *С 3900 18,6% 15*  *Всего 21000 100 % 79* | 79  30  34  15 | 20А  20В  20С | 10  10  10 |
| 11. | Списаны и распределены между изделиями общепроизводственные расходы (пропорционально основной зарплате рабочих) | 1307  1046  1569 | 20А  20В  20С | 25  25  25 |
| 12. | Списаны и распределены общехозяйственные расходы (пропорционально основной зарплате производственных рабочих) | 1740  1393  2089 | 20А  20В  20С | 26  26  26 |
| 13. | Приходуется выпущенная из производства готовая продукция (по плановой себестоимости):  а) изделие А  б) изделие В  в) изделие С  *в задании опечатка?* | 36000  43000  24000 | 43А  43В  43С | 20А  20В  20С |
| 14. | Рассчитать фактическую себестоимость изделий и списать отклонения фактической себестоимости от плановой (по изделиям) | -1459  -767  -530 | 43А  43В  43С | 20А  20В  20С |
| 15. | С расчетного счета оплачены расходы по сбыту продукции  а) изделий А  б) изделий В  в) изделий С | 1700  1000  760  3460 | 44А  44В  44С  76 | 76  76  76  51 |
| 16. | Получено на расч. счет от покупателей за отгруженную им продукцию, в том числе: продажная цена изделий НДС (18%)  *5310+4500+8100=17910* | 5310  4500  8100  17910 | 62  62  62  51 | 90.1А  90.1В  90.1С  62 |
| 17. | Начислен НДС по реализованной продукции (опечатка?) | 3224 | 90.3 | 68 |
| 18. | Списана отгруженная покупателям готовая продукция (по плановой себестоимости)  а) изделия А  б) изделия В  в) изделия С | 2000  1000  1000 | 90.2А  90.2В  90.2С | 43А  43В  43С |
| 19. | Списываются отклонения (экономия - , перерасход +) по производству изделий в части, относящейся к отгруженной продукции (по изделиям) | -81  -18  -22 | 90.2А  90.2В  90.2С | 43А  43В  43С |
| 20. | Коммерческие расходы списываются на продажи | 1700  1000  760 | 90.2А  90.2В  90.2С | 44А  44В  44С |
| 21. | Рассчитать и списать финансовый результат от продажи продукции. Незавершенное производство на конец отчетного периода составило соответственно:   * изделие А 6000 * изделие В 5000 * изделие С 4000   **итого** 15000 | -1184  726  3926  3468 | 90.9А  90.9В  90.9С | 99А  99В  99С |

К операциям 11 и 12.

Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов производим пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, заполнив таблицу:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Изделия | Основная зарплата производственных рабочих | Общепроизводственные расходы | Общехозяйственные расходы |
| Изделие А | 5000 | 1307 | 1740 |
| Изделие В | 4000 | 1046 | 1393 |
| Изделие С | 6000 | 1569 | 2089 |
| Итого | 15000 | 3922 | 5222 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Изделия | Основная зарплата производственных рабочих | % |
| Изделие А | 5000 | 33,3 |
| Изделие В | 4000 | 26,7 |
| Изделие С | 6000 | 40 |
| Итого | 15000 | 100% |

К операции 14

Расчет фактической себестоимости готовой продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделия | Незавершенное производство на начало | Затраты за период | Незавершенное производство на конец | Фактическая производственная себестоимость  Гр.1+гр.2-гр.3 |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Изделие А | 23264 | 17277 | 6000 | 34541 |
| Изделие В | 30520 | 16713 | 5000 | 42233 |
| Изделие С | 12337 | 15133 | 4000 | 23470 |
| Итого | 66121 | 49123 | 15000 | 100244 |

Расчет отклонений фактической себестоимости готовой продукции от плановой себестоимости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Изделия | Плановая себестоимость | Фактическая себестоимость | Отклонения:  перерасход (+),  экономия (-)  гр.2-гр.1 |
|  | 1 | 2 | 3 |
| Изделие А | 36000 | 34541 | -1459 |
| Изделие В | 43000 | 42233 | -767 |
| Изделие С | 24000 | 23470 | -530 |
| Итого | 103000 | 100244 | -2756 |

К операции 19

Средний процент отклонений рассчитывается по формуле:

**(Отклонение по входящему остатку на складе + Отклонение по выпущенной продукции) : (Остаток продукции на складе по плановой себестоимости + Выпущено из производства продукции по плановой себестоимости) х 100**

Так как по условиям задачи у нас нет входящего остатка готовой продукции, то формула упрощается и средний процент отклонений мы рассчитываем без учета входящего остатка и отклонений по входящему остатку.

Средний процент отклонений равен:

-1459 : 36000 х 100 = -4,05% и т.д.

Стоимость отгруженной по фактической себестоимости продукции определяется по формуле:

**Отгруженная продукция по плановой себестоимости х (100 + средний процент отклонений) : 100**

По продукции А: фактическая себестоимость отгруженной продукции равна:

2000 х (100 – 4,05) : 100 = 2000 х 95,95% = 1919 руб. и т.д.

Отклонение (экономия) по отгруженной продукции равно:

1919 – 2000 = -81 руб. и т.д.

Расчет фактической себестоимости и ее отклонений от плановой по отгруженной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Плановая с/с изделий | | | Отклонения (+), (-) | | | Средний процент отклонений | | | Фактическая с/с изделий | | |
| А | В | С | А | В | С | А | В | С | А | В | С |
| Выпущено из производства | 36000 | 43000 | 24000 | -1459 | -767 | -530 | -4,05 | -1,78 | -2,21 | 34541 | 42233 | 23470 |
| Отгружено покупателям | 2000 | 1000 | 1000 | -81 | -18 | -22 | -4,05 | -1,78 | -2,21 | 1919 | 982 | 978 |
| Конечный остаток | 34000 | 42000 | 23000 | -1378 | -749 | -508 | -4,05 | -1,78 | -2,21 | 32622 | 41251 | 22492 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Плановая с/с изделий | | | Отклонения (+), (-) | | | Средний процент отклонений | | | Фактическая с/с изделий | | |
| А | В | С | А | В | С | А | В | С | А | В | С |
| Выпущено из производства | 103000 | | | -2756 | | | -2,68 | | | 100244 | | |
| Отгружено покупателям | 4000 | | | -121 | | | -3,025 | | | 3879 | | |
| Конечный остаток | 99000 | | | -2635 | | | -2,67 | | | 96365 | | |

К операции 21

Расчет полной фактической себестоимости:

1. Плановая производственная себестоимость проданной продукции

2. Отклонение (+), (-)

3. Фактическая производственная себестоимость проданной продукции

4. Расходы на продажу

5. Полная фактическая себестоимость проданной продукции

Расчет полной фактической себестоимости

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | А | В | С | Сумма |
| Плановая производственная себестоимость проданной продукции | 2000 | 1000 | 1000 | 4000 |
| Отклонение (+), (-) | -81 | -18 | -22 | -121 |
| Фактическая производственная себестоимость проданной продукции | 1919 | 982 | 978 | 3879 |
| Расходы на продажу | 1700 | 1000 | 760 | 3460 |
| Полная фактическая себестоимость проданной продукции | 5538 | 2964 | 2716 | 11218 |

Финансовый результат от продаж продукции рассчитать по следующей схеме:

1. Полная фактическая себестоимость проданной продукции

2. НДС

3. Итого по дебету счета 90

4. Выручка от продажи продукции

5. Финансовый результат : Прибыль (+)

Убыток (-)

Расчёт финансового результата от продаж продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | А | В | С | Сумма |
| Полная фактическая себестоимость проданной продукции | 5538 | 2964 | 2716 | 11218 |
| НДС 18% | 956 | 810 | 1458 | 3224 |
| Итого по дебету счета 90 | 6494 | 3774 | 4174 | 14442 |
| Выручка от продажи продукции | 5310 | 4500 | 8100 | 17910 |
| Финансовый результат | **-1184** | **726** | **3926** | **3468** |