**ТЕМА 9. УЧЕТ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

**9.1 Вопросы для изучения**

1. Счета учета затрат, их характеристика.

2. Методы учета затрат в производстве.

3. Порядок учета затрат в производстве.

4. Незавершенное производство. Способы стоимостной оценки незавершенного производства.

5. Себестоимость готовой продукции.

6. Брак: внутренний, внешний; исправимый и неисправимый. Учет брака.

7. Учет затрат от торговой деятельности.

**9.2 Тестовые задания**

1. Укажите счет, на котором ведется учет затрат по содержанию, эксплуатации и ремонту машин и оборудования, используемых в производстве:

1) 20;

2) 25;

3) 26;

4) 29.

2. Укажите счет, на котором учитываются затраты по управлению промышленным предприятием:

1) 20;

2) 29;

3) 23;

4) 26.

3. Укажите счет, который предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей готовой продукции:

1) 40;

2) 20;

3) 26;

4) 44.

4. Укажите счет, предназначенный для обобщения информации о затратах и расходах по осуществлению коммерческой деятельности (торговля):

1) 26;

2) 40;

3) 41;

4) 44.

5. Укажите способ учета затрат в производстве при котором на 20 счете формируется полная производственная себестоимость:

1) общехозяйственные расходы списываются на счет «Продажи»;

2) общехозяйственные расходы списываются на счет «Основное производство».

6. Укажите способ учета затрат в производстве при котором на 20 счете формируется неполная производственная себестоимость:

1) общехозяйственные расходы списываются на счет «Продажи»;

2) общехозяйственные расходы списываются на счет «Основное производство».

6. Укажите бухгалтерскую запись закрытия счета 25:

1) Д23 К25;

2) Д20 К25;

3) Д26 К25.

7. Укажите бухгалтерские записи закрытия счета 26:

1) Д20 К26;

2) Д44 К26;

3) Д25 К26;

4) Д90-2 К26;

5) Д91-2 К26.

8. Бухгалтерская запись Д28 К10,70,69 означает:

1) выявлен неисправимый брак продукции;

2) учет расходов по исправлению брака;

3) изготовление нового изделия взамен забракованного.

9. Укажите бухгалтерскую запись списания потерь от брака:

1) Д90-2 К28;

2) Д20 К28;

3) Д91-2 К28;

4) Д94 К28.

10. Укажите бухгалтерскую запись оприходования готовой продукции, выпущенной из производства и сданной на склад:

1) Д 20 К 43;

2) Д 43 К 20;

3) Д 43 К 10.

**9.3 Задания к практическим занятиям**

***Практическая ситуация № 1***

Сальдо начальное по счету 20 "Основное производство" 46 400 руб.

*Таблица 1*

Факты хозяйственной жизни за месяц

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 1. Списана стоимость материалов, использованных |  |
| в производстве | 1 415 190 |
| на общехозяйственные нужды | 3 300 |
| - спецодежды сроком службы более 12 месяцев | 104 |
| - спецодежды сроком службы менее 12 месяцев | 1 200 |
| 2. Подписан акт оказанных услуг с ООО "Красэнерго" за электроэнергию, используемую |  |
| - на производственные цели | 105 600 |
| - на освещение помещений | 19 800 |
| 3. Подписан акт оказанных услуг с ООО "Теплосеть" | 82 500 |
| 4. Начислена заработная плата |  |
| - рабочим | 393 600 |
| - работникам АУП | 219 578 |
| - ПВНТ за счет работодателя | 1 818 |
| - отпускные | 27 429 |
| 5. Начислены социальные платежи |  |
| - относимые на счет 20 | 118 434 |
| - относимые на счет 26 | 74 324 |
| 6. Начислена амортизация основных средств |  |
| - по зданиям | 10 083 |
| - по производственному оборудованию | 22 167 |
| - по транспортным средствам | 5 417 |
| - по вычислительной и оргтехнике | 5 500 |
| - по хозяйственному инвентарю | 6 125 |
| 7. Начислена амортизация нематериальных активов | 2 200 |
| 8. Подписан акт оказанных услуг об оказании консультационных услуг | 1 600 |
| 9. Подписан акт оказанных услуг за услуги пожарно-сторожевой охраны | 3 500 |
| 10. Подписан акт оказанных услуг за услуги за использование информационных сетей | 3 500 |
| 11. Списаны расходы подотчетных лиц на командировки | 36 126 |
| 12. Стоимость почтовых и телеграфных услуг | 3 850 |
| 13. Утверждена смета представительских расходов | 18 600 |
| 14. Начислена арендная плата по договору аренды | 25 000 |
| 15. Начислен транспортный налог | 16 300 |
| 16. Списаны общепроизводственные расходы | ? |
| 17. Списаны общехозяйственные расходы | ? |
| 18. Выпущена из производства готовая продукция | ? |

Согласно учетной политике организации общехозяйственные расходы списываются на счет 20 "Основное производство"

Требуется:

1. Провести учет затрат на производство, если известно, что себестоимость незавершенного производства на конец месяца составила 46 400 руб.

2. Составить калькуляцию изделия, если известно, что за месяц организация выпустила 500 единиц готовой продукции. Организация производит одно наименование готовой продукции.

3. Провести аналитический и синтетический учет фактов хозяйственной жизни.

***Практическая ситуация № 2***

Сальдо начальное по счету 20 "Основное производство" 46 400 руб.

*Таблица 2*

Факты хозяйственной жизни за месяц

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 1. Списана стоимость материалов, использованных |  |
| в производстве | 1 415 190 |
| на общехозяйственные нужды | 3 300 |
| - спецодежды сроком службы более 12 месяцев | 104 |
| - спецодежды сроком службы менее 12 месяцев | 1 200 |
| 2. Подписан акт оказанных услуг с ООО "Красэнерго" за электроэнергию, используемую |  |
| - на производственные цели | 105 600 |
| - на освещение помещений | 19 800 |
| 3. Подписан акт оказанных услуг с ООО "Теплосеть" | 82 500 |
| 4. Начислена заработная плата |  |
| - рабочим | 393 600 |
| - работникам АУП | 219 578 |
| - ПВНТ за счет работодателя | 1 818 |
| - отпускные | 27 429 |
| 5. Начислены социальные платежи |  |
| - относимые на счет 20 | 118 434 |
| - относимые на счет 26 | 74 324 |
| 6. Начислена амортизация основных средств |  |
| - по зданиям | 10 083 |
| - по производственному оборудованию | 22 167 |
| - по транспортным средствам | 5 417 |
| - по вычислительной и оргтехнике | 5 500 |
| - по хозяйственному инвентарю | 6 125 |
| 7. Начислена амортизация нематериальных активов | 2 200 |
| 8. Списаны на затраты расходы будущих периодов | 3 500 |
| 9. Подписан акт оказанных услуг за услуги охраны | 1 600 |
| 10. Подписан акт оказанных услуг за услуги за использование информационных сетей | 3 500 |
| 11. Списаны расходы подотчетных лиц на командировки | 36 126 |
| 12. Стоимость почтовых и телеграфных услуг | 3 850 |
| 13. Утверждена смета представительских расходов | 18 600 |
| 14. Начислена арендная плата по договору аренды | 25 000 |
| 15. Начислен транспортный налог | 16 300 |
| 16. Списаны общепроизводственные расходы | ? |
| 17. Выпущена из производства готовая продукция | ? |

*Таблица 3*

Фактический расход материалов на весь выпуск

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование материалов | Изделие А | Изделие В |
| ДСП, кв м. | 6 720 | 5 800 |
| Краска белая, кг | 525 | 580 |
| Фурнитура, шт. | 4 200 | 4 350 |

Согласно учетной политике организации общепроизводственные расходы списываются на счет 20 "Основное производство"

Требуется:

1. Провести учет затрат на производство, если известно, что себестоимость незавершенного производства на конец месяца составила 46 400 руб.

2. Составить калькуляцию изделий А и Б, если изделий А изготовлено 210 ед., а изделий Б – 290 ед.

3. Провести аналитический и синтетический учет фактов хозяйственной жизни.

***Практическая ситуация № 3***

В организации за месяц произведено два вида продукции. В конце месяца составлена калькуляция, в которой рассчитана себестоимость каждого вида продукции.

*Таблица 4*

Калькуляция изделий А и Б

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | изделие А | | изделие Б | |
| 210 шт. | | 290 шт. | |
| всего, руб. | себесто-имость единицы, руб. | всего, руб. | себестоимость единицы, руб. |
| материалы | 746 630 | 3 555,38 | 668 560 | 2 305,38 |
| заработная плата основных рабочих | 207 657 | 988,84 | 185 943 | 641,18 |
| социальные платежи | 62 484 | 297,54 | 55 950 | 192,93 |
| общепроизводственные расходы | 111 621 | 531,53 | 99 950 | 344,65 |
| общехозяйственные расходы | 255 377 | 1 216,08 | 228 673 | 788,53 |
| ИТОГО | 1 383 768 | 6 589,37 | 1 239 076 | 4 272,68 |
| Всего затрат | 2 622 845 | | | |

При сдаче на склад продукции выявлен брак одного изделия Б и одного изделия А (допущен по вине организации).

Брак изделия А неисправимый. Стоимость материалов по цене возможного использования 840 руб.

Брак изделия Б исправимый. Дополнительные расходы по исправлению брака:

- стоимость материалов 1 200 руб.,

- заработная плата работнику, исправлявшему брак, 900 руб.,

- социальные платежи (рассчитать самостоятельно).

Требуется провести учет потерь от брака.

***Практическая ситуация № 4***

Сальдо начальное по счетам:

41 "Товары" 176 000 руб.,

44 "Расходы на продажу" 20 800 руб.

*Таблица 5*

Факты хозяйственной жизни за месяц

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 1. Получены товары:  - стоимость  - НДС | 1 740 000  ? |
| 2. Отгружены товары покупателям (покупная стоимость) | 1 800 000 |
| 3. Начислена заработная плата:  - рабочим  - работникам управления | 34 720  51 840 |
| Начислены социальные платежи | ? |
| 5. Начислена амортизация основных средств | 1 370 |
| 6. Получен счет от транспортной организации:  - стоимость услуг  - НДС | 63 200  ? |
| 7. Получен счет от железной дороги:  - стоимость услуг  - НДС | 37 600  ? |
| 8. Начислена арендная плата склада  - стоимость  - НДС | 25 000  ? |
| 9. Стоимость услуг организации связи | 2 600 |
| 10. Расходы по содержанию складского помещения (отопление, освещение, услуги охраны) | 11 300 |

Требуется:

1. Провести учет расходов на продажу.