

Министерство образования Республики Беларусь
Белорусский национальный технический университет
Факультет технологий управления и гуманитаризации
Кафедра «Менеджмент»

Веренич Г. Д., Марцева С. В.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Практикум

для студентов специальности

6 – 05 – 0412 – 01 Менеджмент

дневной и заочной формы обучения

Минск

БНТУ

2024

УДК 005:52+657.471 (076.5)

ББК 65.052я7

В 31

Авторы:

Г.Д. Веренич, старший преподаватель кафедры «Экономика и управление инновационными проектами в промышленности»,

С. В. Марцева, старший преподаватель кафедры «Менеджмент»

Рецензенты: Е. С. Голубцова, профессор кафедры «Таможенное дело» ФТУГ БНТУ, доктор технических наук;

А. В. Ковалев, доцент кафедры «Экономика и право», кандидат экономических наук, доцент

Рекомендовано кафедрой менеджмента ФТУГ БНТУ

Протокол № 5 от 14.11. 2024 г.

Рекомендовано методической комиссией ФТУГ БНТУ

Протокол № 2 от 15.11. 2024 г.

Данный практикум представляет собой материалы для проведения практических занятий по дисциплине «Управленческий учёт». Включает задания по классификации затрат на производство, методам учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, порядку учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Предназначен для студентов вузов, изучающих дисциплину «Управленческий учет».

© Веренич Г. Д., Марцева С. В., 2024

© Белорусский национальный
технический университет, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Сущность, назначение и организация управленческого учета.....	4
Тема 2. Затраты и их классификация как основа системы построения управленческого учета.....	5
Тема 3. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	10
Тема 4. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости, продукции, работ, услуг.....	24
Тема 5. Учет затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг вспомогательного производства.....	43
Тема 6. Сводный учет затрат на производство.....	48
Список использованных источников.....	51

Тема 1. Сущность, назначение и организация управленческого учета

Контрольные вопросы

1. Понятие управленческого учета.
2. Основные этапы развития управленческого учета.
3. Цели управленческого учета.
4. Задачи управленческого учета.
5. Предмет управленческого учета.
6. Функции управленческого учета.
7. Принципы управленческого учета.
8. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета.
9. Место управленческого учета в системе управления финансами.
10. Концепции управленческого учета.

Тема 2. Затраты и их классификация как основа системы построения управленческого учета

Задание 1. Предприятие занимается изготовлением пельменей. Классифицируйте затраты на производство продукции по разным признакам. Решение представьте форме, представленной в таблице 1.

Таблица 1 – Виды затрат на производство пельменей

Затраты	Категория затрат			
	Основные (прямые)	Накладные (косвенные)	Переменные	Постоянные
Мука				
Соль				
Заработная плата операторов автоматической линии				
Заработная плата мастеров цеха				
Заработная плата администрации предприятия				
Топливо и энергия на технологические нужды в цехе				
Амортизация оргтехники				
Отчисления на социальное страхование от фонда оплаты труда администрации предприятия				
Комиссионное вознаграждение дилеров в отделе сбыта				
Расходы на рекламу				
Потери от брака				
Амортизация производственного оборудования				
Отчисления на социальное страхование от фонда оплаты труда мастеров цеха				
Расходы на содержание и эксплуатацию производственного оборудования				
Картон, израсходованный на упаковку пельменей				
Канцелярские товары				
Отчисления на социальное страхование от фонда оплаты труда операторов автоматической линии				

Задание 2. На основе данных для выполнения задачи (таблица 4) сгруппируйте затраты на производство по экономическим элементам по форме, пред-

ставленной в таблице 2, и по статьям калькуляции по форме, представленной в таблице 3.

Таблица 2 – Группировка затрат на производство по экономическим элементам

Элементы затрат	Сумма, руб.
1. Материальные затраты	
2. Расходы на оплату труда	
3. Отчисления на социальные нужды	
4. Амортизация основных средств	
5. Прочие затраты	
ИТОГО	
Списано затрат на непроизводственные счета	
Прирост незавершенного производства	
Итого производственная себестоимость	

Таблица 3 – Группировка затрат на производство по статьям калькуляции

Элементы затрат	Сумма, руб.
1. Сырье и материалы	
2. Возвратные отходы	
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	
4. Топливо и энергия на технологические цели	
5. Заработная плата производственных рабочих	
6. Отчисления на социальное страхование	
7. Расходы на подготовку и освоение производства	
8. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
9. Общепроизводственные расходы	
10. Общехозяйственные расходы	
11. Потери от брака	
12. Прочие производственные расходы	
Итого производственная себестоимость	

Исходные данные для выполнения задания:

Таблица 4 – Перечень элементов затрат и статей расходов

Наименование расходов	Сумма, руб.
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	7850
Материальные затраты	75190
Прочие затраты	2980
Прочие производственные расходы	1500
Сырье и материалы	44500
Возвратные отходы	650
Общепроизводственные расходы	7000
Отчисления на социальные нужды	7500
Потери от брака	400
Общехозяйственные расходы	6900
Отчисления на социальное страхование	3050
Заработная плата производственных рабочих	8250
Топливо и энергия на технологические цели	2800
Амортизация основных средств	4870
Расходы на подготовку и освоение производства	500
Затраты на оплату труда	20260
Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	23100

Списано затрат на непроизводственные счета 4200 руб., прирост незавершенного производства 1400 руб.

Задание 3. На основе данных для выполнения задачи (таблица 7) сгруппируйте затраты на производство по экономическим элементам по форме, представленной в таблице 5, и по статьям калькуляции по форме, представленной в таблице 6.

Таблица 5 – Группировка затрат на производство по экономическим элементам

Элементы затрат	Сумма, руб.
Материальные затраты	
Расходы на оплату труда	
Отчисления на социальные нужды	
Амортизация основных средств и нематериальных активов	
Прочие затраты	
ИТОГО	

Таблица 6 – Группировка затрат на производство по экономическим элементам

Элементы затрат	Сумма, руб.
Сырье и материалы	
Возвратные отходы	
Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	
Топливо и энергия на технологические цели	
Заработная плата производственных рабочих	
Отчисления на социальное страхование	
Расходы на подготовку и освоение производства	
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
Общепроизводственные расходы	
Общехозяйственные расходы	
Потери от брака	
Прочие производственные расходы	
Итого производственная себестоимость	

Исходные данные для выполнения задания:

Таблица 7 – Перечень элементов затрат и статей расходов

Наименование расходов	Сумма, тыс. руб.
1	2
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	7000
Ткани	15100
Нитки	500
Прочие производственные расходы	1750
Канцелярские товары	200
Заработная плата линейного персонала цехов (мастеров)	2500
Возвратные отходы	300
Бумага	100
Отчисления на социальное страхование по фонду заработной платы линейного персонала цехов	860
Пуговицы	400
Отчисления на социальное страхование по фонду заработной платы основных производственных рабочих	4570
Потери от брака	2140
Основная заработная плата основных производственных рабочих	12000
Отчисления на социальное страхование по фонду заработной платы административно-хозяйственного персонала	1730
Амортизация нематериальных активов	250
Дополнительная заработная плата основных производственных рабочих	1200
Амортизация административного здания	1100
Молнии и слайдеры	300

Топливо и энергия на технологические цели	5800
Амортизация основного оборудования	2600
Расходы на подготовку и освоение производства	1100
Заработная плата административно-хозяйственного персонала	5000
Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	1900
Фурнитура для пошива изделий	1000
Амортизация здания цеха	1200

Задание 4. Рассчитайте величину общих затрат при объёмах производства продукции: а.) 50000 ед. и б.) 80000 ед. И проанализируйте изменение условно - постоянных и переменных затрат. Сравните себестоимость единицы продукции при разных объёмах производства продукции. Страховые взносы в Фонд социальной защиты населения и РУП БелГосСтрах рассчитывать согласно действующему законодательству.

Информация о затратах:

Материальные затраты – 40 руб. на единицу продукции; прямые трудовые затраты 1,5 часа по 20 руб. в час; производственные накладные расходы – 10 руб. на единицу продукции; амортизация – 50 000 руб.; заработная плата администрации – 400 000 руб.

Тема 3. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

3.1. Простой метод калькуляции

Задание 1. Рассчитайте себестоимость единицы продукции, если известно, что произведено 25000 штук деталей, и составьте бухгалтерские записи по учету затрат на производство продукции. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования учитываются на субсчете 25-1, общепроизводственные расходы на субсчете 25-2.

Исходные данные:

Таблица 8 – Хозяйственные операции за месяц

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы на производство продукции			120000
2	Оприходованы возвратные отходы материалов			500
3	Начислена заработная плата производственным рабочим			50000
4	Начислены отчисления в резервный фонд на оплату отпусков (дополнительная заработная плата, 10%)			
5	Начислены отчисления в ФСЗН			
6	Начислены отчисления в БГС			
7	Начислена амортизация производственного оборудования			1390
8	Начислена заработная плата слесарям-наладчикам			4000
9	Начислены отчисления в ФСЗН			
10	Начислены отчисления в БГС			
11	Списаны смазочные материалы на уход за производственным оборудованием			616
12	Списаны расходы по содержанию и эксплуатации оборудования на затраты основного производства			
13	Начислена заработная плата линейному персоналу цехов (мастера)			3000
14	Начислены отчисления в ФСЗН			
15	Начислены отчисления в БГС			

16	Перечислено Энергосбыту за электроэнергию, в том числе НДС			1896
17	Включены расходы за электроэнергию в общепроизводственные расходы			
18	НДС			
19	Начислена амортизация здания цеха			462
20	Списаны общепроизводственные расходы на управленческие расходы			
21	Отражена фактическая себестоимость готовой продукции цеха			
Фактическая себестоимость 1 детали:				

Задание 2. Рассчитайте себестоимость единицы продукции, если известно, что произведено 50000 штук изделий, и составьте бухгалтерские записи по учету затрат на производство продукции.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы на производство продукции			252000
2	Оприходованы возвратные отходы материалов			800
3	Начислена заработная плата производственным рабочим			201600
4	Начислены отчисления в резервный фонд на оплату отпусков (дополнительная заработная плата, 10%)			
5	Начислены отчисления в ФСЗН			
6	Начислены отчисления в БГС			
7	Начислена заработная плата слесарю-ремонтнику за ремонт станка			450
8	Начислены отчисления в ФСЗН			
9	Начислены отчисления в БГС			
10	Списаны запасные части на ремонт станка			294,3
11	Списаны расходы по ремонту станка (вспомогательное производство) на затраты основного производства			
12	Перечислено Минсккоммунтеплосетям за отопление, в том числе НДС			14520

13	Включены расходы за отопление в общепроизводственные расходы			
14	НДС			
15	Начислена заработная плата линейному персоналу цехов (мастера)			5400
16	Начислены отчисления в ФСЗН			
17	Начислены отчисления в БГС			
18	Перечислено Энергосбыту за электроэнергию, в том числе НДС			18960
19	Включены расходы за электроэнергию в общепроизводственные расходы			
20	НДС			
21	Начислена амортизация здания цеха и производственного оборудования			4242,64
22	Списаны общепроизводственные расходы на управленческие расходы			
23	Отражена фактическая себестоимость готовой продукции цеха			
Фактическая себестоимость 1 изделия:				

3.2. Позаказный метод учета затрат

Задание. Производственное подразделение организации выпускает изделия по отдельным заказам. Согласно учетной политике себестоимость изделий цеха калькулируется с применением позаказного метода.

На начало месяца в незавершенном производстве цеха находятся:

- заказ А (затраты по этому заказу составляют 18500 руб.);
- заказ Б (затраты составляют 6450 руб.).

В отчетном месяце цехом:

- завершен и сдан на склад заказ А;
- начат и закончен заказ В.

Заказ Б остается в незавершенном производстве цеха на конец месяца.

Для учета затрат цеха открыт счет 20. Аналитический учет на счете 20 ведется по каждому заказу.

Определите себестоимость готовой продукции и стоимость незавершенного производства цеха. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

Косвенные затраты распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущены материала на заказ А			155000
2	Отпущены материала на заказ Б			120000
3	Отпущены материала на заказ В			135000
4	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством заказа А			70000
5	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством заказа Б			60000
6	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством заказа В			68000
7	Начислены отчисления в ФСЗН, заказ А			
8	Начислены отчисления в ФСЗН, заказ Б			
9	Начислены отчисления в ФСЗН, заказ В			
10	Начислены отчисления в БГС, заказ А			
11	Начислены отчисления в БГС, заказ Б			
12	Начислены отчисления в БГС, заказ В			
13	Оприходованы отходы материалов по заказу А			325,5
14	Оприходованы отходы материалов по заказу Б			35,75
15	Оприходованы отходы материалов по заказу В			47,20
16	Начислена заработная плата линейному персоналу цеха.			18000
17	Начислены отчисления в ФСЗН			
18	Начислены отчисления в БГС			
19	Перечислено Энергосбыту за электроэнергию, в том числе НДС			19800
20	Расходы по электроэнергии включены в общепроизводственные расходы			
21	НДС			
22	Перечислено Минсккомунтеплосети за отопление, в том числе НДС			18480
23	Расходы по отоплению включены в общепроизводственные расходы			
24	НДС			
25	Начислена амортизация производственного оборудования и здания цеха			1872
26	Списаны и распределены между заказами общепроизводственные расходы: А			
27	Б			
28	В			
29	Отражена фактическая себестоимость заказа А			
30	Отражена фактическая себестоимость заказа В			

Отразите затраты по заказам в таблице:

Заказ	Затраты в незавершенном производстве на начало месяца	Затраты за месяц	Себестоимость готовой продукции	Затраты в незавершенном производстве на конец месяца
Заказ А				
Заказ Б				
Заказ В				

3.3 «Попередельный метод учета затрат»

Задание. Определите себестоимость полуфабриката и стоимость незавершенного производства при применении попередельного метода.

Организация использует попередельный метод калькулирования и ведет учет затрат по полуфабрикатному варианту.

Стоимость незавершенного производства передела организация определяет по сумме прямых материальных затрат.

Передел выпускает полуфабрикаты видов А, Б и В, объединенные в одну однородную группу. Учет затрат организация ведет по переделу в целом. Незавершенное производство в переделе отсутствует.

Себестоимость полуфабрикатов отдельных видов исчисляется по коэффициентному методу. Полуфабрикату А присвоен коэффициент 1,3; полуфабрикату Б - 1,0; полуфабрикату В - 1,25.

За отчетный месяц переделом 1 выпущено:

- полуфабрикатов А - 30 тыс. единиц;
- полуфабрикатов Б - 28 тыс. единиц;
- полуфабрикатов В - 22 тыс. единиц.

В рабочем плане счетов организации к счету 20 "Основное производство" открыт субсчет 20-1 "Передел 1". К счету 21 "Полуфабрикаты собственного производства" открыты аналитические счета 21-А "Полуфабрикаты А", 21-Б "Полуфабрикаты Б", 21-В "Полуфабрикаты В".

Определите себестоимость изготовленных полуфабрикатов.

Затраты передела за месяц представлены в таблице:

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы на производство продукции			450000
2	Оприходованы возвратные отходы материалов			672
3	Начислена заработная плата производственным рабо-			120000

	чим			
4	Начислены отчисления в резервный фонд на оплату отпусков (дополнительная заработная плата, 10%)			
5	Начислены отчисления в ФСЗН			
6	Начислены отчисления в БГС			
7	Начислена амортизация производственного оборудования			2500
8	Начислена заработная плата слесарям-наладчикам			15000
9	Начислены отчисления в ФСЗН			
10	Начислены отчисления в БГС			
11	Списаны смазочные материалы на уход за производственным оборудованием			810
12	Списаны расходы по содержанию и эксплуатации оборудования на затраты основного производства			
13	Начислена заработная плата линейному персоналу цехов (мастера)			8000
14	Начислены отчисления в ФСЗН			
15	Начислены отчисления в БГС			
16	Перечислено Энергосбыту за электроэнергию, в том числе НДС			21600
17	Включены расходы за электроэнергию в общепроизводственные расходы			
18	НДС			
19	Начислена амортизация здания цеха			732
20	Списаны общепроизводственные расходы на управленческие расходы			
21	Списана фактическая себестоимость полуфабриката А			
22	Списана фактическая себестоимость полуфабриката Б			
23	Списана фактическая себестоимость полуфабриката В			

Расчет себестоимости полуфабрикатов представьте в таблице

Вид полуфабриката	Выпуск, единиц	Коэффициент	Выпуск в условных единицах	Себестоимость 1 условной единицы, руб.	Себестоимость единицы, руб.	Себестоимость выпуска, руб.
1	2	3	4	5	6	7

3.4 «Нормативный метод учета затрат»

Задание. Определите себестоимость готовой продукции и стоимость незавершенного производства при применении нормативного метода учета затрат (отклонения от норм и изменения норм полностью списываются на выпущенную продукцию).

Сумма отклонений и изменений норм относится на себестоимость готовой продукции, незавершенное производство оценивается по нормативной себестоимости. На аналитических счетах бухгалтерского учета отклонения от норм отдельно не отражаются.

На начало месяца стоимость незавершенного производства однотипной продукции 2-х моделей составила 9900 руб. (по нормам), в том числе по статьям калькуляции:

- материалы – 5100 руб.;
- основная заработная плата производственных рабочих – 3400 руб.;
- прочие статьи – 1400 руб.

За месяц изготовлено 2000 единиц продукции, в том числе продукция модели А – 1200 единиц, модели Б – 800 единиц. Брак, недостачи, излишки отсутствуют.

Нормативная себестоимость единицы продукции на начало и в течение отчетного месяца не изменялась и составляет:

Статьи калькуляции	Нормативная себестоимость единицы, руб.	
	Модель А	Модель Б
Материалы	28	30
Основная заработная плата производственных рабочих	12	12
Прочие статьи	34	34
Итого	74	76

Затраты за месяц составили:

Статьи калькуляции	Затраты, руб.		
	по нормам	по отклонениям от норм	итого
Материалы	55000	1550	
Основная заработная плата производственных рабочих	22000	-1250	
Прочие статьи	70000	-	
Итого			

Расчет фактической себестоимости и стоимости незавершенного производства следует представить в таблице:

Статьи калькуляции	Фактическая себестоимость продукции			Индекс экономии по отклонениям от норм, %	Стоимость незавершенного производства, руб. (по нормам)
	по нормам	по отклонениям от норм	итого		
Материалы					
Основная заработная плата производственных рабочих					
Прочие статьи					
Итого					

Расчет себестоимости единицы продукции следует представить в таблице:

Статьи калькуляции	Себестоимость единицы продукции, руб.			
	Модель А		Модель Б	
	по отклонениям от норм	итого	по отклонениям от норм	итого
Материалы				
Основная заработная плата производственных рабочих				
Прочие статьи				
Итого				
Всего выпуск				

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета:

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы на производство продукции			
2	Начислена заработная плата производственным рабочим			
3	Начислены отчисления в ФСЗН			
4	Начислены отчисления в БГС			
5	Начислена амортизация производственного оборудования и здания цеха			7920,5
6	Начислена заработная плата слесарям-наладчикам			15000
7	Начислены отчисления в ФСЗН			
8	Начислены отчисления в БГС			
9	Списаны смазочные материалы на уход за производственным оборудованием			2210
10	Перечислено Энергосбыту за электроэнергию, в том числе НДС			22200
11	Включены расходы за электроэнергию в общепроизводственные расходы			
12	НДС			
13	Перечислено Минсккоммунтеплосети за отопление, в том числе НДС			16800
14	Включены расходы за электроэнергию в общепроизводственные расходы			
15	НДС			
16	Списаны общепроизводственные расходы на затраты основного производства			
17	Списана фактическая себестоимость продукции - модель А			
18	Списана фактическая себестоимость продукции - модель Б			

3.5 «Попроцессный метод учета»

Задание 1. Организация использует попроцессный метод калькулирования и определяет степень готовности отдельно по прямым материальным затратам и конверсионным затратам. При этом затраты, произведенные в прошлом периоде и составившие стоимость незавершенного производства на начало месяца, и затраты, произведенные в текущем месяце, при расчете себестоимости выпущенных изделий усредняются.

Исходные данные:

На начало месяца в производстве находилось 5000 изделий. Степень их готовности по прямым материальным затратам - 100%, по конверсионным затратам – 45%. При этом стоимость незавершенного производства по прямым материальным затратам составляет 15000 руб., по конверсионным затратам - 12000 руб.;

- в течение месяца в производство запущено еще 30000 изделий, выпущено из производства 28000 изделий;

- степень готовности оставшихся на конец месяца в производстве изделий составляет по прямым материальным затратам 100%, по конверсионным затратам - 60%.

Исчислите стоимость выпущенных изделий и стоимость незавершенного производства.

Прямые и конверсионные затраты составили:

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы на производство продукции			180000
2	Оприходованы возвратные отходы материалов			400
3	Начислена заработная плата производственным рабочим			60000
4	Начислены отчисления в резервный фонд на оплату отпусков (дополнительная заработная плата, 10%)			
5	Начислены отчисления в ФСЗН			
6	Начислены отчисления в БГС			
7	Начислена амортизация производственного оборудования			1564
8	Начислена заработная плата слесарям-			5000

	наладчикам			
9	Начислены отчисления в ФСЗН			
10	Начислены отчисления в БГС			
11	Списаны смазочные материалы на уход за производственным оборудованием			270
12	Списаны расходы по содержанию и эксплуатации оборудования на затраты основного производства			
13	Начислена заработная плата линейному персоналу цехов (мастера)			4000
14	Начислены отчисления в ФСЗН			
15	Начислены отчисления в БГС			
16	Списаны канцелярские товары на общепроизводственные нужды			116
17	Перечислено Энергосбыту за электроэнергию, в том числе НДС			25200
18	Включены расходы за электроэнергию в общепроизводственные расходы			
19	НДС			
20	Начислена амортизация здания цеха и производственного оборудования			3500
21	Списаны общепроизводственные расходы на управленческие расходы			
22	Отражена фактическая себестоимость готовой продукции цеха			

Задача 2. В организации используется попроцессный метод калькулирования и степень готовности изделий определяется отдельно по прямым материальным затратам и конверсионным затратам.

Исходные данные:

На начало месяца в производстве находилось 8000 изделий. Степень их готовности по прямым материальным затратам - 100%, по конверсионным затратам - 60%. При этом стоимость незавершенного производства по

прямым материальным затратам составляет 7800 руб., по конверсионным затратам - 5600 руб.;

- в течение месяца в производство запущено еще 70000 изделий, выпущено из производства 72000 изделий;

- степень готовности оставшихся на конец месяца в производстве изделий составляет по прямым материальным затратам 100%, по конверсионным затратам - 50%.

Исчислите стоимость выпущенных изделий и стоимость незавершенного производства. Расчет следует производить исходя из того, что первыми завершаются обработки единицы продукции, оставшиеся в незавершенном производстве на начало месяца.

Прямые и конверсионные затраты составили:

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы на производство продукции			75000
2	Оприходованы возвратные отходы материалов			218
3	Начислена заработная плата производственным рабочим			30000
4	Начислены отчисления в резервный фонд на оплату отпусков (дополнительная заработная плата, 10%)			
5	Начислены отчисления в ФСЗН			
6	Начислены отчисления в БГС			
7	Начислена амортизация производственного оборудования			2200
8	Начислена заработная плата слесарям-наладчикам			5000
9	Начислены отчисления в ФСЗН			
10	Начислены отчисления в БГС			
11	Списаны смазочные материалы на уход за производственным оборудованием			1070
12	Списаны расходы по содержанию и эксплуатации оборудования на затраты основного производства			

13	Начислена заработная плата линейному персоналу цехов (мастера)			7000
14	Начислены отчисления в ФСЗН			
15	Начислены отчисления в БГС			
16	Перечислено Энергосбыту за электроэнергию, в том числе НДС			10320
17	Включены расходы за электроэнергию в общепроизводственные расходы			
18	НДС			
19	Начислена амортизация здания цеха			978
20	Списаны общепроизводственные расходы на управленческие расходы			
21	Отражена фактическая себестоимость готовой продукции цеха			

Задача 3. Организация, использует попроцессный метод калькулирования и определяет степень готовности отдельно по прямым материальным затратам и конверсионным затратам. При этом затраты, произведенные в прошлом периоде и составившие стоимость незавершенного производства на начало месяца, и затраты, произведенные в текущем месяце, при расчете себестоимости выпущенных изделий усредняются.

Исходные данные:

На начало месяца в производстве находилось 12000 изделий. Степень их готовности по прямым материальным затратам - 100%, по конверсионным затратам – 30%. При этом стоимость незавершенного производства по прямым материальным затратам составляет 7000 руб., по конверсионным затратам - 4000 руб.;

- в течение месяца в производство запущено еще 35000 изделий, выпущено из производства 38000 изделий;

- степень готовности оставшихся на конец месяца в производстве изделий составляет по прямым материальным затратам 100%, по конверсионным затратам - 50%.

Исчислите стоимость выпущенных изделий и стоимость незавершенного производства.

Прямые затраты составили 125000 руб. конверсионные затраты составили 112500 руб.

Задача 4. В организации используется попроцессный метод калькулирования и степень готовности изделий определяется отдельно по прямым материальным затратам и конверсионным затратам.

Исходные данные:

На начало месяца в производстве находилось 15000 изделий. Степень их готовности по прямым материальным затратам - 100%, по конверсионным затратам - 80%. При этом стоимость незавершенного производства по прямым материальным затратам составляет 32500 руб., по конверсионным затратам - 22500 руб.;

- в течение месяца в производство запущено еще 65000 изделий, выпущено из производства 70000 изделий;

- степень готовности оставшихся на конец месяца в производстве изделий составляет по прямым материальным затратам 100%, по конверсионным затратам - 40%.

Исчислите стоимость выпущенных изделий и стоимость незавершенного производства. Расчет производится исходя из того, что первыми завершаются обработки единицы продукции, оставшиеся в незавершенном производстве на начало месяца.

Прямые затраты 125000 руб., конверсионные затраты 112500 руб.

Тема 4. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг

4.1 «Порядок включения в себестоимость продукции материальных затрат»

Задание 1. Поступление материалов осуществлялось с учётом НДС 20%. Оценка материалов при отпуске в производство осуществляется по методу ФиФo.

Составьте бухгалтерские записи и рассчитайте стоимость остатка материалов на складе.

Движение материалов по складу характеризуется следующей информацией:

Наименование показателя	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.
Он	5000	5	
Поступило за месяц:			
1 партия	25000	5,2	
2 партия	30000	5,5	
3 партия	27000	5,6	
Итого поступило			
Расход основное производство:			
Продукция А	24000		
Продукция Б	35000		
Продукция В	22000		
Итого расход			
Ок			

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	От поставщика поступила 1 партия материала			
2.	НДС			
3.	От поставщика поступила 2 партия материала			
4.	НДС			
5.	От поставщика поступила 3 партия материала			
6.	НДС			
7.	Отпущены в основное производство материалы на производство продукции А			
8.	Отпущены в основное производство материалы на производство продукции Б			
9.	Отпущены в основное производство материалы на производство продукции В			

Задание 2. Поступление материалов осуществлялось с учётом НДС 20%. Оценка материалов при отпуске в производство оценивается по учётным ценам с учётом отклонений фактической себестоимости от стоимости по учётной цене. Приобретение материалов отражается на счёте 15, отклонения в стоимости материалов учитываются на счёте 16. В организации принята учётная цена по данной группе материалов 52 рубля за единицу.

Составьте бухгалтерские записи и рассчитайте стоимость остатка материалов на складе.

Движение материалов по складу характеризуется следующей информацией:

Показатели	Количество	Цена, руб.	Фактическая себестоимость, руб.	Стоимость материалов по учётной цене, руб.	Отклонения в стоимости материалов
Он	10000	50			
Поступило за месяц:					
1 партия	20000	51			
2 партия	28000	52			
3 партия	25000	53			
Итого поступило					
Итого поступление с остатком					
% отклонений					
Расход					
Основное производство	42000				
Вспомогательное производство	19000				
Итого расход					
Ок					

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	От поставщика поступила 1 партия материала			
2.	НДС			
3.	Оприходована 1 партия материала на склад по учётной цене			
4.	От поставщика поступила 2 партия материала			
5.	НДС			
6.	Оприходована 2 партия материала на склад по учётной цене			
7.	От поставщика поступила 3 партия материала			
8.	НДС			
9.	Оприходована 3 партия материала на склад по учётной цене			
10.	Определены отклонения в стоимости материа-			

	лов			
11.	Отпущены в основное производство материалы			
12.	Списаны отклонения в стоимости материалов, отпущенных в основное производство			
13.	Отпущены во вспомогательное производство материалы			
14.	Списаны отклонения в стоимости материалов, отпущенных во вспомогательное производство			

Задание 3. Поступление материалов осуществлялось с учётом НДС 20%. Оценка материалов при отпуске в производство оценивается по учётным ценам с учётом отклонений фактической себестоимости от стоимости по учётной цене. Приобретение материалов отражается на счёте 15, отклонения в стоимости материалов учитываются на счёте 16. В организации принята учётная цена по данной группе материалов 12 рублей за единицу. Составьте бухгалтерские записи и рассчитайте стоимость остатка материалов на складе. Движение материалов по складу характеризуется следующей информацией:

Показатели	Количество	Цена, руб.	Фактическая себестоимость, руб.	Стоимость материалов по учётной цене, руб.	Отклонения в стоимости материалов
Он	2000	11			
Поступило за месяц:					
1 партия	12000	12			
2 партия	14000	13			
3 партия	10000	14			
Итого поступило					
Итого поступление с остатком	38000				
% отклонений					
Расход					
Основное производство	22000				
Вспомогательное производство	15000				
Итого расход					
Ок					

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	От поставщика поступила 1 партия материала			
2.	НДС			
3.	Оприходована 1 партия материала на склад по			

	учётной цене			
4.	От поставщика поступила 2 партия материала			
5.	НДС			
6.	Оприходована 2 партия материала на склад по учётной цене			
7.	От поставщика поступила 3 партия материала			
8.	НДС			
9.	Оприходована 3 партия материала на склад по учётной цене			
10.	Определены отклонения в стоимости материалов			
11.	Отпущены в основное производство материалы			
12.	Списаны отклонения в стоимости материалов, отпущенных в основное производство			
13.	Отпущены во вспомогательное производство материалы			
14.	Списаны отклонения в стоимости материалов, отпущенных во вспомогательное производство			

Задание 4. Составьте бухгалтерские записи и рассчитайте стоимость остатка материалов на складе. В организации принята оценка материалов по средневзвешенной цене.

Наименование показателя	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.
Он	12000	21	
Поступило за месяц:			
1 партия	15600	22	
2 партия	14200	23	
3 партия	16500	24	
Итого поступило			
Расход основное производство:			
Продукция А	32400		
Продукция Б	17900		
Итого расход			
Ок			

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	От поставщика поступила 1 партия материала			
2.	НДС			

3.	От поставщика поступила 2 партия материала			
4.	НДС			
5.	От поставщика поступила 3 партия материала			
6.	НДС			
7.	Отпущены в основное производство материалы на производство продукции А			
8.	Отпущены в основное производство материалы на производство продукции Б			

Задание 5. Линейная норма расхода топлива 12л/100 км пробега. Цена 2,4 руб. за 1 л., в том числе НДС 20%. Автомобиль был заправлен в течение отчетного периода 50 л топлива. Остаток топлива в баке автомобиля на начало месяца 4 л, на конец месяца 3 л. Пробег автомобиля 385 км в г. Минске. Составьте бухгалтерские записи.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	Перечислено АЗС предоплата за топливо			170
2.	Автомобиль заправлен топливом			
3.	НДС по приобретенному топливу			
4.	Списано топливо на общехозяйственные расходы в пределах нормы			

Задание 6. Линейная норма расхода топлива 7л/100 км пробега. Цена 2,4 руб. за 1 л, в том числе НДС 20%. В течение отчетного месяца автомобиль был заправлен 70 л топлива. Остаток топлива в баке автомобиля на начало месяца 5 л, на конец месяца 2 л. Пробег автомобиля 520 км в г. Слуцке. Выполнена транспортная работа 2800 т-км. Расход топлива на транспортную работу 1,3л/100т-км. Составьте бухгалтерские записи.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	Перечислено АЗС предоплата за топливо			180
2.	Автомобиль заправлен топливом			
3.	НДС по приобретенному топливу			
4.	Списано топливо на затраты основного производства в пределах нормы			

Задание 7. Составьте бухгалтерские записи и рассчитайте недостающие суммы.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	От поставщика поступила спецодежда 10 комплектов по цене 85 руб. без НДС			
2.	НДС по приобретенной спецодежде			
3.	Передано 4 комплекта спецодежды рабочим основного производства, срок носки 36 месяцев			
4.	Списана часть стоимость спецодежды на затраты основного производства			

Задача 8. Составьте бухгалтерские записи и рассчитайте стоимость остатка материала на конец месяца.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	От поставщика поступило стекло 500 м по цене 16,8 руб., в том числе НДС 20%			
2.	НДС по приобретенному стеклу			
3.	Отражена оплата погрузки стекла из подотчётной суммы			120
4.	Доставка стекла транспортной организацией составила 84 руб., в том числе НДС 20%			
5.	НДС по доставке стекла			
6.	Отпущено стекло на строительство объекта 450 м			

4.3. Порядок включения в себестоимость продукции амортизации основных средств

Задание 1. Первоначальная стоимость станка 172800 руб., срок полезного использования 6 лет. Начислите амортизацию за каждый год и месяц эксплуатации объекта прямым методом суммы чисел лет и составьте бухгалтерские записи. Объект используется в основном производстве (производство сложное).

Сумма чисел лет =		
Расчет	Годовая сумма амортизации	Месячная сумма амортизации
1 год:		
2 год:		
3 год:		
4 год:		
5 год:		
6 год:		

Бухгалтерская запись:

Задание 2.

Первоначальная стоимость станка 108000 руб., срок полезного использования 5 лет. Метод начисления амортизации уменьшающего остатка, коэффициент = 2. Начислите амортизацию за каждый год и месяц эксплуатации объекта во вспомогательном производстве и составьте бухгалтерские записи.

Норма амортизации

Год	Остаточная стоимость	Расчет	Амортизация за год	Амортизация за месяц
1				
2				
3				
4				
5				

Бухгалтерская запись:

Задание 3. Первоначальная стоимость компьютера 4800 руб. Нормативный срок службы 10 лет. Начислите амортизацию компьютера за месяц и составьте бухгалтерскую запись.

Норма амортизации		
Расчет	Амортизация год за	Амортизация ме- за сяц

Бухгалтерская запись:

Задание 4. Выпуск продукции прогноз: 50000 единиц, фактический: 700 единиц. Первоначальная стоимость станка, используемого в основном производстве, 28000 руб. Начислите амортизацию и составьте бухгалтерскую запись.

Формула	
Расчет	Сумма амортизации

Бухгалтерская запись:

Задание 5. Прогнозируемый пробег автомобиля 600000 км. Пробег автомобиля в отчетном месяце 1100 км. Первоначальная стоимость автомобиля 90000 руб. Начислите амортизацию и составьте бухгалтерскую запись.

Формула	
Расчет	Сумма амортизации

Бухгалтерская запись:

4.4. Порядок учета и включения в себестоимость продукции затрат на оплату труда и отчислений на социальное страхование

Задание 1. Годовая плановая сумма расходов на оплату отпусков без учета отчислений на социальное страхование 60000 руб. Общий плановый фонд заработной платы без учета отчислений на социальное страхование – 720000 руб. Рассчитайте процент ежемесячных отчислений в резерв предстоящей оплаты отпусков. Составьте бухгалтерские записи и рассчитайте остаток резерва предстоящих расходов на конец января и февраля.

№ п\п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Январь: Начислена заработная рабочим основного производства			55000
2	Начислены отчисления в резерв на оплату отпусков			
3	Начислены отчисления в ФСЗН			
4	Начислены отчисления в БГС			
1	Февраль: Начислена заработная плата рабочим основного производства			58000
2	Начислены отчисления в резерв на оплату отпусков			
3	Начислены отчисления в ФСЗН			
4	Начислены отчисления в БГС			
5	Начислены отпускные			4200
6	Начислены отчисления в ФСЗН			
7	Начислены отчисления в БГС			

Задание 2. На основе данных для выполнения задачи составьте бухгалтерские записи по начислению заработной платы и отчислений на социальное страхование. Отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков установлен в размере 9%.

К основному производству на мебельных предприятиях относятся заготовительно-раскройное, машинно-фанеровочное, отделочное и сборочное производства.

№ п\п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
2	Начислена заработная плата рабочим заготовительно-раскройного цеха			24000
3	Начислена заработная плата рабочим машинно-фанеровочного цеха			21000
4	Начислена заработная плата рабочим отделочного цеха			18000
5	Начислена заработная плата рабочим сборочного цеха			22000
6	Начислена заработная плата рабочим, занятым обслуживанием и ремонтом оборудования			16000
7	Начислена заработная плата линейному персоналу цехов			12000
8	Начислена заработная плата рабочим ремонтно-механического цеха			9000
9	Начислена заработная плата рабочим сушильного цеха			8500
10	Начислена заработная плата рабочим транспортного цеха			7800
11	Начислена заработная плата рабочим за исправление брака			300
12	Начислена заработная плата административно-хозяйственному персоналу мебельной фабрики			14000
13	Начислена заработная плата рабочим за упаковку продукции на складе			7500
16	Начислены отпускные за счет резерва на оплату отпусков			2700
17	Начислены отчисления в резерв на оплату отпусков от фонда оплаты труда рабочих заготовительно-раскройного цеха (сумму определить)			
18	Начислены отчисления в резерв на оплату отпусков от фонда оплаты труда рабочих машинно-фанеровочного цеха (сумму определить)			
19	Начислены отчисления в резерв на оплату отпусков от фонда оплаты труда рабочих отделочного цеха (сумму определить)			

20	Начислены отчисления в резерв на оплату отпусков от фонда оплаты труда рабочих сборочного цеха (сумму определить)			
30	Начислены отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих заготовительно-раскройного цеха (сумму определить)			
31	Начислены отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих машинно-фанеровочного цеха (сумму определить)			
32	Начислены отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих отделочного цеха (сумму определить)			
33	Начислены отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих сборочного цеха (сумму определить)			
34	Начислены отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих, занятым обслуживанием и ремонтом оборудования (сумму определить)			
35	Начислены отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда линейного персонала цехов (сумму определить)			
36	Начислены отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих ремонтно-механического цеха (сумму определить)			
37	Начислены отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих сушильного цеха (сумму определить)			
38	Начислены отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих транспортного цеха (сумму определить)			
39	Начислены отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих за исправление брака (сумму определить)			
40	Начислены отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда административно-хозяйственного персонала мебельной фабрики (сумму определить)			
41	Начислены отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих, занятых упаковкой продукции на складе (сумму определить)			

42	Начислены отчисления в ФСЗН от суммы начисленных отпускных (сумму определить)			
44	Начислены отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих заготовительно-раскройного цеха (сумму определить)			
45	Начислены отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих машинно-фанеровочного цеха (сумму определить)			
46	Начислены отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих отделочного цеха (сумму определить)			
47	Начислены отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих сборочного цеха (сумму определить)			
48	Начислены отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих, занятым обслуживанием и ремонтом оборудования (сумму определить)			
49	Начислены отчисления в БГС от фонда оплаты труда линейного персонала цехов (сумму определить)			
50	Начислены отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих ремонтно-механического цеха (сумму определить)			
51	Начислены отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих сушильного цеха (сумму определить)			
52	Начислены отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих транспортного цеха (сумму определить)			
53	Начислены отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих за исправление брака (сумму определить)			
54	Начислены отчисления в БГС от фонда оплаты труда административно-хозяйственного персонала мебельной фабрики (сумму определить)			
55	Начислены отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих, занятых упаковкой продукции на складе (сумму определить)			

56	Начислены отчисления в БГС от суммы начисленных отпускных (сумму определить)			
----	--	--	--	--

4.5. Порядок учета и распределения общепроизводственных расходов

Задание 1. Составьте бухгалтерские записи и рассчитайте недостающие суммы. Распределите общепроизводственные расходы между видами продукции пропорционально прямым материальным затратам.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы на производство продукции А			120000
2	Отпущены материалы на производство продукции Б			150000
3	Отпущены материалы на производство продукции В			130000
4	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством продукции А			150000
5	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством продукции Б			170000
6	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством продукции В			160000
7	Начислена отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции А			
8	Начислена отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции Б			
9	Начислена отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции В			
10	Начислена отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции А			
11	Начислена отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции Б			
12	Начислена отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции В			
13	Начислена заработная плата слесарям-ремонтникам			60000
14	Начислены отчисления в ФСЗН			
15	Начислены отчисления в БГС			
16	Начислена амортизация производственного оборудования и здания цеха			1240
17	Отражена стоимость ремонта производственного оборудования, выполненная сторонним подрядчиком			2000
18	Отражен НДС по ремонту оборудования			
19	Списаны и распределены общепроизводственные расходы между видами продукции: А			
20	Б			
21	В			

Распределение общепроизводственных расходов представьте в таблице следующего вида:

Наименование вида продукции	База распределения	Коэффициент распределения	Общепроизводственные расходы

Задание 2. Составьте бухгалтерские записи и рассчитайте недостающие суммы. Распределите общепроизводственные расходы между видами продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы на производство продукции А			110000
2	Отпущены материалы на производство продукции Б			140000
3	Отпущены материалы на производство продукции В			150000
4	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством продукции А			220000
5	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством продукции Б			180000
6	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством продукции В			200000
7	Начислена отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции А			
8	Начислена отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции Б			
9	Начислена отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции В			
10	Начислена отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции А			
11	Начислена отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции Б			
12	Начислена отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции В			
13	Отпущены смазочные материалы на уход за производственным оборудованием			700
14	Начислена заработная плата слесарям-ремонтникам			50000
15	Начислены отчисления в ФСЗН			
16	Начислены отчисления в БГС			
17	Начислена амортизация производственного оборудования			2000
18	Начислена амортизация здания цеха			1160
19	Списаны и распределены общепроизводственные расходы между видами продукции: А			
20	Б			
21	В			

Распределение общепроизводственных расходов представьте в таблице следующего вида:

Наименование вида продукции	База распределения	Коэффициент распределения	Общепроизводственные расходы

Задание 3. Составьте бухгалтерские записи и рассчитайте недостающие суммы. Распределите общепроизводственные расходы между видами продукции пропорционально производственной себестоимости.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы на производство продукции А			120000
2	Отпущены материалы на производство продукции Б			140000
3	Отпущены материалы на производство продукции В			150000
4	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством продукции А			100000
5	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством продукции Б			120000
6	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством продукции В			140000
7	Начислена отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции А			
8	Начислена отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции Б			
9	Начислена отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции В			
10	Начислена отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции А			
11	Начислена отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции Б			
12	Начислена отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции В			
13	Отпущены смазочные материалы на уход за производственным оборудованием			440
14	Начислена заработная плата слесарям-ремонтникам			60000
15	Начислены отчисления в ФСЗН			
16	Начислены отчисления в БГС			
17	Начислена амортизация производственного оборудования			800
18	Начислена амортизация здания цеха			1160
19	Списаны и распределены общепроизводственные расходы между видами продукции: А			
20	Б			
21	В			

Распределение общепроизводственных расходов представьте в таблице следующего вида:

Виды продукции	Планируемый объем выпуска продукции, шт.	Производственная себестоимость на единицу продукции, руб.	Всего производственных затрат, руб.	Коэффициент распределения	Общепроизводственные расходы на выпуск изделия, руб.	Общепроизводственные расходы на единицу продукции, руб.
А	20000	12,73				
Б	10000	30,152				
В	25000	13,5376				

Задание 4. Составьте бухгалтерские записи и рассчитайте недостающие суммы. Распределите общепроизводственные расходы между видами продукции пропорционально выручке от реализации продукции.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы на производство продукции А			80000
2	Отпущены материалы на производство продукции Б			75000
3	Отпущены материалы на производство продукции В			60000
4	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством продукции А			70000
5	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством продукции Б			50000
6	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством продукции В			75000
7	Начислена отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции А			
8	Начислена отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции Б			
9	Начислена отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции В			
10	Начислена отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции А			
11	Начислена отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции Б			
12	Начислена отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих, занятых производством продукции В			
13	Отпущены смазочные материалы на уход за производственным оборудованием			420
14	Начислена заработная плата слесарям-ремонтникам			30000
15	Начислены отчисления в ФСЗН			
16	Начислены отчисления в БГС			
17	Начислена амортизация производственного оборудования			1200
18	Начислена амортизация здания цеха			1350
19	Списаны и распределены общепроизводственные расходы между видами продукции: А			
20	Б			
21	В			

Распределение общепроизводственных расходов представьте в таблице следующего вида:

Виды продукции	Планируемый объем выпуска продукции, шт.	Цена единицы продукции, руб.	Всего выручка от реализации продукции, руб.	Коэффициент распределения	Общепроизводственные расходы на выпуск изделия, руб.	Общепроизводственные расходы на единицу продукции, руб.
А	15000	16,46				
Б	20000	10,10				
В	30000	7,60				

4.6. Порядок учета и включения в себестоимость продукции затрат на подготовку и освоение производства и расходов будущих периодов

Задание 1. В отчетном месяце предприятие осуществляет разработку опытных образцов мягкой мебели. На основе данных для выполнения задачи составьте бухгалтерские записи за отчетный месяц и спишите затраты на изготовление опытных образцов в себестоимость выпускаемой продукции в течение 4 месяцев.

№ п\п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущена со склада для изготовления опытных образцов ткань обивочная			800
2	Отпущен со склада поролон			250
3	Отпущены со склада прочие материалы			420
4	Отпущены со склада комплектующие изделия			2700
5	Списаны транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на переданные в производство материалы			53
6	Начислена заработная плата рабочим за изготовление опытных образцов мебели			4500
7	Начислены отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда рабочих, занятых изготовлением опытных образцов мебели (сумму определить)			
8	Начислены отчисления в БГС от фонда оплаты труда рабочих, занятых изготовлением опытных образцов мебели (сумму определить)			
9	Начислена амортизация производственного оборудования			120

10	Списаны затраты на изготовление опытных образцов в себестоимость выпускаемой продукции (сумму определить)			
----	---	--	--	--

Задание 2. Составьте бухгалтерские записи, рассчитайте, и включите в затраты расходы будущих периодов в январе месяце нижеследующие затраты.

№ п\п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Перечислена с расчётного счёта арендная плата за текущую аренду производственного помещения за 1-й квартал, в том числе НДС 20%			1476
2	Отражена арендная плата (сумму определить)			
3	НДС по арендной плате (сумму определить)			
4	Перечислено с расчётного счёта подписка на год на журнал «Главный бухгалтер»			828
5	Отражена стоимость подписки (сумму определить)			
6	НДС по подписке (сумму определить)			
7	Списаны расходы по арендной плате на затраты отчётного периода (января) (сумму определить)			
8	Списаны расходы по подписке на затраты отчётного периода (января) (сумму определить)			

4.7. Порядок учета потерь от брака в производстве

Задание. На основе данных для выполнения задачи составьте бухгалтерские записи за отчетный месяц. При передаче на склад предприятия изготовленного мягкого уголка, себестоимость которого 320 руб., выявлен брак. После устранения брака мягкий уголок передан на склад готовой продукции по себестоимости. Удержание расходов по исправлению брака осуществляется в течение 3 месяцев.

№ п\п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущена на исправление брака ткань обивочная			26
2	Отпущен со склада поролон			5
3	Отпущены со склада гвозди и шурупы			12
4	Отпущены со склада комплектующие изделия			7
5	Списаны транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на переданные в производство материалы			2,78
6	Начислена заработная плата рабочему за исправление брака			70
7	Начислены отчисления в ФСЗН от фонда оплаты труда (сумму определить)			
8	Начислены отчисления в БГС от фонда оплаты труда (сумму определить)			
9	Начислена амортизация производственного оборудования			3
10	Отнесены затраты на исправление брака на виновное лицо (сумму определить)			
11	Удержана часть расходов по исправлению брака из заработной платы виновного лица (сумму определить)			

**Тема 5. Учет затрат и калькулирования себестоимости продукции,
работ и услуг вспомогательных производств**

Задание 1. Составьте бухгалтерские проводки, рассчитайте необходимые суммы, определите себестоимость 1 изделия, если известно, что за месяц изготовлено 2000 изделий. Работы выполняются в инструментальном цехе.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы на производство оснастки			31700
2	Отпущены комплектующие изделия			4500
3	Перечислено поставщику за электроэнергию			6000
4	НДС (сумму определить)			
5	Включена часть стоимости электроэнергии, израсходованной на технологические нужды (основное производство 60%, вспомогательное производство 30%, общехозяйственные нужды 10%) (сумму определить)			
6	Начислена заработная плата рабочим за производство оснастки			50000
7	Начислены отчисления в ФСЗН (сумму определить)			
8	Начислены отчисления в БГС (сумму определить)			
9	Отнесена часть общепроизводственных расходов на себестоимость производимой оснастки (общая сумма			

	общепроизводственных расходов составила 40000 руб. Расходы распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих. Заработная плата рабочих основного производства 150000 руб.) (сумму определить)			
10	Списана фактическая себестоимость произведенной оснастки. Оснастка поступила на склад предприятия (сумму определить)			
11	Часть оснастки (900 изделий) переданы в цех № 1 (сумму определить)			
12	Часть оснастки (700 изделий) переданы в цех № 2 (сумму определить)			

Задание 2. Составьте бухгалтерские проводки, рассчитайте необходимые суммы, составьте ведомость учета затрат по котельному цеху по форме таблица 1, ведомость учета затрат по автотранспортному цеху по форме таблица 2, ведомость распределения стоимости услуг котельного и автотранспортного цеха по форме таблица 3.

Вначале исчислите себестоимость горячей воды, а затем транспортных работ.

Услуги автотранспортного цеха по перевозке угля оцениваются 632 руб. за 1 тыс. т. км.

Исходные данные:

Отчет цехов об оказанных услугах

Цеха-потребители	Горячая вода, тыс. м ³	Услуги автотранспорта, тыс. т. км
Заготовительный	170	28,5
Механический	90	28,4
Сборочный	220	16,2
Ремонтный	50	3,2
Котельная	-	2,7
Энергетический	40	1,0
Автотранспортный	30	-
Итого:	600	80

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы на содержание помещения: - котельного цеха			320
2	- гаража			640
3	Израсходованы материалы: - уголь в котельной			4900
4	- бензин в автотранспортном цехе			6400
5	Начислена заработная плата: - операторам котельной			14000
6	- водителям (автотранспортный цех)			24000
7	- аппарату управления котельной			3400
8	- аппарату управления автотранспортного цеха			5000
9	Начислены отчисления в ФСЗН по фонду заработной платы: - операторов котельной (сумму определить)			
10	- водителей (сумму определить)			
11	- аппарата управления котельной (сумму определить)			
12	- аппарата управления автотранспортного цеха (сумму определить)			
13	Начислены отчисления в БГС по фонду заработной платы: - операторов котельной (сумму определить)			
14	- водителей (сумму определить)			
15	- аппарата управления котельной (сумму определить)			
16	- аппарата управления автотранспортного цеха (сумму определить)			
17	Начислены отчисления на оплату отпусков (8%) по фонду оплаты труда рабочих котельной			
18	Начислена амортизация основных средств: - по котельному цеху			1533,20

19	- по автотранспортному цеху			1926
20	Получена энергия от энергетического цеха: - котельной			1000
21	- автотранспортным цехом			500
22	Списаны расходы по ремонту оборудования в автотранспортном цехе, осуществленным ремонтным цехом			500
23	Списаны расходы по содержанию и управлению котельной			
24	Списаны расходы по содержанию и управлению автотранспортным цехом			
25	Списаны затраты автотранспортного цеха по услугам, оказанным котельной			
26	Списаны затраты котельной по услугам, оказанным: - заготовительному цеху			
27	- механическому цеху			
28	- сборочному цеху			
29	- ремонтному цеху			
30	- энергетическому цеху			
31	- автотранспортному цеху			
32	Списаны затраты автотранспортного цеха по услугам, оказанным: - заготовительному цеху			
33	- механическому цеху			
34	- сборочному цеху			
35	- ремонтному цеху			
36	- энергетическому цеху			

Таблица 1 – Ведомость учета затрат по котельному цеху

Статьи калькуляции	Кредит счетов						ИТОГО
	Материалы	Заработная плата	Отчисления на социальное страхование	Резерв предстоящих расходов (8%)	Вспомогательные производства	Амортизация основных средств	
Топливо							
Энергия							
Заработная плата							
Отчисления на социальное страхование							
Общепроизводственные расходы							
ИТОГО							

Таблица 2 – Ведомость учета затрат по автотранспортному цеху

Статьи калькуляции	Кредит счетов						ИТОГО
	Материалы	Топливо	Заработная плата	Отчисления на социальное страхование	Вспомогательные производства	Амортизация основных средств	
Топливо							
Энергия							
Заработная плата							
Отчисления на социальное страхование							
Общепроизводственные расходы							
ИТОГО							

Таблица 3 – Ведомость распределения стоимости услуг котельного и автотранспортного цеха по потребителям

Цехи-потребители	Горячая вода		Услуги автотранспорта	
	количество, м ³	рублей	количество, тыс. т. км	рублей
Заготовительный				
Механический				
Сборочный				
Ремонтный				
Котельная				
Энергетический				
Автотранспортный				
Итого				
Итого услуги автотранспорта без услуг, оказанных котельной				
Себестоимость единицы услуг, руб.				

Тема 6. Сводный учет затрат на производство

Задание. Предприятие занимается изготовлением мебели. Составьте бухгалтерские проводки, рассчитайте необходимые суммы. Определите себестоимость и цену одного мягкого уголка, если в отчетном периоде изготовлено 15 единиц.

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущена ткань обивочная, поролон, гвозди, шурупы, болты мебельные и прочие материалы на производство мебели			2400
2	Списаны транспортно-заготовительные расходы 2% (сумму определить)			
3	Начислена амортизация основных средств производственного назначения			216
4	Отпущены специальные инструменты для изготовления мебели			100
5	Часть стоимости электроэнергии включена в себестоимость			300
6	Начислена основная заработная плата производственным рабочим			3500
7	Начислены отчисления в резерв на оплату отпусков (8%) (сумму определить)			
8	Начислены отчисления в ФСЗН (сумму определить)			
9	Начислены отчисления в БГС (сумму определить)			
10	Списана часть общепроизводственных расходов, включаемых в себестоимость мебели			820

11	Включены в себестоимость затраты по исправлению брака			125
12	Списана фактическая себестоимость мягких уголков, поступивших на склад (15 единиц) (сумму определить)			
13	Списана фактическая себестоимость мягких уголков, отгруженных покупателю (12 единиц) (сумму определить)			
14	Списана часть управленческих расходов (20% от производственной себестоимости) (сумму определить)			
15	Списана часть расходов на реализацию (15% от производственной себестоимости) (сумму определить)			
16	Предъявлена счёт-фактура покупателю за отгруженные мягкие уголки (рентабельность 30%) (сумму определить)			
17	Начислен НДС (сумму определить)			
18	Определен финансовый результат от реализации мягких уголков (12 штук) (сумму определить)			
19	На расчётный счёт поступила выручка от реализации 10 мягких уголков (сумму определить)			

Расчёт отпускной цены мягкого уголка

Показатели	Сумма, руб.
Производственная себестоимость	
Управленческие расходы (20%)	
Расходы на реализацию (15%)	
Полная себестоимость	
Прибыль (рентабельность 30%)	
Отпускная стоимость	
НДС	
Отпускная стоимость с НДС	
Цена единицы	

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции: учебник для вузов / В. О. Бердичевская. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 146 с.
2. Волкова, О. Н. Учетная информация для принятия решений: учебник и практикум для вузов / О. Н. Волкова, И. Ю. Чуракова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 449 с.
3. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2024. – 584 с.