

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Московский областной филиал
Факультет экономики и менеджмента
(наименование факультета)
Кафедра экономики и финансов
(наименование кафедры)

**ЗАДАНИЯ
ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

Финансовый учет
(наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»
(код, наименование направления подготовки)

Экономика и управление организацией
(код, наименование направления подготовки)

Бакалавр
(квалификация)

Очная, Заочная
(форма(ы) обучения)

Красногорск, 2020 г.

Тема: Учет процесса закупки (снабжения).

Процесс снабжения - совокупность операций по обеспечению предприятия предметами и средствами труда, необходимыми для осуществления хозяйственной деятельности.

В ходе процесса снабжения предприятия и организации приобретают у поставщиков различные материалы, сырьё, топливо, необходимые для изготовления продукции. Поставщику, при этом, оплачивают покупную стоимость этих предметов (стоимость по оптовым ценам).

Предприятие несет также расходы, связанные с транспортировкой и погрузочно-разгрузочными работами, т.е. транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).

Покупная стоимость по оптовым ценам и ТЗР составляют фактическую себестоимость приобретенных предметов труда.

При формировании учетной политики организациям дано право самостоятельно определять способ учета материальных ценностей:

- 1) по средней фактической себестоимости приобретения у поставщиков **без использования счетов № 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и № 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».**
- 2) по учетным ценам с использованием счетов **№15 и №16.**

Более упрощенным является **первый** способ учета заготовления материалов. В этом случае, материалы учитываются на счете № 10 «Материалы» по ценам их приобретения у поставщиков. Возникающие транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к этим материалам, также учитываются на счете № 10 «Материалы», но на специальном аналитическом счете «ТЗР» (транспортно-заготовительные расходы).

Д 10 К 60 - оприходованы материалы, поступившие от поставщиков по покупным ценам (без НДС)

Д 10 ТЗР К 76, 60 - отражены транспортные расходы (без НДС)

Д 10 ТЗР К 70 - начислена заработная плата за разгрузку

Д 10 ТЗР К 69 - начислен ЕСН с начисленной заработной платы

Списание транспортно-заготовительных расходов, относящихся к израсходованным в производство материалам осуществляется по среднему проценту от стоимости израсходованных материалов по покупным ценам. Для нахождения среднего процента делается специальный расчет.

Пример:

Сальдо на начало отчетного периода по синтетическому счету №10 «Материалы» составляет 5600 руб., в том числе стоимость материалов по покупным ценам - 5000 руб., сумма ТЗР на остаток материалов – 600 руб.

- 1) Приобретены материалы по покупной стоимости у поставщика на сумму 15000 руб., НДС 20% - 3000 руб.

| | | |
|-------|------|--------|
| Д 10 | К 60 | 15000= |
| Д 19 | К 60 | 3000= |
| Итого | | 18000= |

- 2) В счет поставщика включены транспортные расходы за доставку в сумме 2000 руб., НДС 20 % - 400 руб.

| | | |
|------------|------|-------|
| Д 10 (тзр) | К 60 | 2000= |
| Д 19 | К 60 | 400= |
| Итого | | 2400= |

Всего к оплате поставщику по операциям № 1 и № 2 – 20400 руб.

Фактическая себестоимость приобретенных материалов - 17000 руб.

- 3) Списаны материалы на сумму 10000 руб. по покупным ценам на производство изделий:

| | | |
|------|------|--------|
| Д 20 | К 10 | 10000= |
|------|------|--------|

- 4) Определить и списать сумму ТЗР, относящуюся к материалам, отпущенным в производство - ?

Решение:

$$\text{Средний процент ТЗР} = \frac{\text{Остаток ТЗР на начало отчетного периода} + \text{Сумма ТЗР за отчетный период}}{\text{Остаток материалов по покупным ценам на начало отчетного периода} + \text{Стоимость поступивших материалов по покупным ценам за отчетный период}} \times 100 =$$

$$= \frac{600 \text{ руб.} + 2000 \text{ руб.}}{5000 \text{ руб.} + 15000 \text{ руб.}} \times 100 = 13\%$$

$$\text{Сумма ТЗР, относящаяся к израсходованным в производство материалам} = \frac{\text{Стоимость израсходованных материалов по покупным ценам}}{\text{Средний \%ТЗР : 100}} =$$

$$= 10000 \text{ руб.} \times 13 : 100 = 1300 \text{ руб.}$$

| | | |
|------|------------|-----------|
| Д 20 | К 10 (тзр) | 1300 руб. |
|------|------------|-----------|

Всего списано на производство материалов по фактической себестоимости 10000 руб. + 1300 руб. = 11300 руб.

При втором способе учета материальных ценностей – на счете № 10 «Материалы» отражается стоимость материалов в твердой оценке (по учетным ценам покупателя). Но предварительно все затраты связанные с приобретением материалов собираются на счете № 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»:

Д 15 К 60 - акцептованы (приняты к оплате) документы поставщиков на поступившие материалы (без НДС)

Данная запись производится независимо от того, когда материалы поступили на склад организации – до или после получения расчетных документов поставщиков.

Д 15 К 76 - отражены транспортные расходы (без НДС)

Д 15 К 70 - начислена заработная плата за разгрузку
Д 15 К 69 - начислен ЕСН

Затем на счетах отражается оприходование фактически поступивших материалов по учетным (плановым) ценам

Д 10 К 15

По дебету счета № 15 собирается фактическая себестоимость материалов, а по кредиту отражается сумма оприходованных материалов по учетным (плановым) ценам.

После подсчета оборотов по дебету и кредиту счета № 15 определяется разница между фактической себестоимостью приобретенных ценностей и их учетной ценой, которое списывается со счета № 15 на **счет № 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»**.

Отклонение может списываться двумя способами:

- При превышении фактической себестоимости над учетной ценой делается запись: **Д 16 К 15 - на сумму разницы.**
- При превышении учетной цены над фактической заготовительной стоимостью на счетах делается **та же запись**, но способом **«Красное сторно»**

или дается обратная корреспонденция - Д 15 К 16

Сальдо по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов» дебетовое и показывает стоимость материалов, не поступивших на склад предприятия (организации) до конца отчетного периода, т.е. находящиеся в пути или не вывезенные со склада поставщика.

Пример:

Сальдо на начало отчетного периода по счету 10 «Материалы» по учетным ценам - 17000руб., по счету 16 «Отклонение в стоимости материалов» - 700 руб. Итого фактическая себестоимость остатка материалов - 17700 руб.

1. Поступили материалы от поставщиков по покупным ценам на сумму 15000 руб., НДС 18%. Транспортно-заготовительные расходы 1000 руб., НДС 18%
Д 15 К 60 15000= Д 15 К 60 1000=
Д 19 К 60 2700= Д 19 К 60 180=
2. Поступили материалы от поставщика по покупным ценам на сумму 25000 руб., НДС 18%. Транспортно-заготовительные расходы 1500 руб., НДС 20%.
Д 15 К 60 25000= Д 15 К 60 1500=
Д 19 К 60 4500= Д 19 К 60 270=
3. Оприходованы материалы по учетным (плановым) ценам на сумму 39000руб.
Д 10 К 15 39000=

Открыть схему счета 15, сделать разноску, подсчитать предварительные обороты

4. Списывается отклонение между фактической себестоимостью поступивших материалов и их учетной ценой (42500 – 39000)
Д 16 К 15 3500=
5. Отпущены материалы в производство по учетным ценам на сумму 45000 руб.
Д 20 К 10 45000 руб.
6. Определить и списать долю отклонений между учетной ценой и фактической себестоимостью, относящуюся к отпущенным в производство материалам - ?

Решение:

| | | | | | |
|--|---|---|---|--|--------|
| Средний процент отклонений от стоимости материалов | = | Сумма отклонений на начало отчетного периода | + | Сумма отклонений за отчетный период по поступившим материалам | x100 = |
| | | Остаток материалов по учетным ценам на начало отчетного периода | + | Стоимость поступивших материалов по учетным ценам за отчетный период | |

$$= \frac{700 \text{ руб.} + 3500 \text{ руб.}}{17000 \text{ руб.} + 39000 \text{ руб.}} \times 100 = 7,5\%$$

| | | | | | |
|---|---|---|---|----------------------------|---------|
| Сумма отклонений, относящаяся к производству материалов | = | Стоимость израсходованных материалов по учетным ценам | x | Средний процент отклонений | : 100 = |
|---|---|---|---|----------------------------|---------|

$$= 45000 \text{ руб.} \times 7,5\% = 3375 \text{ руб.}$$

Д 20 К 16 3375 руб.

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34 Н от 29 июля 1998 г. и Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» № 44н от 09.06.2001 г. (ПБУ 5/01) **при списании материалов в производство могут применяться следующие методы оценки материалов :**

1. По себестоимости каждой единицы.
2. По средней себестоимости.
3. По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

1. **По себестоимости каждой единицы** могут оцениваться материалы, если учет ведется по каждой единице. Это обычно запасы, используемые организацией в особом порядке или запасы, которые не могут обычным образом заменить друг друга (драгоценные металлы, камни).
2. При втором методе – **средняя себестоимость** определяется по каждому виду запасов как частное от деления общей себестоимости группы запасов на их количество. При определении общей себестоимости и общего количества складывают данные по остатку на начало месяца и поступление за месяц.
3. **Метод ФИФО** (первый пришел, первый ушел).

Списание материальных запасов на производство при этом методе осуществляется в хронологическом поступлении партий: сначала списывается самая ранняя партия поступивших материалов, а более поздние остаются в запасе на конец отчетного периода. Списание происходит до достижения определенного количества, независимо от конкретной партии материалов.

При использовании данного метода материальные ресурсы, находящиеся на складе на конец отчетного периода, оцениваются по фактической себестоимости последних по времени закупок, а на себестоимость продукции израсходованные ресурсы списываются по фактической себестоимости более ранних по времени закупок.

Практическое занятие. Учет операций процесса снабжения

Вопросы для проверки исходного уровня знаний по теме:

1. Раскройте сущность процесса снабжения.
2. Что является калькуляционной единицей процесса снабжения?
3. Какие затраты включаются в фактическую себестоимость приобретаемых материальных ценностей?
4. Назовите основные бухгалтерские счета, используемые в процессе снабжения.
5. Какой счет, применяемый в процессе снабжения является калькуляционным?

Задача. Порядок оценки и калькулирования себестоимости материальных ценностей в процессе снабжения. Способы учета операций процесса снабжения.

Задание

- На основе данных таблицы 1,2 отразить на счетах процесс снабжения (закупки) материалов, с учетом способов ведения учета в организации:
 - 1) без применения счетов № 15 «Заготовление и приобретение материалов и № 16 «Отклонение в стоимости материалов»;
 - 2) с применением счетов № 15 «Заготовление и приобретение материалов и № 16 «Отклонение в стоимости материалов»;
- отразить на счетах хозяйственные операции по приобретению материалов за июнь с учетом способов ведения учета (таблица 3);
- исчислить фактическую себестоимость приобретенных материалов;
- рассчитать и списать сумму отклонения учетной стоимости материалов от фактической, относящуюся к израсходованным в производство материалам.

Данные для выполнения задания

Таблица 1-Остатки на счете 10 «Материалы» на 1 июня

| Шифр счета | Наименование счета | Сумма, руб. |
|--------------------|--|-------------|
| | Материалы по фактической себестоимости в том числе: | 131000 |
| 10 | Материалы по учетной стоимости | 120000 |
| 10 ТЗР (или 16) | Отклонение фактической себестоимости материалов от учетной стоимости | 11000 |

Таблица 2-Хозяйственные операции за июнь

| № | Содержание хозяйственной операции |
|---|---|
| 1 | Акцептован (принят к оплате) счет поставщика за материалы. В счет включены: - стоимость материалов на сумму 100000 руб. - НДС 20% на сумму 20000руб |
| 2 | Оприходованы материалы поступившие от поставщика, по учетным (покупным) ценам на сумму 100000 руб. Отражена сумма НДС 20% на (при учете без счетов № 15и №16) |
| 3 | Согласно счету отражена задолженность транспортной организации за доставку материалов в сумме 18000 руб., в том числе НДС 20% на сумму 3000 руб. (18000 x 20 :120) |
| 4 | Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов в сумме 2000 руб. |
| 5 | Начислены страховые взносы. Ставка 30% от суммы начисленной заработной платы (сумму определить) |
| 6 | Отражено отклонение между фактической себестоимостью поступивших материалов и их учетной ценой. Сумму определить. |
| 7 | Отпущены со склада материалы по учетным ценам: На производство изделия А на сумму 80000 руб. На производство изделия Б на сумму 50000 руб. На общецеховые нужды на сумму 6000 руб. На общезаводские нужды на сумму 4000 руб. |
| 8 | Согласно расчету списана сумма отклонений между учетной ценой и фактической себестоимостью, относящаяся к израсходованным материалам: На производство изделия А На производство изделия Б На общецеховые нужды На общезаводские нужды |

Таблица 3-Отражение хозяйственных операций

| № | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов без сч 15 и16 | | | Корреспонденция счетов со 15 и16 | | |
|---|---|--------------------------------------|--------|-------|----------------------------------|--------|-------|
| | | дебет | кредит | сумма | дебет | кредит | сумма |
| 1 | Акцептован (принят к оплате) счет поставщика за материалы | | | | | | |
| 2 | Оприходованы материалы поступившие от поставщика, Отражена сумма НДС 20% | | | | | | |
| 3 | Отражена задолженность транспортной организации Отражена сумма НДС 20% | | | | | | |
| 4 | Начислена заработная плата рабочим за разгрузку | | | | | | |
| 5 | Начислены страховые взносы. Ставка 30% | | | | | | |
| 6 | Отражено отклонение между фактической и учетной ценой поступивших материалов. | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|--|
| 7 | Отпущены со склада материалы по учетным ценам: На производство изделия А На производство изделия Б На общецеховые нужды На общезаводские нужды | | | | | | |
| 8 | Списана сумма отклонений, относящаяся к израсходованным материалам: На производство изделия А На производство изделия Б На общецеховые нужды На общезаводские нужды | | | | | | |

Тема: УЧЁТ ПРОЦЕССА ПРОИЗВОДСТВА

Процесс производства представляет собой совокупность операций по изготовлению продукции. Для осуществления процесса производства необходимы определенные затраты: заработная плата, выплачиваемая рабочим, стоимость предметов труда, израсходованных на производство, амортизация средств труда и т.д. Кроме того, предприятие несет расходы, связанные с обслуживанием производства и управлением: заработная плата управленческого и обслуживающего персонала, стоимость предметов труда, расходуемых на общепроизводственные и общехозяйственные нужды и т.д.

Общая сумма всех затрат на производство продукции в денежном выражении называется **производственной себестоимостью**.

Полная себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию продукции.

Для учета процесса производства используется ряд специальных счетов, основным из которых является счет № 20 «Основное производство». Этот счет служит для отражения затрат и определения фактической себестоимости продукции, выпускаемой по основному профилю предприятия. Затраты по цехам, занятым обслуживанием основного производства, собираются на счете № 23 «Вспомогательные производства».

Рассмотрим учет производственных затрат с применением счета № 20 «Основное производство» (т.к. не на всех предприятиях есть цеха по обслуживанию основного производства и ,в конечном итоге, суммы собранные на счете № 23 «Вспомогательные производства», в зависимости от принятой на предприятии учетной политики, могут быть списаны на счет № 20 «Основное производство»).

В течение отчетного периода на счете № 20 «Основное производство» собираются прямые затраты, непосредственно связанные с изготовлением продукции: стоимость материалов, топлива, энергии, израсходованных на технологические цели, заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальное страхование с заработной платы производственных рабочих и прочие прямые затраты.

Д 20 К 10, 70, 69 (объяснить каждую запись отдельно)

К синтетическому счету «Основное производство» открываются аналитические счета для определения фактической себестоимости отдельных видов продукции.

Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства и управлением, которые нельзя сразу отнести на конкретный вид продукции, в течение отчетного периода (месяца) учитываются на счетах № 25 «Общепроизводственные расходы» и № 26 «Общехозяйственные расходы».

В состав общепроизводственных расходов (сч.№ 25) входят : расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, амортизационные отчисления на полное восстановление и затраты на ремонт основных средств производственного назначения, затраты на отопление, освещение и содержание производственных помещений, заработная плата цехового персонала и отчисления на социальное

страхование, арендная плата за производственные помещения и оборудование. Д 25 К 70,69,76,02,10

В состав общехозяйственных расходов (сч. № 26) входят расходы, связанные с управлением производством: амортизационные отчисления на полное восстановление и затраты на ремонт основных средств общехозяйственного назначения, заработная плата работников аппарата управления и общехозяйственного персонала, отчисления на социальное страхование, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы на служебные командировки, почтово-телеграфные, канцелярские расходы, расходы по оплате информационных и аудиторских услуг.

Д 26 К 70,69,76,02,10

В зависимости от полноты включения общепроизводственных и общехозяйственных расходов в себестоимость продукции (работ, услуг) предусматривается два варианта формирования себестоимости продукции и финансового результата – полной и сокращенной.

При первом варианте все прямые затраты в течение отчетного периода собираются по дебету сч. № 20 «Основное производство», как в целом по производству, так и в разрезе аналитических счетов.

Косвенные расходы, как общепроизводственного, так и общехозяйственного характера, собранные в течение месяца на счетах № 25 и № 26, в конце отчетного периода списываются на себестоимость продукции пропорционально какой-либо базе для распределения (прямым материальным затратам, заработной плате производственных рабочих и др.)

Д 20 К 25, 26

Таким образом, счета № 25 и № 26 ежемесячно закрываются и калькулируется полная фактическая производственная себестоимость продукции.

При втором варианте учета все прямые затраты также собираются на счете № 20, а косвенные на счетах № 25, 26. Но при калькулировании себестоимости продукции на счет № 20 «Основное производство» в конце месяца списываются только производственные затраты со счета № 25 «Общепроизводственные расходы». В себестоимость отдельных видов продукции эти затраты включаются путем распределения пропорционально выбранной базе.

Общехозяйственные расходы, собранные на счете № 26, в себестоимость конкретных видов продукции не включаются, а в полном объеме, в конце месяца, списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Таким образом, на счете № 20 «Основное производство» собирается неполная (сокращенная) производственная себестоимость продукции (работ, услуг).

Конечным результатом и целью процесса производства является выпуск **готовой продукции.** (См. следующую лекцию – Учет готовой продукции)

Пример:

| №№ п/п | Содержание операций | Сумма руб. | Д-т | К-т |
|-----------|---|---------------|------|-----|
| 1. | Отпущены материалы по фактической себестоимости на производство: | | | |
| | - изделия А | 30000= | 20 А | 10 |
| | - изделия Б | 20000= | 20 Б | 10 |
| | - на содержание производственного оборудования | 15000= | 25 | 10 |
| | - на <u>общехозяйственные нужды</u> | 10000= | 26 | 10 |
| | Итого | 75000= | | |
| 2. | Начислена заработная плата: | | | |
| | - рабочим за изготовление изделия А | 25000= | 20А | 70 |
| | - рабочим за изготовление изделия Б | 18000= | 20Б | 70 |
| | - персоналу цехов | 8000= | 25 | 70 |
| | - работникам <u>заводоуправления</u> | 9000= | 26 | 70 |
| | Итого | 60000= | | |
| 3. | Начислено страховые взносы от суммы заработной платы: (условно) (30%) <i>сумма в примере взята условно</i> | | | |
| | - рабочих, изготавливающих изделия А | 8900= | 20А | 69 |
| | - рабочих, изготавливающих изделие Б | 6400= | 20 Б | 69 |
| | - персонала цехов | 2800= | 25 | 69 |
| | - работников <u>заводоуправления</u> | 3200= | 26 | 69 |
| | Итого | 21300= | | |
| 4. | Начислен износ по основным средствам: | | | |
| | - общепроизводственного назначения | 500= | 25 | 02 |
| | - общехозяйственного <u>назначения</u> | 300= | 26 | 02 |
| | Итого | 800= | | |
| 5. | В конце месяца распределены и списаны общепроизводственные расходы для включения в себестоимость продукции. | 15291= | 20 А | 25 |
| | (см. расчет № 1, колонка № 3) (Сумму и проводку записаны после составления расчета) | 11009= | 20 Б | 25 |
| | Итого | 26300= | | |
| 6. | В конце месяца распределены и списаны общехозяйственные расходы для включения в себестоимость продукции | 13081= | 20 А | 26 |
| | (см. расчет № 1, колонка № 4)(Сумму и проводку записаны после составления расчета) | 9419= | 20 Б | 26 |
| | Итого | 22500= | | |

Расчет № 1 распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

| Вид продукции | Заработная плата производственных рабочих (руб.) | Общепроизводствен- ные расходы (сч.25) (руб.) | Общехозяйствен- ные расходы (сч.26) (руб.) |
|---------------|--|---|--|
|---------------|--|---|--|

| | | | |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Изделие А | 25000= | 15291= | 13081= |
| Изделие Б | 18000= | 11009= | 9419= |
| Всего | 43000= | 26300= | 22500= |

База для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов по видам изделий – заработная плата производственных рабочих.

Общий итог по Дебету сч. № 25 по операциям № 1-4

Доля общепроизводственных расходов, относящаяся к каждому виду выпускаемых изделий составляет:

По изделию А: $\frac{26300}{43000} \times 25000 = 15291$

По изделию Б : $\frac{26300}{43000} \times 18000 = 11009$

Общий итог по Дебету сч. № 26 по операциям № 1-4 составил 22800 руб.

Доля общехозяйственных расходов, относящаяся к каждому виду выпускаемых изделий составляет:

По изделию А : $\frac{22500}{43000} \times 25000 = 13081$

По изделию Б : $\frac{22500}{43000} \times 18000 = 9419$

Таким образом, **полная фактическая производственная себестоимость** выпускаемой продукции составляет:

Изделия А (Д сч. 20 А) – 92272 руб.

Изделия Б (Д сч. 20 Б) - 64828 руб.

Итого (Д сч. 20) - 157100 руб.

При калькулировании **неполной (сокращенной) производственной себестоимости** выпускаемой продукции, периодические затраты, т.е. суммы, собранные в течении месяца на счете № 26 «Общехозяйственные расходы» не включаются в себестоимость конкретных видов изделий, а списываются в конце месяца в дебет счета №90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж» и учитываются при исчислении результата от реализации конкретных видов продукции.

Неполная (сокращенная) себестоимость продукции в нашем примере составляет:

Изделия А (Д сч.20 А без оп. № 6) - 79191 руб.

Изделия Б (Д сч.20 Б без оп.№6) - 55409 руб.

Итого - 134600 руб.

Тема: **УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.**

Готовая продукция - это часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством. (Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н)

Для правильного и своевременного учета наличия и движения готовой продукции, а также выявления финансового результата от реализации необходимо выбрать вариант оценки готовой продукции. В настоящее время применяются следующие *виды оценки* готовой продукции:

1) По фактической производственной себестоимости.

Согласно ПБУ 5/01 – фактическая себестоимость определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством продукции.

Оценка по фактической производственной себестоимости чаще применяется на предприятиях, выпускающих ограниченную номенклатуру продукции.

2) По неполной (сокращенной) производственной себестоимости, при

которой расходы общехозяйственного назначения не включаются в производственную себестоимость, а сразу списываются на счет № 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

(чаще применяется в производствах, указанных в п.1).

3) По плановой (или нормативной) производственной себестоимости.

Данный способ оценки обеспечивает единство оценки готовой продукции как при планировании, так и в текущем бухгалтерском учете.

В конце отчетного периода определяется отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой.

При этом фактическая производственная себестоимость может быть как полной, так и неполной (сокращенной), в зависимости от выбранного предприятием варианта формирования себестоимости и финансового результата.

Такой вид оценки чаще используется на предприятиях, выпускающих большой объем и широкий ассортимент продукции.

При данном виде оценки готовая продукция отражается в балансе не по фактической, а по плановой (или нормативной).

Синтетический учет готовой продукции ведется на счете № 43 «Готовая продукция».

Возможны два варианта отражения в учете выпуска готовой продукции:

1) **Без использования счета № 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».** Оприходование готовой продукции, выпущенной из производства отражается проводкой :

Д 43 «Готовая продукция» К 20 «Основное производство».

При этом, в течение месяца оприходование производится по учетным ценам. В качестве учетной может использоваться продажная цена или плановая себестоимость готовой продукции.

В конце отчетного периода, после определения фактической производственной себестоимости корректируют произведенную запись. Если фактическая производственная себестоимость выше оценки по учетным ценам, то производится дополнительная запись:

Д 43 «Готовая продукция» К20 «Основное производство» – на сумму отклонения, разницы в оценке (перерасхода).

Если фактическая производственная себестоимость ниже оценки по учетным ценам, то производится запись на тех же счетах (Д 43 К 20) , но сумма отклонения (экономии) отражается способом «красное сторно».

2) При втором варианте отражения в учете выпуска готовой продукции **используется счет № 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»**

При использовании этого счета необходимо наличие системы нормативного учета.

При оприходовании готовой продукции делается запись:

Д 43«Готовая продукция» К 40 «Выпуск продукции» - на сумму выпущенной готовой продукции в оценке по нормативной (плановой) себестоимости.

В конце отчетного периода производится списание фактических затрат по изготовлению выпущенной готовой продукции (выполненных работ или оказанных услуг) :

Д 40 «Выпуск продукции» К 20 «Основное производство»

Выявленная **разница** между суммами, записанными по дебету и кредиту счета № 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» списывается

проводкой : **Д 90 «Продажи» К 40 «Выпуск продукции»:**

- в случае превышения фактической производственной себестоимости над

нормативной (перерасход) – обычной записью ;

- в случае превышения нормативной себестоимости над фактической –

способом «красное сторно».

При применении счета № 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» готовая продукция в балансе оценивается по нормативной (плановой)

себестоимости, так как отклонения в оценке списываются сразу на счет № 90 «Продажи».

Счет № 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Применение второго варианта учета готовой продукции нецелесообразно в организациях, где отклонения составляют большой удельный вес, что в случае незначительной реализации (затоваривания) может привести к искажению финансового результата.

Особенности учета выполненных работ и оказанных услуг.

Выполненные работы и оказанные услуги не приходятся на счете № 43 как готовая продукция. Произведенные затраты при выполнении работ (оказании услуг) списываются сразу в Дебет счета № 90 «Продажи» с кредита счетов учета затрат (сч.№20,23).

Пример Хозяйственные операции по учету затрат на производство и выпуску готовой продукции

| № оп. | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
|-------|---|----------------|--------------|-----------------|
| 1. | Израсходованы материалы по учетным ценам на производство продукции – 300000 руб. | 20 | 10 | 300000= |
| 2. | Начислена заработная плата производственным рабочим- 50000 руб. | 20 | 70 | 50000= |
| 3. | Начислены страховые взносы от суммы заработной платы производственных рабочих (30%) <i>сумма операции взята условно</i> | 20 | 69 | 17800= |
| 4. | Израсходованы на производство вспомогательные материалы на сумму 4000 руб. | 20 | 10 всп. | 4000= |
| 5. | Начислена заработная плата аппарату управления – 15000 руб. | 26 | 70 | 15000= |
| 6. | Начислены страховые взносы от суммы заработной платы работников аппарата управления (30%) <i>сумма операции взята условно</i> | 26 | 69 | 5340= |
| 7. | Израсходовано подотчетным лицом на нужды цехов 800 руб. | 25 | 71 | 800= |
| 8. | Начислено разным кредиторам за электроэнергию, используемую на производственные цели – 1500 руб. | 25 | 76 | 1500= |
| 9. | Списаны общепроизводственные расходы. Сумму определить. | 20 | 25 | 2300= |
| 10. | Списаны общехозяйственные расходы. Сумму определить. | 20 | 26 | 20340= |
| 11. | Списаны доля отклонений фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство, от их учетной цены – 30000 руб.(при применении: а) счета 10 ТЗР б) счета 16 | А) 20 Б) 20 | 10 тзр 16 | 30000= 30000 |

| А) Учет выпуска и реализации готовой продукции (без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)») | | | | |
|---|--|------------|----------|-------------------|
| 12 | Выпущена из производства готовая продукция по учетным ценам на сумму 400000 руб. | 43 | 20 | 400000= |
| 13 | Фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции – 424440 руб. В конце месяца определено и списано отклонение фактической себестоимости выпущенной из производства продукции от её учетной стоимости: (424440 – 400000=24440перерасход) | 43 | 20 | 24440= |
| 14 | Списано в конце месяца отклонение фактической себестоимости реализованной готовой продукции от её учетной цены – 15000 руб. (сумма условная) | 90/2 | 43 | 15000= |
| Учет выпуска и реализации готовой продукции (с применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)») | | | | |
| 12 | Выпущена из производства готовая продукция по учетным ценам на сумму 400000 руб. | 43 | 40 | 400000= |
| 13 | В конце месяца списана фактическая себестоимость готовой продукции – 424440 руб. и отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости – 24440 руб. (перерасход) | 40 90/2 | 20 40 | 424440= 24440= |

Практическое занятие. Учет операций процесса производства и выпуска готовой продукции

Вопросы для проверки исходного уровня знаний по теме:

1. Раскройте сущность процесса производства.
2. Что является калькуляционной единицей процесса производства?
3. Какие затраты включаются в фактическую себестоимость изготавливаемых изделий?
4. Назовите основные бухгалтерские счета, используемые в процессе производства.
5. Какой счет, применяемый в процессе снабжения является калькуляционным?
6. Какие затраты в процессе производства являются прямыми, какие косвенными?
7. Включаются ли косвенные затраты в себестоимость продукции?
8. Когда и как распределяются косвенные затраты?
9. В чем отличие полной фактической производственной себестоимости готовой продукции от сокращенной?
10. Что означает сальдо по счету 20 «Основное производство»?
11. Назовите основные счета по учету выпуска из производства готовой продукции.
12. Назовите способы отражения в учете выпуска из производства готовой продукции.
13. Что означает запись способом «красное сторно» на счетах 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция» и 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Задача 1. Учет операций процесса производства.

Задание

На основе данных для выполнения задания:

- открыть счета для учета процесса производства продукции;
- отразить на счета операции по производству продукции и рассчитать полную фактическую производственную себестоимость готовой продукции;

Данные для выполнения задания

Остатки на сч 20 «Основное производство»

| Код счета | Наименование счета | Незавершенное производство | |
|-----------|------------------------|----------------------------|-----------|
| | | На 1 июня | На 1 июля |
| 20 | Основное производство: | 290900 | 260000 |
| | Изделие А | 190900 | 150000 |
| | Изделие Б | 100000 | 110000 |

Открыть счета бухгалтерского учета

| 20 Основное производство | | производство Изделие А | | производство Изделие А | |
|--------------------------|--------|------------------------|--------|------------------------|--------|
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| | | | | | |

| 25 общепроизводственные расходы | | 26 общехозяйственные расходы | |
|---------------------------------|--------|------------------------------|--------|
| дебет | кредит | дебет | кредит |
| | | | |

Хозяйственные операции за июнь

| № | Содержание хозяйственной операции | сумма | Корреспонденция счетов | |
|---|---|-------|------------------------|--------|
| | | | дебет | кредит |
| 1 | Отпущены со склада материалы по учетным | | | |

| | | | | |
|---|---|----------------------------------|--|--|
| | ценам На производство изделия А На производство изделия Б На общецеховые нужды На общезаводские нужды ИТОГО | 80000 50000 6000 4000 | | |
| 2 | Согласно расчету списана сумма отклонений между учетной ценой и фактической себестоимостью, относящаяся к израсходованным материалам На производство изделия А На производство изделия Б На общецеховые нужды На общезаводские нужды ИТОГО | | | |
| 3 | Начислена заработная плата Рабочим за производство изделия. А Рабочим за производство изделия Б Персоналу цехов Работникам заводоуправления ИТОГО | 50000 30000 15000 20000 | | |
| 4 | Начислены взносы на социальное страхование 30% Рабочим за производство изделия. А Рабочим за производство изделия Б Персоналу цехов Работникам заводоуправления ИТОГО | | | |
| 5 | Начислена амортизация основных средств Общепроизводственного назначения Общехозяйственного назначения ИТОГО | 3500 1300 | | |
| 6 | Отражена задолженность кредиторам по коммунальным платежам Сумма НДС ИТОГО | 2200 440 | | |
| 7 | В конце месяца согласно расчету распределены и списаны общепроизводственные расходы Изделие А Изделие Б ИТОГО | | | |
| 8 | В конце месяца согласно расчету распределены и списаны общехозяйственные расходы Изделие А Изделие Б ИТОГО | | | |
| 9 | В конце месяца определена полная фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции Изделие А | | | |

| | | | | |
|--|-----------|-------|--|--|
| | Изделие Б | | | |
| | | итого | | |

Ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

| Вид продукции | Заработная плата производственных рабочих | коэф фиц иент | Общепроизводственные расходы | общехозяйствен ные расходы |
|---------------|---|---------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Изделие А | | | | |
| Изделие Б | | | | |
| итого | | 1,00 | | |

Задача 2. Определить **сокращенную** (неполную) фактическую производственную себестоимость готовой продукции и отразить особенности корреспонденции при её определении

Данные для выполнения задания

Использовать данные задачи 1, внося коррективы в операции 8 и 9

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|-------|---|-------------|------------------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит |
| 8 | В конце месяца согласно расчету распределены и списаны общехозяйственные расходы (табл.20): - на изделие А - на изделие Б | | | |
| 9 | В конце месяца определена сокращенная фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства готовой продукции (для расчета использовать записи по счету 20): - изделия А - изделия Б | | х х | х х |

Задача 3. Учет выпуска из производства готовой продукции.

Задание

- отразить выпуск из производства готовой продукции без применения счета № 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»
- отразить выпуск из производства готовой продукции с применением счета № 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Хозяйственные операции за июнь 20__ г.

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция без применения счета 40 | | Корреспонденция с применением счета 40 | |
|----------|-----------------------------------|-------------|---|----------|--|----------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

| | | | | | | |
|---|---|-----------------------------|-------------------|-------------------|--|--|
| 1 | <p>Выпущена из производства и оприходована готовая продукция в оценке по плановой стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Изделие А - Изделие Б | <p>220000</p> <p>115000</p> | | | | |
| 2 | <p>В конце месяца определена и списана полная фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства готовой продукции (задача 1, операция 9):</p> <ul style="list-style-type: none"> - изделия А - изделия Б | | <p>x</p> <p>x</p> | <p>x</p> <p>x</p> | | |
| 3 | <p>Определена и списана разница между полной фактической и плановой производственной себестоимостью выпущенной продукции (оп.2 – оп.1):</p> <ul style="list-style-type: none"> - по изделию А - по изделию Б | | | | | |

Тема: Учет процесса реализации

Процесс реализации представляет собой совокупность операций, в результате которых продукция, произведенная предприятием, передается покупателю. Во время процесса реализации происходит превращение продуктов труда в денежные средства.

Готовая продукция продается покупателю по ценам, которые должны возместить затраты предприятия на её производство и реализацию, и обеспечить получение прибыли для дальнейшего развития организации. Также в состав продажной цены включается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет.

Продажная цена = Фактическая производственная себестоимость реализованной продукции + Внепроизводственные расходы (расходы на продажу) + Доход организации + НДС (и прочие налоги)

Для учета процесса реализации продукции используется счет № 90 «Продажи». Он служит для выявления фактического объема реализации продукции (по фактической себестоимости и продажным ценам) и определения финансового результата от реализации.

№ 90 «Продажи»

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
|---|---|
| 2) Полная себестоимость реализованной продукции: а) Плановая производственная себестоимость б) Отклонение между плановой и фактической производственной себестоимостью (+ или -) в) Внепроизводственные расходы (расходы на продажу) 3) Налог на добавленную стоимость 4) Акцизы другие возможные <u>составляющие продажной цен</u> | 1) Выручка от продажи продукции по окончательным продажным ценам (включая НДС) |

К синтетическому счету № 90 открываются субсчета, аналогичные видам записей, возможных на данном счете и перечисленным выше:

№ 90/1 «Выручка», № 90/2 «Себестоимость продаж», № 90/3 «НДС», № 90/4 «Акцизы». При списании финансового результата от реализации продукции применяется счет № 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

Результат от реализации каждого вида готовой продукции определяется при помощи аналитических счетов, открываемых к счету № 90 «Продажи» по наименованиям продаваемых изделий.

Типовая корреспонденция по счету № 90 «Продажи»:

1) Выставлен счет покупателю на сумму отгруженной продукции по продажным ценам (включая сумму начисленного НДС):

**Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К 90/1
«Выручка»**

2а) Списывается отгруженная покупателю готовая продукция по учетным ценам (плановой или нормативной себестоимости):

Д 90/2 «Себестоимость продаж» К 43 «Готовая продукция»

2б) Списывается отклонение между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции.

Если предприятие не использует счет № 40 «Выпуск продукции», то в конце отчетного периода на сумму разницы (отклонения) между фактической себестоимостью реализованной продукции и её стоимостью по учетным ценам делается аналогичная запись:

Д 90/2 К 43 - обычной записью или способом «красное сторно».

Если предприятие при выпуске готовой продукции применяет счет № 40 «Выпуск продукции», то отклонение между фактической себестоимостью реализованной продукции и учетной (нормативной) себестоимостью списывается на счет № 90 «Продажи», минуя счет № 43 «Готовая продукция», проводкой:

Д 90/2 К 40 - обычной записью или способом «красное сторно»

Если предприятие ведет учет готовой продукции по неполной (сокращенной) производственной себестоимости, то для определения полной фактической производственной себестоимости реализованной продукции следует учитывать операцию по списанию общехозяйственных (управленческих) расходов: **Д 90/2 К 26**

2в) Внепроизводственные расходы - это расходы, возникающие в процессе реализации продукции. Для учета внепроизводственных расходов применяется счет № 44 «Расходы на продажу». В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность на данном счете могут быть отражены расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; расходы по доставке, погрузке готовой продукции; комиссионные сборы, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; расходы на рекламу и др. расходы.

В течение отчетного периода по дебету данного счета (№44) собираются все расходы, связанные с реализацией готовой продукции:

Д 44 К 76,60,70,69,10,71 и др.

В конце месяца, расходы, относящиеся к реализованной продукции списываются проводкой : **Д 90/2 К 44**

3) При реализации готовой продукции в сумму счета, выставленного покупателю, включается сумма налога на добавленную стоимость.

На сумму начисленного налога (НДС) по реализованной продукции дается проводка: **Д 90/3 «НДС» К 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

4) Сумма акцизов и прочих налогов, подлежащих перечислению в бюджет, также отражается по Дебету сч. 90 (соответствующему субсчету) К 68

Путем сопоставления дебетового и кредитового оборота по **синтетическому счету № 90 «Продажи»**, определяется финансовый результат. Превышение кредитового оборота над дебетовым означает - прибыль, превышение дебетового оборота над кредитовым – убыток от реализации продукции.

Синтетический счет № 90 «Продажи» ежемесячно закрывается проводкой:

Д 90/9 К 99 «Прибыли и убытки» – если выявленный результат от реализации - прибыль

или

Д 99 К 90/9 - если выявленный результат – убыток

То есть синтетический счет № 90 – на конец отчетного периода сальдо не имеет.

Пример Хозяйственные операции по учету реализации готовой продукции

| А) Учет выпуска и реализации готовой продукции (без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» | | | | |
|--|--|--------------------|------------------|------------------------------|
| 1 | Выпущена из производства готовая продукция по учетным ценам на сумму 400000 руб. | 43 | 20 | 400000= |
| 2 | Фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции – 424440 руб. В конце месяца определено и списано отклонение фактической себестоимости выпущенной из производства продукции от её учетной стоимости: (424440 – 400000=24440перерасход) | 43 | 20 | 24440= |
| 3 | Реализована покупателю готовая продукция по продажным ценам на сумму 360000 руб, в т.ч. НДС 20%. Учетная стоимость реализованной готовой продукции – 250000= | 62 90/2 90/3 | 90/1 43 68 | 360000= 250000= 60000= |
| 4 | Поступила на расчетный счет оплата от покупателей. | 51 | 62 | 360000= |

| | | | | |
|--|--|--------------------|------------------|------------------------------|
| 5 | Перечислена в бюджет сумма задолженности по НДС. | 68 | 51 | 60000= |
| 6 | Списано в конце месяца отклонение фактической себестоимости реализованной готовой продукции от её учетной цены – 15000 руб. (сумма условная) | 90/2 | 43 | 15000= |
| 7 | Определен и списан финансовый результат от реализации готовой продукции. | 90/9 | 99 | 35000= |
| Учет выпуска и реализации готовой продукции (с применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)») | | | | |
| 1 | Выпущена из производства готовая продукция по учетным ценам на сумму 400000 руб. | 43 | 40 | 400000= |
| 2 | В конце месяца списана фактическая себестоимость готовой продукции – 424440 руб. и отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости – 24440 руб. (перерасход) | 40 90/2 | 20 40 | 424440= 24440= |
| 3 | Реализована готовая продукция по продажным ценам на сумму 360000 руб, в т.ч. НДС 20%. Учетная стоимость реализованной готовой продукции – 250000= | 62 90/2 90/3 | 90/1 43 68 | 360000= 250000= 60000= |
| 4 | Поступила на расчетный счет оплата от покупателей. | 51 | 62 | 360000= |
| 5 | Перечислена в бюджет сумма задолженности по НДС. | 68 | 51 | 60000= |
| 6 | Определен и списан финансовый результат от реализации готовой продукции. <i>(Весь перерасход был списан на счет 90 и оказал влияние на финансовый результат)</i> | 90/9 | 99 | 25560= |

Практическое занятие. Учет операций процесса реализации (продажи) и определение финансового результата

Цель занятия – усвоение основных принципов отражения в учете процесса реализации, порядка определения полной фактической себестоимости реализованной продукции и финансового результата.

Вопросы для проверки исходного уровня знаний по теме:

1. Раскройте сущность процесса реализации (продажи).
2. Что является калькуляционной единицей процесса реализации?
3. Какие расходы включаются в полную фактическую себестоимость реализованной продукции?
4. Назовите основные бухгалтерские счета, используемые в процессе реализации.
5. На каком счете определяется финансовый результат от реализации готовой продукции?
6. Считается ли отгруженная покупателю продукция проданной?

Задача. Учет операций процесса реализации.

Задание

На основе данных для выполнения задания:

- открыть счета для учета процесса реализации продукции: № 90 «Продажи», № 44 «Расходы на продажу», № 99 «Прибыли и убытки» (на начало месяца остатков на данных счетах не было);
- отразить на счета операции, связанные с реализацией продукции;
- исчислить полную фактическую себестоимость реализованной продукции;
- определить и списать финансовый результат от реализации продукции.

Открыть счета бухгалтерского учета

| 90 Продажи | | Продажа изделия А | | Продажа изделия Б | |
|------------|--------|-------------------|--------|-------------------|--------|
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| | | | | | |

| 44 Расходы на продажу | | 99 Прибыли и убытки | |
|-----------------------|--------|---------------------|--------|
| дебет | кредит | дебет | кредит |
| | | | |

Хозяйственные операции за июнь

| № | Содержание хозяйственной операции | сумма | Корреспонденция счетов | |
|---|--|------------------|------------------------|--------|
| | | | дебет | кредит |
| 1 | Выставлен счет покупателю за отгруженную (проданную) продукцию по продажным ценам на сумму 480000руб. (в т.ч. НДС 20%) за изделия А за изделия Б итого | 300000 180000 | | |
| 2 | Отражена задолженность бюджету по НДС (20%) по реализованной продукции за изделия А за изделия Б итого | | | |
| 3 | Поступила на расчетный счет оплата от покупателей за отгруженную продукцию | | | |
| 4 | В течении месяца списана реализованная готовая продукция по плановой стоимости изделие А изделие Б итого | 200000 100000 | | |
| 5 | В конце месяца определена и списана сумма разницы | | | |

| | | | | |
|----|--|--|--|--|
| | <p>между плановой и фактической себестоимостью, относящаяся к реализованной продукции</p> <p>Изделие А – 13000 (перерасход)</p> <p>Изделие Б – 7000 (экономия)</p> <p style="text-align: right;">ИТОГО</p> | | | |
| 6 | <p>Отражена задолженность транспортной организации за услуги 15000</p> <p>НДС(20%) сверху</p> <p style="text-align: right;">ИТОГО</p> | | | |
| 7 | <p>Перечислена с расчетного счета транспортной организации сумма задолженности</p> | | | |
| 8 | <p>Списаны внепроизводственные расходы (расходы на продажу), относящиеся к реализованной продукции – 15000 руб. Расходы распределены пропорционально плановой себестоимости реализованной продукции.</p> <p>Изделие А</p> <p>Изделие Б</p> <p style="text-align: right;">ИТОГО</p> | | | |
| 9 | <p>Определить полную фактическую себестоимость реализованной продукции</p> <p>Изделие А</p> <p>Изделие Б</p> <p style="text-align: right;">ИТОГО</p> | | | |
| 10 | <p>Определить и списать финансовый результат от реализации продукции</p> <p>Изделие А</p> <p>Изделие Б</p> <p style="text-align: right;">ИТОГО</p> | | | |

Список вопросов для подготовки к зачету с оценкой.

1. Концепция финансового учета.
2. Учетная политика организации для целей финансового учета.
3. Учет кассовых операций и денежных документов. Учет расчетов с подотчетными лицами.
4. Учет операций по расчетному, валютному и специальным счетам в банке.
5. Оценка и классификация основных средств.
6. Учет поступления основных средств и учет выбытия основных средств.
7. Учет амортизации и ремонта основных средств.
8. Понятие, классификация, оценка НМА. Учет поступления и выбытия НМА. Амортизация НМА.
9. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Учет инноваций.
10. Понятие, классификация, оценка МПЗ. Документальное оформление и синтетический учет МПЗ.
11. Учет выпуска и движения готовой продукции
12. Учет товаров и торговой наценки.
13. Учет финансовых вложений. Учет долгосрочных инвестиций.
14. Понятие дебиторской и кредиторской задолженностей. Сроки расчетов и исковой давности.
15. Учет кредитов и займов.
16. Учет расчетов с бюджетом по налогам. Исчисление и уплата страховых взносов и НДФЛ.
17. Учет зарплаты за отработанное и неотработанное время. Учет удержаний из зарплаты.
18. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
19. Учет финансовых результатов предприятия.
20. Учет расходов по элементам затрат и статьям калькуляции. Учет нормируемых расходов для целей налогообложения.
21. Учет собственного капитала и расчетов с учредителями. Концепция капитала.
22. Понятие и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.
23. Требование к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности. Порядок составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
24. Раскрытие информации об объектах финансового учета в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.
25. Раскрытие информации об объектах финансового учета в отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств.