

В.М.Бородкин

ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ

по финансовому и управленческому учету

для студентов специальности 080109
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

СД 07

Часть 1

Бухгалтерский финансовый учет

Воронеж 2004

Утверждено научно-методическим советом экономического факультета от 22.04.03 протокол №4

Бородкин В.М.

Лабораторный практикум по финансовому и управленческому учету / В.М. Бородкин. – Воронеж: Воронежский государственный университет, 2003. – 219 с.

Рецензент –
доктор экономических наук, профессор Чиркова М.Б.

Практикум одобрен кафедрой бухгалтерского учета Воронежского государственного университета и кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Воронежского филиала Московского гуманитарно-экономического института

Рекомендуется для студентов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	6
ЧАСТЬ I. Бухгалтерский финансовый учет и бухгалтерская финансовая отчетность.....	7
ЗАДАЧА 1.1. Формирование первоначальной стоимости основных средств.....	8
ЗАДАЧА 1.2. Расчет суммы НДС по приобретенным объектам основных средств.....	10
ЗАДАЧА 1.3. Переоценка основных средств.....	11
ЗАДАЧА 1.4. Определение структуры основных средств.....	12
ЗАДАЧА 1.5. Исчисление суммы амортизации основных средств ...	14
ЗАДАЧА 1.6. Начисление сумм амортизации по методам, используемым при налогообложении.....	17
ЗАДАЧА 1.7. Наличие и движение основных средств.....	19
ЗАДАЧА 1.8. Определение результата от выбытия основных средств	20
ЗАДАЧА 1.9. Погашение стоимости нематериальных активов.....	21
ЗАДАЧА 1.10. Формирование фактической себестоимости материалов при обособленном учете транспортно- заготовительных расходов.....	22
ЗАДАЧА 1.11. Формирование фактической себестоимости материалов при прямом учете транспортно- заготовительных расходов.....	24
ЗАДАЧА 1.12. Распределение материалов по объектам калькуляции	25
ЗАДАЧА 1.13. Методы исчисления фактической себестоимости израсходованных материалов.....	27
ЗАДАЧА 1.14. Учет результатов инвентаризации материалов.....	28
ЗАДАЧА 1.15. Учет удержаний с виновных лиц за недостающие материалы.....	30
ЗАДАЧА 1.16. Анализ состояния производственных запасов.....	31
ЗАДАЧА 1.17. Начисление заработной платы.....	32
ЗАДАЧА 1.18. Составление расчетной ведомости по заработной плате.....	35
ЗАДАЧА 1.19. Расчеты по заработной плате с рабочими и служащими	35
ЗАДАЧА 1.20. Начисление налога на социальные нужды.....	39
ЗАДАЧА 1.21. Определение структуры фонда заработной платы (числитель – сумма в руб., знаменатель – процент)	40
ЗАДАЧА 1.22. Определение состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).....	43
ЗАДАЧА 1.23. Классификация затрат на производство.....	45

ЗАДАЧА 1.24. Группировка выбытия активов в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности коммерческой организации.....	46
ЗАДАЧА 1.25. Распределение материалов по направлениям их потребления	50
ЗАДАЧА 1.26. Распределение заработной платы по направлениям использования труда	53
ЗАДАЧА 1.27. Калькуляция себестоимости брака	55
ЗАДАЧА 1.28. Исчисление потерь от брака	56
ЗАДАЧА 1.29. Оценка незавершенного производства	57
ЗАДАЧА 1.30. Сравнительный анализ метода оценки НЗП по детали 10-15	59
ЗАДАЧА 1.31. Исчисление себестоимости продукции при ненормативном учете затрат, руб.	60
ЗАДАЧА 1.32 Исчисление себестоимости продукции при нормативном учете затрат.....	61
ЗАДАЧА 1.33 Исчисление себестоимости товарного выпуска по нормативным затратам.	62
ЗАДАЧА 1.34 Исчисление себестоимости товарного выпуска по сокращенной номенклатуре затрат.....	64
ЗАДАЧА 1.35 Расчет себестоимости при полуфабрикатном варианте	66
ЗАДАЧА 1.36 Расчет себестоимости при бесполуфабрикатном варианте.....	67
ЗАДАЧА 1.37 Расчет оптовой цены	68
ЗАДАЧА 1.38 Расчет розничной цены.....	69
ЗАДАЧА 1.39 Учет и распределение расходов на продажу.....	70
ЗАДАЧА 1.40 Составление ведомости отгрузки и оплаты продукции	71
ЗАДАЧА 1.41 Расчет прибыли и рентабельности реализованной продукции	72
ЗАДАЧА 1.42 Учет движения подотчетных сумм.....	73
ЗАДАЧА 1.43 Учет движения денежных средств в кассе, руб.....	75
ЗАДАЧА 1.44 Учет движения денежных средств на расчетных счетах	77
ЗАДАЧА 1.45. Определение структуры прочих расходов и доходов	79
ЗАДАЧА 1.46. Исчисление финансового результата хозяйственной деятельности предприятия.....	81
ЗАДАЧА 1.47. Расчет динамики показателей актива баланса предприятия.....	82
ЗАДАЧА 1.48. Расчет динамики показателей пассива баланса предприятия.....	83
ЗАДАЧА 1.49. Формирование и анализ состава и динамики финансовых результатов предприятия.	84

ЗАДАЧА 1.50.Расчет коэффициента общей финансовой независимости по группе предприятий	86
ЗАДАЧА 1.51.Расчет коэффициента общей обеспеченности собственных оборотных средств собственными источникам.....	87
ЗАДАЧА 1.52.Расчет показателей финансовой результативности предприятия.....	88

ПРЕДИСЛОВИЕ

Лабораторный практикум составлен в соответствии с программами учебных курсов «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность» и «Бухгалтерский управленческий учет» и предназначена для аудиторных и внеаудиторных занятий студентов вузов всех форм обучения, а также может быть использован практичными работниками в области бухгалтерского учета с целью повышения своей квалификации.

Он предполагает широкое использование в расчетах компьютерной техники и составлении при помощи ее различных диаграмм и схем.

Лабораторный практикум охватывает основной круг тем указанных курсов и ставит целью ознакомление учащихся с наиболее важными хозяйственными процессами и их учетным отражением, расчетами по ним, оценкой ситуации и принятием по планируемым и фактическим данным управленческих решений.

Решение задач требует от учащихся знания современных нормативных документов по бухгалтерскому учету и налогообложению и соответствующих методик расчетов. С этой целью в практикуме приведен список основной нормативной литературы, а в задачах даны краткие методические указания по их решению и методики расчетов.

Задания представлены в виде таблиц и схем, удобных для заполнения на компьютерах, а также вручную, и обеспечивающих ясность и компактность обрабатываемого материала, его органическую взаимосвязь.

Задачи имеют локальный характер, не привязаны к конкретной форме счетоводства и могут быть использованы в рамках «учебной бухгалтерии».

Приведенные цифровые данные носят условный характер, с целью сокращения расчетов в отчисления на социальные нужды включены отчисления в ЕСН и фонд обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

При отсутствии в той или иной задаче ситуационной определенности преподаватель может по своему усмотрению конкретизировать условия и обеспечить решение ее в соответствии с действующими положениями.

ЧАСТЬ I.
Бухгалтерский финансовый учет и бухгалтерская финансовая отчетность

Целевая установка курса

Ознакомиться с действующими методиками бухгалтерских расчетов и практикой ведения финансового учета в наиболее важных участках хозяйственной деятельности (внеоборотных активов, материально-производственных запасов, заработной платы, затрат, готовой продукции и др.), имеющими при этом место альтернативными вариантами и мотивами их выбора; логикой взаимосвязи хозяйственных операций и их отражения на счетах; графическим отражением полученных цифровых данных при помощи компьютеров; увязкой практических расчетов с теоретическим материалом и действующими нормативными документами; использованием отчетных данных в аналитических расчетах.

Получить необходимые по данному курсу практические навыки, умение работать с цифровым материалом.

Вопросы, выносимые на теоретическое обсуждение

1. Сущность финансового учета и его нормативное регулирование в России.
2. Основные цели и направления реформирования российского бухгалтерского учета.
3. Особенности хозяйствующих субъектов, влияющие на организацию бухгалтерского финансового учета.
4. Основные слагаемые постановки бухгалтерского финансового учета в организации.
5. Альтернативные варианты в учете и их отражение в учетной политике организации.
6. Особенности ведения учета в условиях использования современной организационно-вычислительной техники.
7. Методические аспекты организации учета на отдельных участках бухгалтерской работы – учета долгосрочных инвестиций, основных средств финансовых вложений, производственных запасов, издержек хозяйственной деятельности и др.
8. Отчетность в системе финансового учета.
9. Показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия.

Таблица 1.1

ЗАДАЧА 1.1. Формирование первоначальной стоимости основных средств, тыс. руб.

Объекты	Покупная стоимость, стоимость воз- ведения	Коммиссионные услуги	Доставка	Установка и сборка	Испытание шефмонтажа	Госрегистрация права собственности на построенный склад	НДС 20 % к стоимо- сти гр.2		Общезаявленные расходы	Первоначальная стоимость (ПС)
							включается в ПС	не включается в ПС		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Станок шлифовальный	160,0		7,5	4,0	1,5					
Здание склада готовой продукции *	102,0					2,5			+6,0	
Автомобиль легковой	95,0	3,0	2,0							
Машина упаковочная **	87,0	2,0	3,5	3,7	1,3					
Конвейерная линия	140,0		4,0	4,2	2,8					
Столовая на базе отдыха ***	148,0					3,0				
ИТОГО										

Примечание:

* - Здание склада готовой продукции построено хозяйственным способом. Сумма НДС по материалам, использованным в строительстве склада, – 10,6 тыс.руб.

** - Машина упаковочная используется при изготовлении изделий, реализуемых без НДС.

*** - Столовая построена подрядным способом.

Требуется:

1. Исчислить первоначальную стоимость объектов, с учетом действующих правил, включая в нее сумму НДС.
2. Построить круговую диаграмму структуру первоначальной стоимости станка шлифовального.
3. Исчислить итоговые суммы и отразить их на счетах.

Методические указания:

Первоначальная стоимость объектов основных средств вкладывается из стоимости их покупки (возведения) и расходов, связанных с приведением их в состояние, пригодное для эксплуатации. Налог на добавочную стоимость (НДС) включается в первоначальную стоимость или не включается в зависимости от конкретных условий, определяемых Налоговым кодексом (глава 21). С целью сокращения расчетов НДС исчислить к данным графы 2.

Общехозяйственные расходы включаются в стоимость объекта при непосредственном к нему отношении.

Таблица 1.2

ЗАДАЧА 1.2. Расчет суммы НДС по приобретенным объектам основных средств, тыс. руб.

Объекты	Покупная стоимость, стоимость возведения	Способ выполнения работ, суммы для исчисления НДС	Сумма НДС (20 %)	Распределение НДС по назначению (про-водки)
1	2	3	4	5
Станок шлифовальный	160,0	Доставка и установка станка выполнены поставщиком		
Здание склада готовой продукции	102,0	Строительство выполненохозспособом, в т.ч. – -материалы, -зарплата -отчисление в ЕСН -амортизация ОС -ОХР -госрегистрация		
Автомобиль легковой	95,0	Доставка осуществлена собственными силами		
Машина упаковочная	87,0	Доставка и установка выполнены сторонней организацией		
Конвейерная линия	140,0	Доставка и установка произведены силами вспомогательного цеха		
Столовая на базе отдыха	148,0	Строительство выполнено подрядным способом		

Примечание:

При решении задачи следует использовать данные задачи 1.1.

Методические указания:

При доставке легкового автомобиля и установке конвейерной линии использованы только трудовые затраты (заработная плата с начислениями).

Таблица 1.3

ЗАДАЧА 1.3. Переоценка основных средств, тыс. руб.

Объекты	Первоначальная стоимость до переоценки	Амортизация до переоценки		Коэффициент пересчета	Восстановительная стоимость	Сумма амортизации после переоценки	Разность в сумме амортизации	Разность в первоначальной стоимости
		%	сумма					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Станок шлифовальный	240,0	35		1,1				
Здание склада готовой продукции	170,0	60		1,05				
Автомобиль легковой	80,0	40		1,2				
Машина упаковочная	85,0	20		1,15				
ИТОГО								
Коэффициент износа	К ₁ =			К ₂ =				

- Требуется:**
- 1) Исчислить восстановительную стоимость объектов с учетом установленных коэффициентов перерасчета и сумму амортизации.
 - 2) Исчислить разность в сумме амортизации и первоначальной стоимости и коэффициент износа до и после переоценки основных средств.
 - 3) В соответствии с действующей методологией учета отразить операции переоценки на счетах.
 - 4) Объяснить порядок отражения на счетах уценки основных средств.

Методические указания:

Решение о переоценке основных средств предприятием принимается самостоятельно, и переоценка производится либо по коэффициентам, либо оценщиками по рыночной стоимости. Исчисленная при этом восстановительная стоимость принимается затем в качестве первоначальной стоимости соответствующих объектов. Корректируется также сумма амортизации, ранее начисленная по этим объектам.

Отражение операций переоценки основных средств на счетах осуществляется в соответствии с ПБУ 6/2001 и действующим Планом счетов.

Таблица 1.4

ЗАДАЧА 1.4. Определение структуры основных средств, тыс. руб.

Объекты	Первоначальная стоимость	Классификационная группа	Итоги по классификационной группе											
			сумма	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Здание склада	38,0													
Легковой автомобиль	65,2													
Здание цеха	62,0													
Внутри-шлифовальный станок	31,9													
Токарный станок	26,6													
Забор заводской	17,8													
Фрезерный станок	28,0													
Здание заводоуправления	43,6													
Грузовой автомобиль	78,3													
Компьютер	36,5													
Шкаф негорючий	1,4													
Артезианская скважина	3,1													
Станок-автомат	38,7													
Станок полуавтомат	30,2													
Итого по группе	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Всего по предприятию		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Примечание: Классификация объектов производится в соответствии с группировкой основных средств, установленной Госкомитетом по статистике РФ.

- Требуется:
- 1) Определить принадлежность объектов к соответствующей группе основных средств и записать их суммы в графах 4, 6, 8, 10, 12, 14.
 - 2) Исчислить долю (%) каждого объекта в общем итоге соответствующей группы и долю каждой группы в общем итоге основных средств.
 - 3) Построить вертикальную диаграмму структуры основных средств предприятия.

Методические указания:

Классификационные группы в графе 3 обозначить I, II и т.д.

Итоговые данные по группам и предприятию в целом проставить в свободных зонах итоговых строк.

Таблица 1.5

ЗАДАЧА 1.5. Исчисление суммы амортизации основных средств

а) линейным способом

Объекты	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Срок службы, год	Годовая норма амортизации, %	Сумма амортизации по годам, тыс. руб.			Остаточная стоимость, тыс. руб.
				1-й год, тыс. руб.	2-й год, тыс. руб.	3-й год, тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Кран башенный	88,0	10	10				
Машина землеройная	65,4	8	12,5				
Станок шлифовальный	38,2	12	8,3				
ИТОГО							

Таблица 1.6

б) способом уменьшаемого остатка

Объекты	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Срок службы, год	Годовая норма амортизации в % 2 (коэффициент ускорения)	Сумма амортизации по годам, тыс. руб.			Остаточная стоимость, тыс. руб.
				1-й год, тыс. руб.	2-й год, тыс. руб.	3-й год, тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Кран башенный	88,0	10	10				
Машина землеройная	65,4	8	12,5				
Станок шлифовальный	38,2	12	8,3				
ИТОГО							

Таблица 1.7

в) способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Объекты	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Срок службы, год	Первый год		Второй год		Третий год		Остаточная стоимость, тыс. руб.
			%	сумма	%	сумма	%	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Кран башенный	88,0	10							
Машина землеройная	65,4	8							
Станок шлифовальный	38,2	12							
ИТОГО									

Таблица 1.8

г) способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Объекты	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Нормированный объем работы	Нормативная величина на ед. работы, руб.	Сумма амортизации по годам, тыс. руб.						Остаточная стоимость, тыс. руб.
				1-й год		2-й год		3-й год		
				объем работы	сумма	объем работы	сумма	объем работы	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Кран башенный	88,0	12000т		1100		1300		950		
Машина землеройная	65,4	9600м ³		1000		800		1400		
Станок шлифовальный	38,2	5100ед		400		500		320		
ИТОГО										

- Требуется: 1) Рассчитать суммы амортизации по четырем способам и исчислить при каждом способе остаточную стоимость объектов.
- 2) Определить суммы амортизации основных средств за три года по каждому способу и отразить их в следующей таблице.

Объекты	Сумма амортизации за три года			
	линейный способ	способ уменьшаемого остатка	способ по сумме чисел лет	способ по объему работ
Кран башенный				
Машина землеройная				
Станок шлифовальный				
ИТОГО				

- 3) Составить вертикальную диаграмму величины амортизации при разных способах ее исчисления.

Методические указания:

Линейный способ начисления амортизации предусматривает равномерные суммы по годам в течение нормативного срока эксплуатации объекта. Расчет производится по установленному проценту от первоначальной стоимости объекта.

Способ уменьшаемого остатка основан на начислении амортизации по установленному проценту от остаточной стоимости объекта, что приводит к уменьшению исчисляемой суммы по мере срока эксплуатации объекта

Кумулятивный способ (или способ по сумме чисел лет полезного использования) предусматривает уменьшение суммы амортизации по мере увеличения срока эксплуатации объекта.

Расчет производится умножением первоначальной стоимости на соотношение числа лет, остающихся до конца срока эксплуатации объекта, к сумме чисел лет его полезного использования.

Способ начисления амортизации в зависимости от объема выполняемой работы ставит в прямую зависимость суммы амортизации от интенсивности использования объекта основных средств. Расчет производится по заранее исчисляемой сметной ставке и выполненному объему работы.

Таблица 1.9

ЗАДАЧА 1.6. Начисление сумм амортизации по методам, используемым при налогообложении

а) линейным методом

Объекты	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использования, мес.	Месячная норма амортизации, %	Сумма амортизации по месяцам, тыс. руб.			Остаточная стоимость, тыс. руб.
				1-й месяц	2-й месяц	3-й месяц	
1	2	3	4	5	6	7	8
Артезианская скважина	120,0	264					
Здание цеха	720,0	336					
Здание заводоуправления	630,0	480					
ИТОГО							

Таблица 1.10.

б) нелинейным методом

Объекты	Первоначальная, (остаточная) стоимость тыс. руб.	Срок полезного использования, мес.	Месячная норма амортизации, %	Сумма амортизации по месяцам, тыс. руб.			Остаточная стоимость, тыс. руб.
				1-й месяц	2-й месяц	3-й месяц	
1	2	3	4	5	6	7	8
Дизельное оборудование	210,0	24					
Пневмопровод	180,0	30					
Насос артезианский	105,0	48					
ИТОГО							

- Требуется: 1) Рассчитать суммы амортизации и объяснить условия применения линейного и нелинейного методов.
- 2) Составить бухгалтерские проверки по начисленным суммам амортизации.

Методические указания:

Линейный метод начисления амортизации применяется к зданиям, сооружениям и передаточным устройствам со сроком полезного использования свыше 20 лет. Сумма амортизации за месяц определяется как произведение первоначальной стоимости объекта и нормы его амортизации в %, исчисленной как отношение единицы к сроку полезного использования в месяцах.

Нелинейный метод начисления амортизации может быть применен ко всем объектам, кроме отнесенных к группам 8-10. При этом по объектам, приобретенным до 1 января 2002 года, включение их в состав соответствующих классификационных групп производится по остаточной стоимости. Сумма амортизации за месяц определяется как произведение остаточной стоимости объекта и нормы амортизации по нему, исчисленной как отношение цифры два к сроку полезного использования в месяцах.

Таблица 1.11

ЗАДАЧА 1.7. Наличие и движение основных средств

Группы объектов	Наличие на начало отчетного периода, тыс. руб.	Поступило за отчетный период, тыс. руб.	Выбыло за отчетный период, тыс. руб.	Остаток на конец отчетного периода, тыс. руб.	Коэффициент обновления	Коэффициент выбытия
1	2	3	4	5	6	7
Здания	132,4	41,2				
Сооружения	95,6	28,4				
Машины и оборудование	256,7	72,3	30,6			
Транспортные средства	148,3	69,5	27,4			
Вычислительные машины	78,9	35,6				
Инструмент	30,2	8,6	7,1			
Прочие	96,4	12,3	8,6			
ИТОГО						
в т.ч. активная часть средств						

- Требуется: 1) Исчислить наличие основных средств по группам и в целом на конец отчетного периода.
2) Исчислить коэффициенты, связанные с движением основных средств.

Методические указания:

Коэффициент обновления определяется как отношение стоимости поступивших объектов к стоимости основных средств на конец отчетного периода.

Коэффициент выбытия исчисляется как отношение выбывших за отчетный период основных фондов к стоимости их на начало периода.

Таблица 1.12

ЗАДАЧА 1.8. Определение результата от выбытия основных средств

Объекты	Первоначальная стоимость	Износ		Затраты, связанные с выбытием, тыс. руб.	НДС		Выручка (доход) от выбытия, тыс.руб.	Результат от выбытия, тыс. руб.
		%	сумма		%	сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Станок сверлильный (списан из-за ветхости)	28,8	100,0		2,6			Металлолом -3,8	
Автомобиль грузовой (продан)	80,3	25,0		2,5			Денежные средства с НДС 90	
Здание склада (сгорело)	22,4	40,0		4,2			Строй материалы - 2,1	
ИТОГО								

- Требуется:** 1) Пользуясь действующими методиками, определить финансовый результат от выбытия объектов основных средств.
2) Подсчитать общие итоги по приведенным операциям и отразить их на счетах бухгалтерского учета.

Методические указания:

Выбытие станка и автомобиля рассматривается как операционные доходы и расходы, а сгоревшего здания – как чрезвычайные доходы и расходы.

Д-т	счет 91	с/с «Станок»	К-т	Д-т	счет 91	с/с «Автомобиль»	К-т	Д-т	счет 91	с/с «Склад»	К-т

Таблица 1.13

ЗАДАЧА 1.9. Погашение стоимости нематериальных активов

Объекты	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использования, лет	Годовая сумма погашения, тыс. руб.	Погашено за первые три года, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Проводки
1	2	3	4	5	6	7
Расходы по созданию ОАО (организационные расходы)	24,0	10				
Патент на деятельность предприятия	40,0	5				
Торговая марка предприятия	25,0	-				
Право на пользование автомобилем (доля в уставном капитале)	36,0	6				
Цена фирмы	48,0	8				
Патент на производство продукта А	30,0	План выпуска 500ед.	Сметная ставка на ед.	Фактически выпущено 300 ед.		
ИТОГО		х	х			х

Примечание:

Начисление амортизации по цене фирмы (деловой репутации) производится способом уменьшаемого остатка. По патенту на производство продукции А- пропорционально объему продукции, по остальным объектам – линейным способом.

Требуется: 1) Исчислить сумму погашения объектов нематериальных активов за год, за три года и их остаточную стоимость после трех лет эксплуатации.

2) Отобразить исчисленные суммы на бухгалтерских счетах в соответствии с инструкцией по их применению и назначением объектов.

Методические указания:

В соответствии с действующими нормативными документами срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается организацией самостоятельно исходя из таких факторов, как срок действия организации, срок, на который приобретен объект, характер объекта и др. Установлен предельный срок погашения стоимости объектов, состав объектов, стоимость которых не погашается.

Исходя из этих условий операции погашения стоимости нематериальных активов отражаются на бухгалтерских счетах.

Таблица 1.14

ЗАДАЧА 1.10. Формирование фактической себестоимости материалов при обособленном учете транспортно-заготовительных расходов, руб.

Расхождение в оценке, руб.	9												
	8	7	6	5	4	3	2						
Фактическая себестоимость материалов, исчисленная	по второму варианту	по первому варианту											
	по весу	по стоимости материалов											
Транспортно-заготовительные расходы, распределенные по видам материалов													
Стоимость материалов по покупной цене													
Количество, т			15,0	8,5	10,5	5,5	4,0	3,5	6,0	6,5	5,0	4,5	x
Покупная цена			8540	13100	6500	7920	9790	5500	6300	7530	5350	15600	x
Наименование материалов													
1													
Лист х/к 0,5 мм													
Лист оцинкованный 0,55 мм													
Лист т/к 2 мм													
Лист т/к 09г2с 3 мм													
Лист т/к10 ХСНО 4мм													
Круг ст. Ø 12 мм													
Круг ст. 20; 35; 45 Ø 12 мм													
Круг ст. 20Х-40Х Ø 12 мм													
Уголок 25													
Профнастил С21; Н60; Н75													
ИТОГО													

Примечание:

Общая сумма транспортно-заготовительных расходов по приобретенным материалам составила 71 203-80 руб.

- Требуется: 1) Исчислить фактическую себестоимость материалов исходя из распределения транспортно-заготовительных расходов пропорционально стоимости материалов по покупной цене и по весу.
2) Определить влияние метода распределения ТЗР на фактическую себестоимость материалов.

Методические указания:

Текущий учет материалов по покупной цене применяется при большой номенклатуре материалов и предусматривает обособленный учет транспортно-заготовительных расходов, списываемых затем на себестоимость продукции (работ, услуг). Распределение ТЗР по видам материалов производится пропорционально их стоимости или весу. Выбор базы распределения зависит от номенклатуры материалов, наличия вычислительной техники и влияет на фактическую себестоимость конкретного материала, а следовательно, на себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг).

Таблица 1.15

ЗАДАЧА 1.11. Формирование фактической себестоимости материалов при прямом учете транспортно-заготовительных расходов

Наименование материала	Покупная цена, руб.	Количество, т.	Транспортировка, руб.	Информационные услуги, руб.	Коммерческий кредит, руб.	Таможенная пошлина, руб.	Всего, руб.	Фактическая себестоимость 1 т./руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Лист х/к 0,6 мм	7790	12		-	2800			
Уголок 20	5490	7	3800	-	-			
Швеллер № 6,5	6440	2	1100	2050	1600			
Катанка 6,5	5540	5		-	-			
Круг 10	5790	8	4300	-	-			
Полоса 20	6440	10		1500	5400			
Труба 15	8390	3	2000	-	-			
Проволока ВР	6340	4	1400	1800	-			
Сталь х/к в рулонах	8840	2,5		1200	-	3600		
Итого								

Требуется: 1) Исчислить фактические затраты, связанные с приобретением указанных материалов.

2) Определить фактическую стоимость 1 тонны каждого вида металлоизделий.

Методические указания:

Текущий учет материалов по фактической себестоимости ведется при небольшой их номенклатуре, наличии вычислительной техники и других условиях, обеспечивающих распределение производимых расходов по учетным позициям материалов. При этом часть расходов прямо относится на конкретные материалы, а другая часть (например, транспортные расходы) путем косвенного распределения пропорционально избранной базе.

В рассматриваемом примере оставшуюся сумму транспортных расходов распределить по учетным позициям материалов пропорционально их весу.

Таблица 1.16

ЗАДАЧА 1.12. Распределение материалов по объектам калькуляции

а) пропорционально нормативному
расходу на фактический выпуск продукции

Объекты калькуляции	Выпуск продукции, шт.	Норма расхода материала на едини- цу про- дукции, кг	Нормативный расход на весь выпуск, кг	Фактический расход, кг	Отклонение (+, -)
1	2	3	4	5	6
Объект №1	10	2,5			
Объект №2	50	4,0			
Объект №3	110	5,5			
Объект №4	250	10,8			
ИТОГО	x	x		3883	

Примечание:

Распределение материалов пропорционально нормативному расходу на фактический выпуск продукции широко применяется в производствах, изготавливающих из одного и того же исходного материала в одинаковых технологических условиях различные изделия (машиностроение, обувная промышленность и др.)

Метод распределения по коэффициенти-числам присущ производствам, изготавливающим продукцию из одного и того же последовательно обрабатываемого сырья (сталепрокатным и др.).

Таблица 1.17

б) по коэффициентно-числам

Объекты калькуляции	Выпуск продукции, т	Переводной коэффициент	Коэффициентно – число (условный вес)	Фактический расход материала на выпуск, кг	Фактический расход материала на единицу продукции, т
1	2	3	4	5	6
Объект № 1	8	0,95			
Объект № 2	12	1,05			
Объект № 3	25	1,0			
Объект № 4	40	1,15			
Объект № 5	60	1,1			
ИТОГО				31440	

- Требуется: 1) Определить фактический расход материала по видам продукции.
2) В задаче 1.12а определить отклонение от нормы расхода материала.

Методические указания:

Нормативный расход материала по объектам определяется исходя из выпуска продукции и норм расхода, а фактический – пропорционально нормативному.

Коэффициентно-числа исчисляются с учетом установленных коэффициентов и выпуска продукции и используются для дифференциации по объектам (изделиям) общего фактического расхода материала.

Таблица 1.18

ЗАДАЧА 1.13. Методы исчисления фактической себестоимости израсходованных материалов

Показатели	Количество, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток материала на начало месяца	500	10-10	
Поступило за месяц:			
партия № 1	250	10-56	
партия № 2	300	10-50	
партия № 3	600	10-80	
партия № 4	1200	11-00	
партия № 5	350	12-00	
ИТОГО			
Всего с остатком			
Израсходовано:			
- по средней себестоимости	2200		
- по методу ФИФО	2200		
- по методу ЛИФО	2200		
Остаток на конец месяца:			
- по средней себестоимости			
- по методу ФИФО			
- по методу ЛИФО			

Требуется: 1) Исчислить себестоимость материала, израсходованного на производство по средней цене и методами ФИФО и ЛИФО.

2) Объяснить условия применения каждого из этих методов.

Методические указания:

Метод ФИФО предусматривает списание стоимости первых по времени приобретения партий материала, метод ЛИФО – последних. Средняя себестоимость определяется путем деления стоимости материала на его количество, включая входящий остаток.

Таблица 1.19

ЗАДАЧА 1.14. Учет результатов инвентаризации материалов

Наименование материала	Учетная цена, руб.	Единица измерения	Количество		Разница		Недостачи отнесены			Излишки оприходованы на склад	ТЗР в % к учетной цене	НДС в % к фактической себестоимости	Всего к проводке
			по данным учета	по данным инвентаризации	недостачи	излишки	на издержки производства	на виновных лиц	на убытки				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Лист х/к 0,5 мм	8340	т	8,5	8,0				кол-во —			8	20	
								сум-ма —					
Швеллер 6,5	6140	т	5,3	5,6						кол-во —	8	20	
										сум-ма —			
Круг 10	5540	т	2,1	2,0				кол-во —			8	20	
								сум-ма —					
Проволока ВР	6340	т	0,8	1,0						кол-во —	8	20	
										сум-ма —			
Краска ПФ	30	кг	400	300			кол-во 50	кол-во 50			6	20	
							сум-ма —	сум-ма —					
Бензин А-76	7,5	л	1200	1050			кол-во 80	кол-во 30	кол-во 40		7	20	
							сум-ма —	сум-ма —	сум-ма —				
Пиломатериалы	650	м ³	80	78						кол-во —	12	20	
										сум-ма —			

Наименование матери-алов	Учетная цена, руб.	Единица измерения	Количество		Раз-ница		Недостачи отнесены			Излишки оприходованы на склад	ТЗР в % к учетной цене	НДС в % к фактической себестоимости	Всего к проводке
			по данным учета	по данным инвен-таризации	недоста-чи	излишки	на издержки произ-водства	на виновных лиц	на убытки				
Сахар-сырец	8500	т	25	23			кол-во 0,5	кол-во 1,0	кол-во 0,5		10	10	
							сум-ма —	сум-ма —	сум-ма —				
Итого:													

- Требуется: 1) Определить результаты инвентаризации материалов и списать их на источники погашения в соответствии с действующими нормативными документами.
- 2) Объяснить порядок списания транспортно-заготовительных расходов и НДС по недостающим и излишним материалам.
- 3) Отразить операции по учету результатов инвентаризации на счетах.

Методические указания:

В рассматриваемом примере текущий учет материалов ведется по твердой цене с обособленным отражением транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) по группам материалов.

Выявленные недостачи материалов отнесены на издержки производства в пределах норм естественной убыли по фактической себестоимости. Уплаченный по приобретенным материалам НДС принимается бюджетом к зачету, поскольку предприятие выпускает продукцию, реализуемую с НДС.

Недостачи, списанные на виновников, взыскиваются с них по фактической себестоимости соответствующих материалов плюс НДС.

Аналогично оцениваются материалы, списываемые на убытки.

Излишки материалов, оприходованные на склад, оцениваются по принятой в учете цене.

Операции по учету результатов инвентаризации материалов отразить на счетах в соответствии с действующим Планом счетов.

Таблица 1.20

ЗАДАЧА 1.15. Учет удержаний с виновных лиц за недостающие материалы

Наименование материалов	Единица измерения	Учетная цена, руб.	Недостача									Проводки	
			Количество	Стоимость			НДС		Подлежит взысканию				
				по учетной цене	по фактическим затратам (плюс 10% ГЭР)	по рыночной цене	%	сумма	одновременно путем внесения в кассу	с рассрочкой платежа	путем удержания из заработной платы		погашено за 1-й месяц
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Краска ПФ	кг	35	7				20						
Бензин А-76	л	9	50			550	20						
Пило-материалы	м ³	700	2,5			2300	20			3 мес.			
Сахар-сырец	т	8500	0,1			1300	10			4 мес.			
Катанка 6,5	т	5540	0,2				20			2 мес.			
ИТОГО													

- Требуется: 1) Исчислить суммы, подлежащие удержанию с виновных лиц, и суммы недостач, погашенные в первый месяц.
2) Отобразить операции, связанные с выявлением и взысканием недостач, на бухгалтерских счетах.

Методические указания:

Организация может взыскивать недостатки (по установленным фактам) с виновных лиц по фактической себестоимости или рыночной стоимости на дату выявления недостачи.

Недостачи могут возмещаться виновниками сразу или в течение установленного срока погашения. НДС с виновников взыскивается с рыночной цены.

С учетом этого производится отражение соответствующих операций на счетах.

Таблица 1.21

ЗАДАЧА 1.16. Анализ состояния производственных запасов

Наименование материалов	Остаток на начало месяца, т	Норма запаса, т	Отклонение, т	Процент отклонения
1.	2.	3.	4.	5.
Лист х/к 0,6 мм	5,0	6,2		
Лист г/к 2 мм	3,5	3,8		
Уголок 20	6,1	7,5		
Швеллер 6,5	4,0	3,5		
Катанка 0,5	2,2	2,3		
Арматура 6	7,5	7,5		
Круг 10	1,5	1,2		
Квадрат 10	4,8	4,5		
Полоса 20	5,5	5,5		
Труба 15	3,6	4,0		
Проволока ВР 1,5	0,9	1,2		
Лист 09Г 2С8	2,7	2,5		
Лист оцинк. 0,55	0,5	0,55		

- Требуется: 1) Выявить отклонение по учетным позициям материалов в абсолютной и относительной величине.
2) Дать оценку состояния производственных запасов на предприятии.

Методические указания:

Отклонение определяется как разница между нормой запаса и фактическим остатком материалов и отражается знаком «+» или «-». Процент отклонения исчисляется путем отнесения величины отклонения к норме запаса.

О неудовлетворительном состоянии производственных запасов свидетельствует значительное отрицательное отклонение от нормы запаса, которое не может быть восполнено в установленный срок.

Таблица 1.22

ЗАДАЧА 1.17. Начисление заработной платы

а) при индивидуальной сдельщине

Ф.И.О.	Разряд работы	Задано в работу, ед.	Изготовлено, в том числе		Расценка на единицу, руб.	Сумма заработка, руб.
			годных	брак		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Матвеев Н.И.	IV	50	50	-	18-40	
Свиридов П.С.	IV	35	30	5	18-60	
Волгин М.И.	V	40	38	2	20-70	
Вахтин С.С.	V	60	60	-	21-10	
Осипов В.М.	V	55	52	3	20-50	
Тихонов А.Н.	VI	40	40	-	23-20	
Никитина Е.В.	IV	30	26	4	18-10	
ИТОГО						

Примечание:

Брак у Свиридова П.С. и Волгина И.К. произошел из-за ошибок в конструкторско-технической документации.

Брак у Осипова В.М. – по его вине.

Брак у Никитиной Е.В. – частичный и оплачивался в размере 70 % сдельной расценки.

Требуется: 1) Определить сумму заработка каждого рабочего и бригады в целом.

2) Объяснить методику расчета сдельной расценки и ее отражение в нормативной и учетной документации.

Методические указания:

Задание и фактическое выполнение работы определяется по наряду на сдельную работу, расценка – по ведомости норм выработки и расценок.

В соответствии со статьей 156 Трудового Кодекса РФ, брак не по вине работника оплачивается наравне с годными изделиями. Полный брак по вине работника оплате не подлежит. Частичный брак по вине работника оплачивается по решению администрации в пониженном размере.

Таблица 1.23

б) при бригадной сдельщине

Ф.И.О.	Разряд рабочего	Часовая тарифная ставка, руб.	Отработано часов	Заработная плата по тарифу, руб.	Фактически начисленная заработная плата, руб.	Отклонение от тарифа, руб.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Сергеев М.С.	VI	20-40	168			
Семенов П.С.	V	17-10	136			
Зарубин В.П.	V	17-10	160			
Кукушкина Н.П.	IV	15-20	152			
Митяев Ю.В.	IV	15-20	88			
Федоров И.И.	IV	15-20	160			
ИТОГО					18211	

- Требуется: 1) Определить заработную плату каждого члена бригады исходя из общего ее заработка.
2) Объяснить условия применения этой системы оплаты труда.

Методические указания:

Начисленная заработная плата определяется по бригадному наряду и распределяется по исполнителям пропорционально зарплате по тарифу. Учет выработки бригады и табель отработанного времени ведется в бригадном наряде, выписанном, как правило, на бригадира.

Таблица 1.24

в) при бригадной сдельщине с использованием коэффициента трудового участия (КТУ)

Ф.И.О.	КТУ	Заработная плата по тарифу, руб.	Надтарифный заработок по КТУ, руб.	Фактически начисленная заработная плата, руб.	Разница в зарплате при двух методах начисления	Расчет
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Сергеев М.С.	1,2					
Семенов П.С.	1,0					
Зарубин В.П.	1,1					
Кукушкина Н.П.	0,9					
Митяев Ю.В.	0,85					
Федоров И.И.	0,95					
ИТОГО				18211		

Примечание:

Таблица заполняется по данным предыдущей задачи.

Требуется: Начислить заработную плату по КТУ и объяснить условия применения этого метода.

Методические указания:

Коэффициент трудового участия (КТУ) устанавливается бригадой в пределах величины, соответствующей количеству исполнителей. Надтарифный заработок распределяется между членами бригады пропорционально тарифной зарплате, скорректированной по КТУ, или сумме КТУ.

Гр. 7 использовать для записи промежуточных сумм.

Таблица 1.25

ЗАДАЧА 1.18. Составление расчетной ведомости по заработной плате, руб.

рб.ф.и.о.	Начислено					Удержано					Сумма к выдаче
	сдельно	премия 15 %	за работу в ночное время	за дни болезни	всего	Налог на доход 13 %		профессиональные взносы 1%	ссуда	всего	
						количество детей	сумма				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Сергеев М.С.			326-40			1			300		
Семенов П.С.			218-88	656-64		2					
Зарубин В.П.			273-60			-					
Кукушкина Н.П.			243-20			1					
Митяев Ю.В.			-	1459-20		3					
Федоров И.И.			243-20			2			200		
ИТОГО											

Примечание:

Сдельная заработная плата заполняется по данным предыдущей таблицы. Расчет налога производится в соответствии с действующим порядком налогообложения физических лиц.

- Требуется:** 1) Исчислить заработную плату каждого рабочего и сводные данные по ведомости.
2) Отразить операции начисления заработной платы и удержаний из заработной платы на счетах.

Методические указания:

При выполнении задания использовать вторую часть Налогового кодекса (глава 23) и новый План счетов.

Таблица 1.26

ЗАДАЧА 1.19. Расчеты по заработной плате с рабочими и служащими, руб.

Ф.И.О.	Таб. №	Продолжительность	Оклад, часовая тарифная ставка, расчетная руб.	Отработано дней (часов), изготовлено продукции.	Данные для налогообложения	Начислено					Всего		
						сдельно	повремени	премия 20%	сверхурочно	за работу в праздничные дни		за время отпуска	за дни болезни
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Николаев Б.С.	100	Директор	5500	23 дн.	Имеет 2-х и/или детей				10	1 день			
Анохин П.Т.	101	Зам. директора	4400	20 дн.	Платит алименты на 1 ребенка								
Марфин Ф.С.	102	Гл.бухгалтер	4400	18 дн.	Не имеет детей							•	
Луценко Н.Ф.	105	Товарь V разряда	25-10 40-50	100 ед. 40 ед.	Чернобылец				2 часа				
Красюков П.А.	106	Товарь V разряда	17-50 13-60 9-40	80 ед. 75 ед. 25 ед.	Инвалид 2 гр.								
Маркин А.А.	107	Товарь IV разряда	38-80	95 ед.	Имеет сына студента					1 день			
Глухов А.А.	108	Слесарь IV разр.	18-50	160 час.	Инвалид 3 гр. Имеет сына студента					1 день			
Степанова А.С.	109	Слесарь V разр.	20-10	160 час.	Не имеет детей				2 часа				
Авдеева Р.В.	110	Бухгалтер-кассир	2500	23 дн.	Имеет 3-х детей						1 день		
Христенко В.Н.	111	Фрезеровщик V разр.	40-20	105 ед.	Платит алименты на 2-х детей						4 часа в один день		
Беляева Э.С.	112	Фрезеровщик V разр.	22-30 35-10	80 ед. 30 ед.	Имеет дочь школьницу								
Пономарев Н.П.		Товаровед экспедитор	2300	15 дн.	Имеет 1 ребенка							•	
ИТОГО													

Ф.И.О.	Таб. №	Про-фессия	Оклад, часовая тарифная ставка, расценки, руб.	Отработано дней (часов), изготовлено продукции.	Данные для налогообложения	Удержано									
						налог на доход 13%	профсоюз 1%	Алименты	за товары в кредит	возврат подотчетной суммы	за недостающую ТМЦ	для переписки, сбор-ки	Всего	К выдаче на руки	
						15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
Николаев Б.С.	100	Директор	5500	23 дн.	Имеет 2-х и/или детей								•		
Анохин П.Т.	101	Зам.директора торг.	4400	20 дн.	Платит алименты на 1 ребенка		•			200			•		
Марфин Ф.С.	102	Гл.бухгалтер	4400	18 дн.	Не имеет детей								•		
Луценко Н.Ф.	105	Товарь V разряда	25-10 40-50	100 ед. 40 ед.	Чернобылец										
Красюков П.А.	106	Товарь V разряда	17-50 13-60 9-40	80 ед. 75 ед. 25 ед.	Инвалид 2 гр.				110		250				
Маркин А.А.	107	Товарь IV разряда	38-80	95 ед.	Имеет сына студента										
Глухов А.А.	108	Слесарь IV разр.	18-50	160 час.	Инвалид 3 гр Имеет сына студента										
Степанова А.С.	109	Слесарь V разр.	20-10	160 час.	Не имеет детей										
Авдеева Р.В.	110	Бухгал-кассир	2500	23 дн.	Имеет 3-х детей				130						
Христенко В.Н.	111	Фрезин-ковщик V разр.	40-20	105 ед.	Платит алименты на 2-х детей										
Беляева Э.С.	112	Фрезин-ковщик V разр.	22-30 35-10	80 ед. 30 ед.	Имеет дочь школьницу										
Пономарев Н.П.		Товаровед экспеди-тор	2300	15 дн.	Имеет 1 ребенка					75		65			
ИТОГО															

Примечание:

С целью сокращения расчетов в задаче допущены отдельные упрощения методического характера, введены дополнительные показатели.

На сберкнижку перечисляется 40 % суммы, подлежащей выплате, у Николаева Б.С. и Анохина П.Т. и 100% - у Марфина Ф.С.

В ведомости точкой отмечены фамилии работников, к которым относятся данные ситуации.

Требуется: 1) Исчислить заработную плату каждого работника и

сводные данные по ведомости.

2) Отобразить операции начисления заработной платы и удержаний из заработной платы на счета.

3) Указать первичные документы, на основании которых произведены записи в ведомости.

4) Классифицировать удержания по видам их расходности.

Методические указания:

Оплату сверхурочных работ произвести исходя из среднечасовой заработной платы за данный месяц в соответствии с положениями ст. 152 Трудового кодекса РФ, а работу в праздничный день – исходя из удвоенной среднедневной заработной платы при 23 рабочих днях в месяце.

Оплату за время отпуска произвести исходя из заработной платы за последние три календарных месяца в сумме 7200 руб; продолжительности отпуска в 28 календарных дней, в том числе 16 дней, приходящихся на данный месяц, и правил расчета, предусмотренных ст. 139 ТК РФ.

Пособие за дни болезни гл. бухгалтера Марфина Ф.С. рассчитать исходя из следующих данных: стаж непрерывной работы 6 лет, зарплата за 2 предшествующих месяца 9800 руб., количество отработанных дней (22+23), количество оплаченных дней болезни в текущем месяце – 5.

Таблица 1.27

ЗАДАЧА 1.20. Начисление налога на социальные нужды

Структурные подразделения	Виды начислений							Отчисление в единый социальный налог				Выдано из ФСС на предприятии	Перечислено в фонды
	Сдельно	Повременно	Премия	За дни болезни	Материальная помощь, Выходное пособие	По договору подряда	Всего сумма для налого- обложения	ПФ	ФСС	ФОМС	Всего 35,6%		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
Цех №1	120500	30150	26300	5900	1500	-							
Цех №2	95500	25750	20700	2100	-	-							
Цех №3	80200	22100	15800	-	3000	-							
Заводо- управле- ние		270800	40200	8800	4200	7600							
ИТОГО													

Примечание:

Материальная помощь в сумме 1500 руб. оказана предприятием в связи со смертью члена семьи работника, 3000 руб. в связи с пожаром.

Требуется: 1) Произвести отчисления в единый социальный налог.

2) Подсчитать итоги и отразить операции начисления налога на бухгалтерских счетах.

Методические указания:

Отчисление в единый социальный налог произвести в соответствии с требованиями главы 24 Налогового кодекса. Операции на счетах отразить с учетом действующего Плана счетов.

Таблица 1.28

ЗАДАЧА 1.21. Определение структуры фонда заработной платы
(числитель – сумма в руб., знаменатель – процент)

Структурные подразделения и категории работающих	Виды начислений										Итого
	сдельно	повременно	премия	доплаты за технические отступления	за исправления брака	за работу в ночное время	за сверхурочные часы	за простой	за отпуск	за др. не проработанное время	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Цех № 1											
Руководители		26300	4100			2050			5150	1800	
Специалисты		18600	2600			1440			2860		
Рабочие	117400		17900	1860	2720	8800	1320	870	5830	2740	
Прочие		3830	70							150	
Итого											
Цех № 2											
Руководители		28900	4220						2220	1650	
Специалисты		21100	3190						1910	1010	
Рабочие	126030		18730	2970	1730		4510	990	4740	770	
Прочие		4080	610						920		
Итого											
Цех № 3											
Руководители		21040	3060			840			1990		
Специалисты		19610	2440						1170	610	

Структурные подразделения и категории работающих	Виды начислений										Итого
	сдельно	повременно	премия	доплаты за технологические отступления	за исправления брака	за работу в ночное время	за сверхурочные часы	за простой	за отпуск	за др. не проработанное время	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Рабочие	93600	3950	13070	2230	1010	2100	1080	520	4740		
Прочие		3030	460							370	
Итого											
Заводоуправленческие											
Руководители		85600	12900			3780					
Специалисты		79800	11200			3430	1540		70800	2930	
Рабочие		8900	1230						5450	2270	
Прочие		7760	1900								
Итого											
Всего											
Рабочие											
Руководители											
Специалисты											
Прочие											

Примечание:

Ведомость составлена на основании свода заработной платы отдельных структурных подразделений предприятия.

- Требуется:
- 1) Подсчитать итоги по видам начислений заработной платы, категориям, структурным подразделениям и предприятию в целом.
 - 2) Определить структуру фонда заработной платы по категориям работающих, цехам и предприятию в целом. По графе «ИТОГО» проценты определить по отношению к итоговой сумме по структурным подразделениям и предприятию в целом.
 - 3) Исчислить сумму и удельный вес начислений за непроработанное время к общей сумме начислений.
 - 4) Построить диаграмму структуры фонда заработной платы по предприятию.

Методические указания:

Удельный вес (процент) отдельных видов начислений по категориям работающих внутри цехов определяется путем деления частных сумм на построчный итог, а по цеху в целом – на общий итог цеха. Делением построчных итогов на общецеховой итог исчисляется структура заработной платы по категориям работающих.

Деление заработной платы по видам начислений по строке «ВСЕГО» на сумму заработной платы по предприятию в целом по графе «ИТОГО» показывает структуры заработной платы по предприятию, а цеховой заработной платы – структуру по административно-производственным единицам.

Аналогично исчисляется структура заработной платы по категориям работающих в целом и их доля в общем фонде заработной платы.

Таблица 1.29

ЗАДАЧА 1.22. Определение состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)

№ п/п	Виды расходов	Включаются в себестоимость продукции	Относятся на другие источники
1.	2.	3.	4.
1.	Материалы, используемые в технологическом процессе		
2.	Материалы, используемые на хозяйственные нужды основного производства		
3.	Материалы, израсходованные на капитальный ремонт основных средств		
4.	Материалы, израсходованные на капитальное строительство		
5.	Материалы, израсходованные на непромышленные производства		
6.	Зарботная плата работников заводоуправления		
7.	Зарботная плата работников жилищно-коммунального хозяйства		
8.	Зарботная плата работников обслуживающих производств и хозяйств		
9.	Зарботная плата работников, занятых охраной труда и техникой безопасности		
10.	Зарботная плата работников, обслуживающих машины и оборудование вспомогательных цехов		
11.	Оплата за время простоя		
12.	Оплата за исправление брака		
13.	Оплата за дни болезни		
14.	Премия за счет прибыли предприятия		
15.	Зарботная плата основных производственных рабочих		
16.	Зарботная плата за дни командировок		
17.	Оплата работникам вневедомственной охраны		
18.	Оплата за работу в сверхурочное и ночное время		
19.	Выходное пособие		
20.	Компенсация за неиспользованный отпуск		
21.	Оплата за работу в выходные и праздничные дни		
22.	Амортизация основных средств, используемых во вспомогательных производствах		
23.	Амортизация основных средств, используемых в строительстве		
24.	Амортизация основных средств, используемых в непромышленных хозяйствах		
25.	Амортизация объектов ЖКХ		
26.	Амортизация нематериальных активов		
27.	Потери от брака и простоя по внутренним причинам		

№ п/п	Виды расходов	Включаются в себестоимость продукции	Относятся на другие источники
28.	Расходы на рекламу		
29.	Процент, уплаченный по банковскому кредиту		
30.	Процент, уплаченный по коммерческому займу		
31.	Налог на землю		
32.	Налог на имущество		
33.	Налог на владельцев автотранспорта		
34.	Недостача материалов в пределах норм естественной убыли		
35.	НДС на приобретенные материалы для производства продукции, реализуемой без НДС		
36.	НДС на приобретенные материалы для производства продукции, реализуемой с НДС		
37.	Расходы, связанные с ликвидацией стихийных бедствий		
38.	Материалы, расходуемые в освоение новой продукции в индивидуальных производствах		
39.	Таможенная пошлина, уплачиваемая на импортруемые материалы		
40.	Транспортно-заготовительные расходы		
41.	Расходы на продажу		
42.	Пособие по беременности и родам		
43.	Отчисление на социальные нужды (в единый социальные налог)		
44.	Расходы на содержание пожарной охраны		
45.	Сверхнормативная сумма по суточным расходам		

- Требуется:** 1) Исходя из действующей трактовки данного вопроса определить расходы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) и относимые на другие источники их покрытия.
- 2) Указать по расходам, не включаемым в себестоимость, конкретные источники их погашения.
- 3) Объяснить разницу между затратами, включаемыми в себестоимость, и расходами, учитываемыми при исчислении налога на прибыль организаций.

Методические указания:

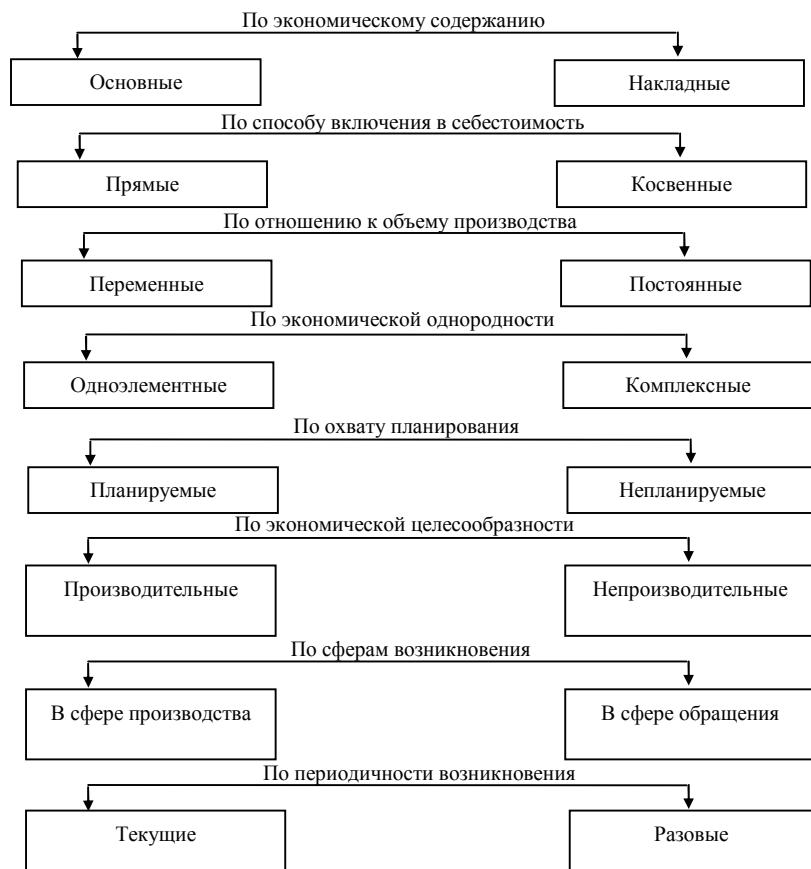
При выполнении данного задания использовать Положение о составе затрат № 552 с последующими его дополнениями, новый План счетов и Инструкцию по его применению, ПБУ № 10/99, Главу 25 Налогового кодекса.

Другие источники покрытия соответствующих расходов указать в гр. 4 словами.

Таблица 1.30

ЗАДАЧА 1.23. Классификация затрат на производство

Требуется: 1) Произвести классификацию затрат по следующей схеме.



2) Объяснить роль каждого классификационного подразделения в планировании, учете и анализе затрат.

Методические указания:

Группировку затрат произвести путем вписания соответствующего вида расходов в определенную группу затрат.

Таблица 1.31

ЗАДАЧА 1.24. Группировка выбытия активов в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности коммерческой организации

Расходы по обычным видам деятельности	Выбытие активов, признаваемое расходами			Выбытие активов, не относящихся к расходам
	Операционные расходы	Внереализационные расходы	Чрезвычайные расходы	
1.	2.	3.	4.	5.

Выбытие активов, признаваемое расходами				Выбытие активов, не относящихся к расходам
Расходы по обычным видам деятельности	Операционные расходы	Внерезультационные расходы	Чрезвычайные расходы	
1	2	3	4	5

Виды расходов

1. Оплата счетов поставщиков на полученные основные средства.
2. Расход материалов на ликвидацию пожара.
3. Списанных дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.
4. Расходы по сданным в аренду объектам, являющиеся для организации основным видом деятельности.
5. Проценты по коммерческому кредиту поставщика.
6. Расходы на рекламу организации.
7. Оплата факторинговых услуг банка.
8. Зарплата с отчислением в ЕСН рабочих основного производства.
9. Расходы по сданному в аренду объекту основных средств.
10. Зарплата с отчислением в ЕСН работников вспомогательных хозяйств.
11. Погашение штрафа за нарушение условий договора.
12. Амортизация активов, используемых в основной деятельности организации.
13. Посреднические услуги по реализации продукции.
14. Оплата счетов за полученные нематериальные активы.
15. Списание материально-производственных запасов, погибших в результате наводнения.
16. Расходы на затаривание продукции после выпуска ее из производства.
17. Проценты, уплачиваемые организацией за предоставленный ей партнерский заем.
18. Расходы на капитальный ремонт машин и оборудования.
19. Покупка акций АО с целью получения дивидендов.
20. Уценка материалов.
21. Списание убытка прошлых лет, признанного в отчетном году.
22. Управленческие расходы периода.
23. Расходы, связанные с продажей основных средств.
24. Коммерческие расходы периода.
25. Расходы на спортивные мероприятия трудового коллектива.
26. Отрицательная курсовая разница.
27. Расходы по предоставленным за плату прав, возникающим по объектам интеллектуальной собственности.
28. Транспортные расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов.
29. Предоплата за поставляемые материалы.
30. Комиссионные услуги, связанные с продажей объектом нематериального актива.
31. Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, относящихся к обычным видам деятельности.

32. Расходы по уходу за объектами цехового назначения.
33. Погашение кредита банка.
34. Заработная плата рабочих с отчислением в ЕСН, занятых ликвидацией последствий стихийного бедствия.
35. Уплачиваемые организацией проценты за предоставленный банком кредит.

Требуется: 1) Сгруппировать указанные объекты учета по принципу – относящиеся к расходам и не являющиеся расходами, а расходы – по обычным видам деятельности и прочим (операционным, внереализационным и чрезвычайным).

2) Объяснить связь между расходами и себестоимостью и указать группировки, используемые при формировании себестоимости.

Методические указания:

При выполнении задачи использовать ПБУ 10/99, отраслевое положение о составе затрат и главу 25 Налогового кодекса.

Таблица 1.32

ЗАДАЧА 1.25. Распределение материалов по направлениям их потребления, руб.

Направления и объемы затрат	Виды материалов										Итого
	Основные материалы	Вспомогательные материалы	Полуфабрикаты	Комплекующие изделия	Топливо	Энергия	Запасные части	Хозинвентарь	Отходы	Прочие	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Цех № 1											
Изделие А	25700	-	6890	-	2770	3130	-	-	-	-	
Изделие Б	30800	-	7710	-	3030	3870	-	-	-	-	
Расходы на содержание машин и оборудования	-	4900	-	-	-	5410	6030	1800	-	-	
Общехозяйственные расходы	-	3100	-	-	7400	1390	2870	2230	-	980	
Затраты на брак	1240	-	-	-	-	360	-	240	740	120	
Итого											
Цех № 2											
Изделие А	-	2850	5830	17040	-	4980	-	-	-	-	
Изделие Б	-	1950	6050	19160	-	5710	-	-	-	-	
Изделие В	5600	870	3670	4020	-	2610	-	740	280	320	
РСЭО	-	4330	-	-	-	6110	3660	2020	-	-	
ОЦР	-	2870	-	-	-	2090	2740	2940	-	-	
Затраты на брак	660	-	-	-	-	480	-	160	-	80	
Итого											
Цех № 3											
Легковой транспорт	-	5780	-	3920	8890	-	2930	1860	-	380	
Грузовой транспорт	-	5120	-	4080	10910	-	4070	2140	-	420	
Итого											

Направления и объ- екты затрат	Виды материалов										Итого
	Основные мате- риалы	Вспомогатель- ные материалы	Полуфабрикаты	Комплекующие изделия	Топливо	Энергия	Запасные части	Хозинвентарь	Отходы	Прочие	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Заводо управле- ние											
Содержа- ние АУП	-	1390	-	-	4400	3910	-	2780	-	210	
Обще- хозяйст- венные расходы	-	2210	-	-	7730	5260	1260	4320	-	490	
Прочие	-	630	-	-	1370	1020	-	700	-	100	
Итого											
Всего											

Примечание: 1) Цех №1 – заготовительный, цех № 2 - механо-
сборочный, цех № 3 – транспортный.

Изделия А и Б м/серийного производства, В – вновь осваиваемое.

2) Материалы на затраты списываются по учетной
цене, а в себестоимость изделий включаются по
фактическому уровню расходов на их приобрете-
ние. Процент отклонений составляет +12.

Требуется: 1) Подсчитать итоги по видам материалов, структур-
ным подразделениям и предприятию в целом.

2) Определить структуру материальных затрат по из-
делиям А и Б, по структурным подразделениям и
по предприятию в целом. Построить по получен-
ным данным вертикальную диаграмму.

3) Отразить операции расхода материалов на бухгал-
терских счетах.

Методические указания:

Расчет структуры произвести по итоговым данным соответствующих объектов. При ручной обработке данных построить диаграмму.

Таблица 1.33

Структура материальных затрат по изделиям

Виды материалов	Изделие А		Изделие Б		Изделие В		Итого, руб.
	Сумма, руб.	Процент	Сумма, руб.	Процент	Сумма, руб.	Процент	
ИТОГО		К итогу		К итогу		К итогу	

Структура материальных затрат по производственным подразделениям

Виды материалов	Цех № 1		Цех № 2		Цех № 3		Заводоуправление		Итого, руб.
	Сумма, руб.	%	Сумма, руб.	%	Сумма, руб.	%	Сумма, руб.	%	
ИТОГО		К итогу		К итогу		К итогу		К итогу	

Таблица 1.34

ЗАДАЧА 1.26. Распределение заработной платы по направлениям использования труда

Направления и объекты затрат	Виды начислений						Отчисление в единый социальный налог 35,6 %
	Сдельно	Повременно	Премия	Доплаты	За дни отпуска	Всего	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Цех № 1							
Изделие А	38500		3850	2950			
Изделие Б	47600		4760	1840			
РСЭО	-	8330	830	540			
ОЦР		7890	790		1940		
Затраты на брак	2690		270				
Итого							
Цех № 2							
Изделие А	51000		5100	4440			
Изделие Б	53730		5370	2700			
Изделие В	29800		2980	1720			
РСЭО		12600	1260				
ОЦР		8990	900		4610		
Затраты на брак	3010		300				
Итого							
Цех № 3							
Легковой транспорт		7200	720	380			
Грузовой транспорт		9300	930	470			
Итого							
Заводоуправление							
Содержание АУП		37400	3740		5970		
Общественные расходы		41600	4160		6230		
Прочие		2000	200				
Итого							
Всего							

Примечание:

При выполнении расчетов использовать п. 1 примечания к заданию 19.

- Требуется:
- 1) Подсчитать итоги по цехам, заводоуправлению и предприятию в целом по видам начисления заработной платы.
 - 2) Исчислить суммы, направляемые в единый социальный налог.
 - 3) Определить структуру трудовых затрат по видам начислений и отразить ее в виде диаграммы.
 - 4) Составить бухгалтерские проводки по операциям начисления заработной платы и отчислений в единый социальный налог.

Методические указания:

Расчет структуры трудовых затрат произвести по итоговым данным.

Бухгалтерские проводки составить с обобщением сумм по счетам.

Отчисления в единый социальный налог произвести в соответствии с действующим законодательством (часть вторая Налогового кодекса).

Таблица 1.35

ЗАДАЧА 1.27. Калькуляция себестоимости брака

Изделия	Количество, шт.	Операция обнаружения брака	Материал				Зарплата по предыдущим операциям, на ед. руб.	Дополнительная заработная плата, 14 %, руб.	Отчисление в ЕСН 35,6 %	РСЭО к заработной плате 180 %, руб.	ОЦР к заработной плате 120 %, руб.	Итого, руб.
			Наименование	Норма расхода за ед., кг	Цена за 1 кг	Сумма, руб.						
1.	2.	3.	4.	5.	6.		9.	10.	11.	12.	13.	14.
А	10	3	Лист х/к	3,5	8-54		7-80					
Б	30	5	Лист оцинков.	2,7	13-10		11-56					
В	5	2	Лист г/к	3,1	6-50		4-55					
Г	50	4	Круг ст 3	6,8	5-50		6-90					
Д	15	8	Уголок	1,6	5-35		18-10					
Итого	х	х	х	х	х							

Примечание:

Предприятие выпускает продукцию, реализуемую без НДС.

Требуется: 1) Исчислить себестоимость окончательного брака с учетом действующей методики его калькулирования и сделать необходимые бухгалтерские проводки.

Методические указания:

В рассматриваемом примере калькулируется себестоимость внутреннего окончательного брака, расчет производится по нормативным затратам, определяемым по материалам и заработной плате на основании нормативно-технологической документации, а по РСЭО и общецеховым расходам - смет затрат.

Исходные данные берутся из актов на брак.

Таблица 1.36

ЗАДАЧА 1.28. Исчисление потерь от брака

Изделия	Себестоимость брака, руб.		Возмещение затрат на брак						Потери от брака, руб.
	По внутренним причинам	По внешним причинам	Стоимость возвратных отходов			Удержано с виновников, руб.	Отнесено на поставщиков материалов, руб.	Итого, руб.	
			Количество, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.				
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10
А				2-35					
Б				3-15					
В				1-80					
Г				1-25					
Д				1-20					
Итого									

Примечание:

Для расчета потерь от брака использовать данные задачи 27. Возмещение затрат на брак по изделиям А, Б, В произвести за счет работников в размере 75 % прямых расходов; по изделиям Г и Д за счет поставщиков недоброкачественных материалов в исчисленной в таблице 27 сумме плюс 10 % ТЗР и 60 % общехозяйственных расходов.

Требуется: 1) Произвести необходимые расчеты и отразить хозяйственные операции на счетах.

Методические указания:

Для определения потерь от брака следует рассчитать суммы возмещения расходов на забракованную продукцию (гр. 9). При этом количество металлоотходов берется по уровню нормативной величины расхода соответствующих материалов, приведенной в задании 27; удержание с работников – виновников брака производится исходя из стоимости материалов и сумм основной и дополнительной заработной платы, а возмещение предприятиями-поставщиками осуществляется в сумме всех затрат, понесенных покупателем недоброкачественных материалов.

Схема записей на счетах:



Таблица 1.37

ЗАДАЧА 1.29. Оценка незавершенного производства

1.	2.	3.	Материалы			7.	Зарплата		10.	11.	12.	13.	14.
			4.	5.	6.		8.	9.					
Детали	Технологическая операция обработки	Количество, шт.	Норма расхода на ед. кг	Учетная цена, руб.	Сумма, руб.	Плановые 10 % ТЗР, сумма, руб.	Расценка по выполненным операциям, руб.	Сумма, руб.	Дополнительная заработная плата 12 %, руб.	Отчисления в единый социальный налог 35,6 %, руб.	ОПР 180 % к осн. з/пл, руб.	ОХР 90% к осн. з/пл, руб.	Итого, руб.
10-10	3	40	0,5	8-35			8-50						
10-11	4	10	1,2	6-50			10-70						
10-12	6	50	2,4	9-10			12-40						
10-13	5	25	3,5	13-25			12-10						
10-14	8	30	6,0	6-30			15-20						
ИТОГО													

Примечание:

Оценка незавершенного производства производится применительно к машиностроительному предприятию.

Требуется: 1) Выполнить необходимые расчеты для исчисления себестоимости незавершенного производства. Исчислить общую сумму НЗП.

2) Объяснить особенности предлагаемой методики оценки НЗП и условия ее применения.

3) Построить диаграмму структуры НЗП в постатейном разрезе.

Методические указания:

Оценка незавершенного производства (НЗП) производится с учетом отраслевых особенностей данного предприятия. В рассматриваемом примере речь идет о машиностроительном предприятии, особенностью которого является калькулирование НЗП по совокупности затрат указанных статей по нормативной их величине. Заработная плата определяется исходя из расценок по ранее выполненным технологическим операциям, отраженным в пооперационных ведомостях норм и расценок.

По другим статьям расходы исчисляются в соответствии с нормативной их величиной, установленной в смете затрат. Отчисление в единый социальный налог производится в соответствии с частью второй Налогового кодекса.

Таблица 1.38

ЗАДАЧА 1.30. Сравнительный анализ метода оценки НЗП по детали 10-15

Технологическая операция обработки	Количество, шт.	Материалы				Зарплата		Дополнительная заработная плата 12 %, руб.	Отчисления в единый социальный налог 35,6 %, руб.	ОПР 180 % к осн. з/пл., руб.	ОХР 90% к осн. з/пл., руб.	Итого, руб.
		Норма расхода на ед. шт	Учетная цена, руб.	Сумма, руб.	10 % ТЭР, к стоимости материала по учетной цене, руб.	Пооперационная расценка, руб.	Сумма, руб.					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
1	25	4,2	8-50			2-70						
2	20					2-20						
3	18					3-60						
4	40					5-10						
5	30	0,5	10-10			1-80						
6	18					4-40						
7	45					6-50						
8	50	0,3	12-20			1-30						
Итого												
1 вариант												
2 вариант												
Разница												

Требуется: 1) Определить себестоимость незавершенного производства исходя из пооперационных расценок по ранее выполненным операциям и 50 % совокупной расценки обработки деталей.

2) Объяснить фактор, повлиявший на разницу в сумме.

Методические указания:

В машиностроении заработная плата в незавершенном производстве может в зависимости от условий технологического процесса рассчитываться в пооперационном или суммированном разрезе. В последнем случае, характеризующимся равномерностью нахождения деталей на всех стадиях их обработки, в расчет принимаются 50 %, то есть средняя их готовность от суммарной поддетальной расценки.

При расчете суммы заработной платы по первому варианту следует использовать пооперационные расценки по ранее выполненным операциям, то есть нарастающим итогом по предыдущим (до операции нахождения детали в НЗП) технологическим операциям.

По другим статьям калькуляции расчет производится так же, как и в предыдущей задаче.

Таблица 1.39

ЗАДАЧА 1.31. Исчисление себестоимости продукции при ненормативном учете затрат, руб.

Статьи затрат	Остаток НЗП на начало месяца	Списано на затраты за месяц	Итого с остатком	Списаны с производства				Остаток НЗП на конец месяца	Себестоимость товарного выпуска	Себестоимость 1 ед.
				брак	возвратные материалы	недостачи	итого			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
Сырье и материалы	50400	120920		3790	1310			51020		
Покупные полуфабрикаты	12300	30080						13400		
Комплекующие изделия	67700	137100				3800		69300		
Возвратные отходы (-)	3900	7600		240				4600		
Итого за вычетом отходов										
Топливо и энергия на технологические цели	13800	25930						14200		
Заработная плата основная	45500	103770		5210				49100		
Заработная плата дополнительная	4550	10400		520				4910		
Отчисление в единый социальный налог 35,6 %										
Потери от брака	-	10970						-		
РСЭО	54600	127600		6230				58920		
ОЦР	36400	83900		4170				39280		
ОХР	27300	63100		-				29460		
Итого										

- Требуется: 1) Исчислить себестоимость товарного выпуска изделия А и себестоимость одной единицы этого изделия при общем выпуске 120 единиц.
 2) Объяснить условия применения этого метода и его особенности.
 3) Исчислить структуру себестоимости изделия А и построить ее круговую диаграмму.

Методические указания:

Себестоимость товарной продукции при ненормативном методе учета затрат исчисляется путем вычитания из прошлых и текущих за-

трат различных списаний (гр. 8) и НЗП на конец месяца, определенного по книжным или фактическим количественным показателям.

Себестоимость единицы продукции исчисляется путем поштатейного деления затрат на количество единиц выпуска.

Таблица 1.40

ЗАДАЧА 1.32. Исчисление себестоимости продукции при нормативном учете затрат, руб.

Статьи затрат	НЗП на начало месяца по норме	Затраты за месяц		Списано на брак по норме	Списано на товарный выпуск		НЗП на конец месяца по норме	Фактическая себестоимость ТВ в целом и единицы
		по норме	отклонение		по норме	отклонение		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
Сырье и материалы	10100	38200	-1800	900	36600	-1800		
Покупные полуфабрикаты	8300	25700	+400	430	22800	+400		
Комплекующие изделия	7500	22500	-	-	21200	-		
Возвратные отходы (-)	1730	4860	+40	-	3990	+40		
Топливо и энергия на технологические цели	4620	13930	-830	310	12700	-830		
Заработная плата основная	15800	46400	+780	1920	44810	+780		
Заработная плата дополнительная	1890	5570	+90	230	5020	+90		
Отчисление в единый социальный налог 35,6%		-						
Потери от брака	-		3830	-	-	+3830		
Расходы на содержание и эксплуатацию машин	18960	55680	-880	2300	53770	-880		
Общехозяйственные расходы	12640	37120	+1400	1530	35850	+1400		
Общехозяйственные расходы	9480	27840	-920	-	26900	-920		
ИТОГО								

Примечание:

Предлагаемый вариант предусматривает включение отклонений в фактическую себестоимость.

- Требуется: 1) Исчислить фактическую себестоимость всего товарного выпуска и единицы продукции при выпуске 300 единиц.
2) Объяснить особенности предлагаемой методики расчета себестоимости и условия ее применения.
3) Определить структуру затрат и построить ее круговую диаграмму.

Методические указания:

Нормативный метод учета затрат предусматривает исчисление себестоимости товарной продукции по нормам и отклонениям от норм путем их алгебраического сложения. Затраты по норме определяются путем умножения количества выпуска на норму расхода, отклонения от норм - по данным текущего учета. НЗП на конец месяца исчисляется балансовым способом.

Фактическую себестоимость в гр. 9 записать в виде дроби.

Таблица 1.41

ЗАДАЧА 1.33. Исчисление себестоимости товарного выпуска по нормативным затратам

НЗП на начало месяца по норме	Затраты за месяц		Списано на брак по норме	Списано на товарный выпуск		НЗП на конец месяца по норме	Оприходовано продукции на склад по нормативным затратам
	по норме	отклонения		по норме	отклонения		
1	2	3	4	5	6	7	8

- Требуется: 1) На основании итоговых данных предыдущего задания исчислить себестоимость товарного выпуска по нормативным затратам.
2) Объяснить условия и особенности применения данного метода.
3) Отразить процесс формирования себестоимости на схеме взаимосвязанных счетов.

Схема отражения бухгалтерских записей на счетах

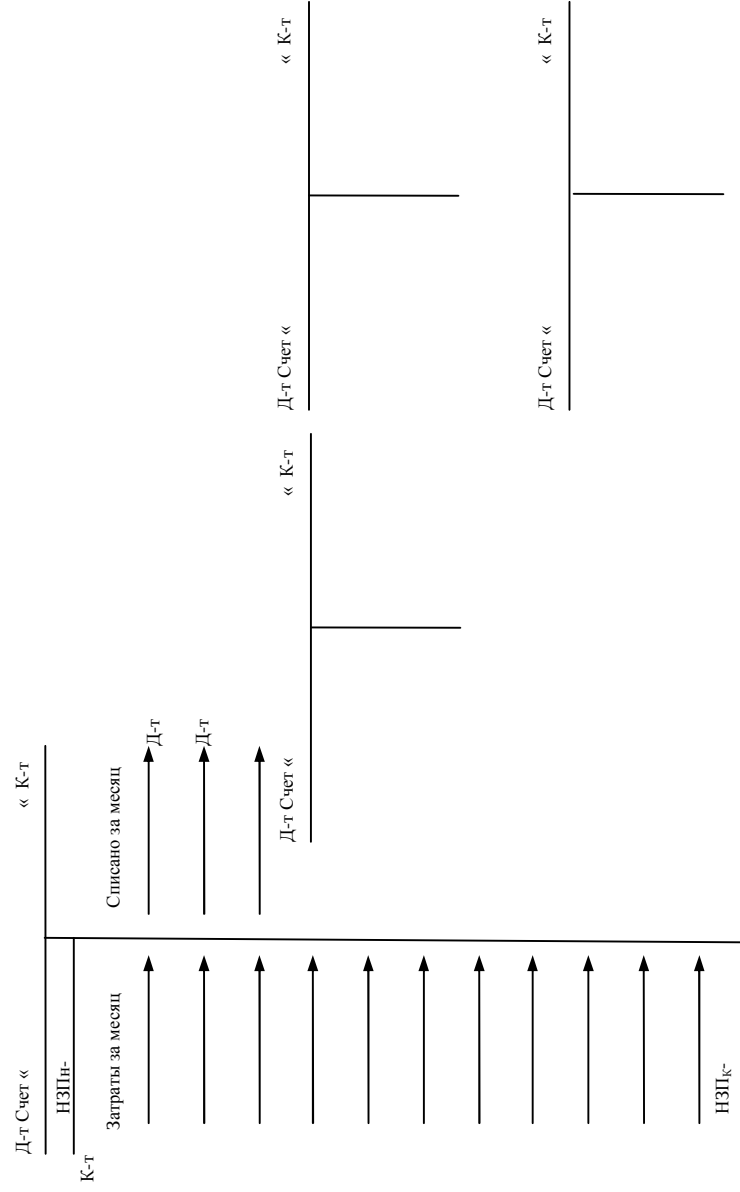


Таблица 1.42

ЗАДАЧА 1.34. Исчисление себестоимости товарного выпуска по сокращенной номенклатуре затрат

Статья затрат	НЗП на начало месяца по норме	Затраты за месяц		Списано на брак по норме	Списано на товарный выпуск		НЗП на конец месяца по норме	Списано на реализацию	Фактическая себестоимость товарного выпуска
		по норме	отклонения		по норме	отклонения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сырье и материалы									
Покупные полуфабрикаты									
Комплекующие изделия									
Возвратные отходы (-)									
Топливо и энергия на технологические цели									
Заработная плата основная									
Заработная плата дополнительная									
Отчисления в ЕСН 35,6 %									
Потери от брака									
РСЭО									
Итого затраты переменные	x	.
Управленческие расходы	x	.	.	.	x	x	x	.	x

Примечание: Ведомость составляется по данным задания 32. Управленческие расходы складываются из общецеховых и общехозяйственных расходов и рассматриваются как постоянные.

- Требуется:
- 1) Исчислить себестоимость товарного выпуска по фактическим переменным расходам.
 - 2) Определить и списать на реализацию постоянные расходы периода (управленческие расходы).
 - 3) Объяснить преимущества и условия применения этого метода.
 - 4) Отобразить на счетах операции учета выпуска продукции и списания управленческих расходов.

Методические указания:

Учет затрат по переменным и постоянным расходам присущ методу «директ-кастинг», адаптированный вариант которого рассматривается в данном примере.

Счетные записи общими суммами произвести в схеме следующей формы

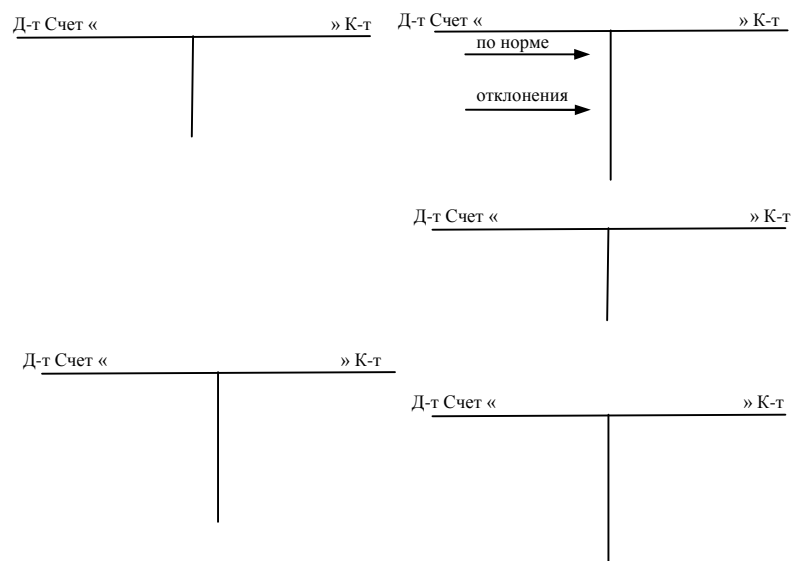


Таблица 1.43

ЗАДАЧА 1.35. Расчет себестоимости при полуфабрикатном варианте

Статьи затрат	Первый передел		Второй передел		Третий передел		Готовая продукция
	Затра-ты пере-дела	Пере-дано затрат	Затра-ты пере-дела	Пере-дано затрат	затра-ты пере-дела	Списа-но на готовую продукцию	
Сырье и материа-лы	15100	10600	12330	18400	19750	30400	
Топливо и энер-гия	8200	6100	7270	8050	9230	10340	
Зарплата произ-водственная рабо-чих	27300	20200	25900	36500	30100	51760	
Отчисление в единый социаль-ный налог 35,6 %	9720	7190	9220	12990	10710	18420	
Общепроизводст-венные расходы	49140	24240	41440	58400	60200	101520	
Обще-хозяйственные расходы	24570	18180	23310	32850	27090	46580	
Итого							
Остаток (НЗП)							

- Требуется: 1) Исчислить себестоимость готовой продукции.
 2) Подсчитать и сбалансировать итоги.
 3) Объяснить условия применения полуфабрикатного варианта.

Методические указания:

Полуфабрикатный вариант учета предусматривает передачу затрат из передела в передел, что формирует внутренний оборот затрат. Себестоимость готовой продукции определяется по данным последнего передела. Остаток на конец месяца (НЗП) определяется как разница между произведенными затратами (собственными и полученными из предыдущего передела) и переданными на следующую стадию обработки полуфабрикатов. Сумма остатков по всем переделам равна затратам минус себестоимость готовой продукции.

Таблица 1.44

ЗАДАЧА 1.36. Расчет себестоимости при бесполуфабрикатном варианте

Статьи затрат	Первый передел		Второй передел		Третий передел		Готовая продукция	
	Затраты передела	Передано затрат	Затраты передела	Передано затрат	Затраты передела	Списано на готовую продукцию		
Сырье и материалы	15100	10600	12330	780	19750	12000		
Топливо и энергия	8200	6100	7270	1950	9230	2290		
Зарплата производственная рабочих	27300	20200	25900	16300	30100	15260		
Отчисление в единый социальный налог 35,6 %	9720	7190	9220	5800	10710	5430		
Общепроизводственные расходы	49140	24240	41440	34160	60200	43120		
Общехозяйственные расходы	24570	18180	23310	14670	27090	13730		
Итого								
Остаток (НЗП)								

- Требуется:** 1) Исчислить себестоимость готовой продукции.
 2) Подсчитать и сбалансировать итоги, в том числе остатки (НЗП).
 3) Объяснить условия применения бесполуфабрикатного варианта.

Методические указания:

Бесполуфабрикатный вариант учета предусматривает формирование себестоимости готовой продукции из доли затрат каждого передела, то есть без последовательной передачи их по технологической цепочке.

Для цифровой увязки двух вариантов используем в задаче 36 исходные данные предыдущей задачи. Суммы, списываемые со второго передела, рассчитаем как разницу между общей переданной с этого передела и суммой первого передела (например, по сырью и материалам: 18400 – 10600), с третьего передела – как разницу по третьему и предыдущем переделам (30400 – 10600 – 7800).

Себестоимость единицы продукции исчисляется постатейным делением затрат на количество выпуска.

Итоговые данные балансируются, как и в предыдущей задаче.

Таблица 1.45

ЗАДАЧА 1.37. Расчет оптовой цены, руб.

Изделия	Производственная себестоимость	Расходы на продажу 6 %	Полная себестоимость	Плановая прибыль		Отпускная цена	НДС 20 %	Оптовая продажная цена
				%	Сумма			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
А	320			25				
Б	480							
В	550							
Г	810			30				
Д	700							

Примечание: Ведомость составляется по данным задания 32. Управленческие расходы складываются из общецеховых и общехозяйственных расходов и рассматриваются как постоянные.

Требуется: 1) По исходным данным рассчитать продажную цену каждого изделия.

2) Дать определение применяемым в задаче терминам.

Методические указания:

Полная себестоимость это сумма производственных и внепроизводственных расходов. Плановая прибыль включается в оптовую цену в установленном предприятии размере. НДС берется в законодательно установленном проценте от оптовой (договорной) цены.

Таблица 1.46

ЗАДАЧА 1.38. Расчет розничной цены, руб.

Изделия	Покупная цена (без НДС)	Снабженческо-сбытовая наценка 10%	Торговая наценка 30%	НДС 20%	5% налог с продажи	Розничная цена	Количество	Сумма выручки	Сумма, подлежащая перечислению в бюджет
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
А							40		
Б							15		
В							70		
Г							10		
Д							55		

Требуется: 1) Используя данные предыдущего задания, исчислить розничную цену каждого изделия и общую выручку от реализации.

Методические указания:

Торговая наценка исчисляется к покупной стоимости товара. Розничная цена складывается из покупной стоимости товара, торговой наценки и косвенных налогов. Сумма НДС определяется в установленном проценте (0, 10, 20) в зависимости от характера реализуемых товаров (работ, услуг).

Таблица 1.47

ЗАДАЧА 1.39. Учет и распределение расходов на продажу, руб.

Статьи расходов		Прямые расходы				Всего
		Продукция				
		А	Б	В	Г	
1.		2.	3.	4.	5.	6.
1	Тара и упаковка	12400	15200	8100	16300	
2	Комиссионные услуги	3600	5700	-	4400	
3	Реклама	6700	5900	7200	-	
Итого						
		Косвенные расходы				
Вес, кг		8500	4800	7300	1400	
4	Погрузка					17600
5	Транспортировка					26400
6	Хранение на станции					12100
Итого						
Всего						
Удельный вес расходов по видам продукции						
Удельный вес расходов по статьям затрат						

Требуется: 1) Исчислить расходы на продажу по статьям расходов, видам продукции и в целом по предприятию.

2) Определить структуру расходов по видам продукции и построить ее диаграмму.

Методические указания:

Косвенные расходы, приходящиеся на конкретную продукцию, определяются пропорционально весу (сумма: вес общий • вес конкретной продукции).

Удельный вес расходов по видам продукции и аналитическим статьям затрат исчисляется по итоговым данным (строка «Всего») – в первом случае путем деления частных сумм по видам продукции на итоговую сумму, во втором – по статейным суммам на общую сумму (графа и строка «Всего»).

Таблица 1.48

ЗАДАЧА 1.40. Составление ведомости отгрузки и оплаты продукции

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	Оплачено		
									дата	счет	сумма
А	1. 08	Н 101	ТОО «Свет»	8500	105	720	10. 08	51			
Б	3. 08	Н 102	ТОО «Ариэль»	15100	185	1330	8. 08				
В	3. 08	Н 102	ТОО «Ариэль»	9600	80	610	8. 08				
А	7. 08	Н 103	ТОО Юность	12400	130	800					
Д	10. 08	Н 104	ОАО «ВЗС»	20900	210	1540	17. 08				
Б	10. 08	Н 104	ОАО «ВЗС»	7800	95	770	17. 08				
Г	15. 08	Н 105	АОТ «Вираж»	15700	225	1230	25. 08				
В	20. 08	Н 106	ТОО «Саныч»	3600	35	190					
Г	20. 08	Н 106	ТОО «Саныч»	5400	75	310					
Е	30. 08	Н 107	ТОО «Ариэль»	14400	190	1205					
В	30.08	Н 107	ТОО «Ариэль»	19600	380	1415					
Итого в том числе:											

- Требуется: 1) Определить сумму к оплате в целом по ведомости, видам продукции и покупателям.
 2) Исчислить сумму оплаченной и неоплаченной продукции.
 3) Исчислить структуру составляющих в сумме к оплате.

Методические указания:

Сумма к оплате исчисляется как отпускная стоимость продукции (работ, услуг), стоимость тары и транспортные расходы плюс НДС в установленном размере.

Оплата проставлена на основании выписок банка в полной сумме предъявленных счетов.

Промежуточные суммы определяются путем выборки по видам продукции, покупателям, оплате и неоплате.

Таблица 1.49

ЗАДАЧА 1.41. Расчет прибыли и рентабельности реализованной продукции

Продукция	Количество	Плановая себестоимость единицы		Отклонение от плановой себестоимости	Фактическая себестоимость единицы		Расходы на продажу		Полная себестоимость		Выручка, руб.		Прибыль по видам продукции		Рентабельность по видам продукции	
		шт	руб.		руб.	%	руб.	%	руб.	%	всего	в т.ч. НДС 20 %	руб.	%		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.			
А	5	1260		-1			3,5			8390						
Б	30	850		-0,5			4,0			35620						
В	8	1500		+2			4,2			16580						
Г	15	410		+1,2			3,8			7776						
Д	20	200		-0,8			5,0			5832						
Е	2	710		+0,5			4,5			1715						
ИТОГО																

- Требуется: 1) Исчислить прибыль и рентабельность реализованной продукции.

- 2) Ранжировать продукцию по уровню рентабельности.
- 3) Отобразить операции реализации на счетах.

Методические указания:

Прибыль от реализации исчисляется как разность между выручкой (без НДС) и фактической полной себестоимостью отдельных видов продукции. В свою очередь полная себестоимость складывается из производственной себестоимости и расходов на продажу (коммерческих расходов). Фактическая производственная себестоимость – это алгебраическая сумма плановой себестоимости и выявленных отклонений.

Рентабельность отдельных видов продукции показывает выгодность их производства и реализации и определяется отношением прибыли к полной фактической себестоимости.

Бухгалтерские проводки произвести в соответствии с требованиями Плана счетов.

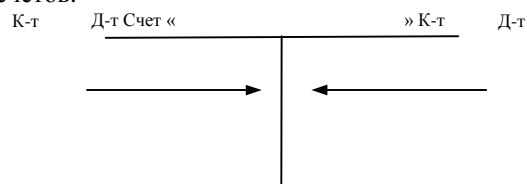
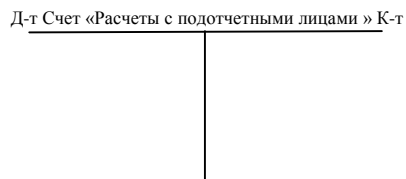


Таблица 1.50

ЗАДАЧА 1.42. Учет движения подотчетных сумм

Требуется: 1) Подсчитать итоги по каждому подотчетному лицу и предприятию в целом.

- 2) Отобразить итоговые данные на счетах.
- 3) Сбалансировать приведенные суммы на активно-пассивном счете 71 «Расчеты» с подотчетными лицами.



№ п/п	Ф.И.О.	Остаток на начало месяца		Выдано в подотчет		Удержаны неиспользованные суммы аванса		Истрасходовано из подотчетных сумм в дебет счетов										Остаток на конец месяца	
		за подотчетным лицом	за пред-приятием	Счет	Сумма	Счет	Сумма	10/2	10/5	10/8	10/9	20	25	26	97	Всего	за работ-ником	за пред-приятием	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	Паховов Н.И.	300	—	50 50	1200 800				780 140	420 140									
2	Волова Т.С.	—	100	50	1600									1780					
3	Петренко В.В.	—	—	50	5500	50	800					4100		600					
4	Сидоров В.М.	170	—	51	2300			2400											
5	Вул А.С.	—	—	50 51	1500 2500	70	200							2900	900				
6	Корпусов Д.В.	—	410	—	—										390				
7	Федосов А.С.	50	—	50	2300	50 70	60 140					2150							
8	ИТОГО																		

Таблица 1.51

ЗАДАЧА 1.43. Учет движения денежных средств в кассе, руб.

- Требуется:
- 1) Подсчитать и сбалансировать итоги по ведомости.
 - 2) Объяснить содержание хозяйственных операций, связанных с движением денег в кассе.
 - 3) Назвать первичные документы, используемые при оформлении кассовых операций.

Методические указания:

При ответе на поставленные вопросы использовать План счетов и Инструкцию по его применению и Альбом первичных учетных документов.

Дата	Поступило в дебет счета 50													Выдано с кредита счета 50										Остаток на конец дня		
	Документ	С кредита счетов									Итого	Документ	В дебет счетов										Итого			
		51	62	70	71	73/2	75/1	76	91/1	10			26	50/3	51	69	70	71	94							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22					
		Остаток на начало месяца										8000														
2.08	Ко 4-71		4100				50	800								4500										
7.08	Ко 4-72	57000		1250					280			1300					55800									
9.08	Ко 4-73		58800		630								120													
14.08	Ко 4-74														78000											
16.08	Ко 4-75												1390													
21.08	Ко 4-76			230	270	400						720	1280													
23.08	Ко 4-77		39900													70000										
27.08	Ко 4-78							1500	870	3330														4800		
29.08	Ко 4-79			50700	340	60			780			630	470	710										620	5500	
30.08	Ко 4-80		8800				60																	47600	320	
	Итого																									

Таблица 1.52

ЗАДАЧА 1.44. Учет движения денежных средств на расчетных счетах, руб.

- Требуется:
- 1) Подсчитать и сбалансировать итоги по ведомости.
 - 2) По бухгалтерским проводкам реконструировать хозяйственные операции.
 - 3) В графах 2 и 13 проставить используемые расчетно-банковские документы.

Методические указания:

При выполнении задания использовать действующий План счетов и Положение о безналичных расчетах в РФ от 12.04.2001 г. № 2-П.

Дата	Поступило в дебет счета 51													Перечислено с кредита счета 51													Остаток на конец дня		
	Документы	С кредита счетов										Итого	Документы	В дебет счетов										Итого					
		50	55	57	62	66	69	76	90	91	12			13	14	15	16	17	18	19	20	21	22		23	24		25	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25					
		Остаток на начало месяца											120000																
1.08		8500					12300												35100										
7.08					72000		4400			5600						5700													
8.08				13100			8600			8900										32500									
14.08		78000				140000										6700													
23.08		70000			136000				25700											7800									
26.08							17100			40200						8900					5700								
28.08					53000		7700	9900																					
30.08					70700																								
	Итого																												

Таблица 1.53

ЗАДАЧА 1.45. Определение структуры прочих расходов и доходов

№ п/п	Статьи прочих расходов и доходов	Доходы		Расходы		Соотношение доходов и расходов, %
		сумма, руб.	%	сумма, руб.	%	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Поступления, связанные со сдачей объектов в аренду	45200				
2.	Доходы по ценным бумагам	6100				
3.	Прибыль, получаемая по договору простого товарищества	5000				
4.	Поступления от продажи основных средств	12700				
5.	Поступления от продажи материалов	4800				
6.	Поступления от операции с тарой	700				
7.	Проценты, получаемые за предоставленные денежные займы	3900				
8.	Штрафы, пени, неустойки, получаемые за нарушение условий договоров	2800				
9.	Безвозмездное получение активов	30600				
10.	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1300				
11.	Списанная кредиторская задолженность	2900				
12.	Положительная курсовая разница	7700				
13.	Расходы, связанные со сданными в аренду объектами			12500		
14.	Остаточная стоимость проданных основных средств			7100		
15.	Расходы, связанные с продажей основных средств			1900		
16.	Фактическая себестоимость проданных материалов	3800		3800		
17.	Расходы по операциям с тарой			900		

№ п/п	Статьи прочих расходов и доходов	Доходы		Расходы		Соотношение доходов и расходов, %
		сумма, руб.	%	сумма, руб.	%	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
18.	Проценты, уплаченные за пользование денежными займами			4600		
19.	Штрафы, пени, неустойки, уплаченные за нарушение условий договора			3500		
20.	Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году			1500		
21.	Отчисление в резерв по сомнительным долгам			17700		
22.	Списанная дебиторская задолженность			4200		
23.	Отрицательная курсовая разница			-		
24.	Расходы по рассмотрению дел в судах			3800		
Итого:						
Финансовый результат:						
Соотношение расходов и доходов:						

- Требуется:
- 1) Рассчитать структуру доходов и расходов и ранжировать их по влиянию на конечный результат.
 - 2) Выявить финансовый результат по сопоставимым статьям.
 - 3) Составить бухгалтерские проводки по указанным статьям доходов и расходов.
 - 4) Списать конечный результат за истекший период.

Методические указания:

Прочие расходы и доходы учитываются на счете 91. Постатейная структура их определяется путем деления частичных сумм на итоговую сумму доходов и расходов. Общий финансовый результат исчисляется путем сопоставления итоговых сумм доходов и расходов.

Списание месячного сальдо прочих доходов и расходов производится в соответствии с Планом счетов.

Таблица 1.54

ЗАДАЧА 1.46. Исчисление финансового результата хозяйственной деятельности предприятия, руб.

№ п/п	Статьи прибылей и убытков	Прибыль		Убыток	
		%	сумма	%	сумма
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Финансовый результат от обычных видов деятельности.		275000		
2.	Финансовый результат от прочих операций.				
3.	Расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами		40400		70500
Итого:					
Финансовый результат:					

Примечание: Строка 2 заполняется по данным предыдущего задания.

Требуется: 1) Определить финансовый результат предприятия.
2) Отобразить операции формирования и списания финансового результата на счетах.

Методические указания:

Финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности предприятия складывается из результата от обычных видов деятельности (сч. 90), прочих доходов и расходов (сч. 91) и чрезвычайных ситуаций (сч.99). Конечный результат в конце календарного года списывается на счет 84.

Д-т Д-т Счет «_____» К-т К-т



Таблица 1.55

ЗАДАЧА 1.47. Расчет динамики показателей актива баланса предприятия, тыс. руб.

Показатели баланса	На начало года	На конец отчетного периода	Изменения	% изменения
1.	2.	3.	4.	5.
I Внеоборотные активы				
1. 1. Нематериальные активы	55	50		
1. 2. Основные средства	870	920		
1. 3. Долгосрочные инвестиции	260	280		
Итого				
II Оборотные активы				
2. 1. Производственные запасы	310	330		
2. 2. Затраты в незавершенное производство	440	670		
2. 3. Расходы будущих периодов	65	47		
2. 4. Готовая продукция	190	110		
2. 5. Касса	5	3		
2. 6. Расчетный счет	230	150		
2. 7. Прочие дебиторы	85	170		
Итого				
Баланс				
Соотношение внеоборотных и оборотных активов				

- Требуется:
- 1) Определить абсолютное и относительное изменение актива баланса.
 - 2) Определить изменение в соотношении внеоборотных и оборотных активов.
 - 3) Дать оценку изменений, произошедших в активе баланса.

Методические указания:

Изменение статей актива баланса в абсолютной величине исчисляется путем вычитания данных гр. 3 из данных гр. 2, а в относительной – путем деления суммы изменения (гр. 4) на сумму гр. 2.

Соотношение внеоборотных и оборотных активов определяется по итоговому данным и используется для характеристики структуры баланса и расчета ряда показателей.

Таблица 1.56

ЗАДАЧА 1.48. Расчет динамики показателей пассива баланса предприятия, тыс. руб.

	Показатели баланса	На начало года	На конец отчетного периода	Изменение	% изменения
	1.	2.	3.	4.	5.
I	Собственный капитал				
1. 1.	Уставной капитал	1430	1430		
1. 2.	Резервный капитал	115	40		
1. 3.	Добавочный капитал	175	95		
1. 4.	Нераспределенная прибыль отчетного года	x	165		
	Итого				
II	Долгосрочные и краткосрочные обязательства				
2. 1.	Долгосрочные кредиты банка	110	70		
2. 2.	Краткосрочные кредиты банка	80	95		
2. 3.	Задолженность поставщикам	105	155		
2. 4.	Задолженность персоналу по заработной плате	215	268		
2. 5.	Задолженность бюджету по платежам	120	172		
2. 6.	Задолженность внебюджетным фондам	90	60		
2. 7.	Прочие кредиторы	70	180		
	Итого				
	Баланс				
	Соотношение собственных и привлеченных источников средств				

- Требуется: 1) Исчислить абсолютное и относительное изменение пассива баланса.
 2) Определить изменение в соотношении собственных и привлеченных пассивов баланса.
 3) Дать оценку изменений, произошедших в пассиве баланса.
 4) Построить диаграмму структуры баланса.

Методические указания:

Изменение статей пассива баланса, как и в предыдущем задании, определяется между суммой на начало года и на конец отчетного периода, а процент изменения – отношением суммы гр. 4 к сумме гр. 2. Изменения могут быть как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

Соотношение собственных и привлеченных источников средств исчисляется по итоговому данным и показывают финансовую устойчивость предприятия.

Таблица 1.57

ЗАДАЧА 1.49. Формирование и анализ состава и динамики финансовых результатов предприятия, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Отчетный год	Базовый год	Изменение (+,-) гр. 1 – гр. 2	Темп роста, % гр. 1: гр. 2 * 100
	1	2	3	4	5
1.	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции (работ, услуг)	18954	13541		
2.	Себестоимость проданных товаров, продукции (работ, услуг)	17973	13116		
3.	Валовая прибыль (п.1-п.2)				
4.	Коммерческие расходы	272	54		
5.	Управленческие расходы	112	103		
6.	Прибыль(убыток) от продаж (п.1-п.2-п.4-п.5)				
7.	Проценты к получению	105	101		
8.	Проценты к уплате	283	123		
9.	Доходы от участия в других организациях	30	40		
10.	Прочие операционные доходы	1292	1202		
11.	Прочие операционные расходы	1402	1299		
12.	Внереализационные доходы	1208	1148		
13.	Внереализационные расходы	1392	1121		
14.	Прибыль (убыток) до налогообложения (п.6+п.7-п.8+п.9+п.10-п.11+п.12-п.13)				

№ п/п	Показатель	Отчетный год	Базовый год	Изменение (+,-) гр. 1 – гр. 2	Темп роста, % гр. 1: гр. 2 * 100
	1	2	3	4	5
15.	Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	54	76		
16.	Прибыль (убыток) от обычной деятельности (п.14-п.15)				
17.	Чрезвычайные доходы	-	-		
18.	Чрезвычайные расходы	-	-		
19.	Чистая прибыль (убыток) нераспределенная прибыль (убыток) (п.14-п.15+п.17-п.18)				
20.	Чистая прибыль на один рубль прибыль от продаж (п.19:п.6), %				

- Требуется:
- 1) Исчислить недостающие данные, абсолютное и относительное изменение показателей по годам в соответствии с указанной в тексте методикой.
 - 2) Объяснить понятие показателя прибыли в зависимости от стадии его формирования.
 - 3) Указать источник информации для составления таблицы.

Методические указания:

Для понимания показателей таблицы использовать ПБУ 10/99 и форму № 2 бухгалтерской отчетности.

Таблица 1.58

ЗАДАЧА 1.50. Расчет коэффициента общей финансовой независимости по группе предприятий

	Предприятия	Сумма актива баланса предприятия	Собственные источники средств (раздел 3 баланса)	Коэффициент общей финансовой независимости предприятия
	1.	2.	3.	4.
1.	х)			
2.	ОАО «Красный восток»	75132	28420	
3.	ЗАО «Прометей»	33410	5880	
4.	ТОО «Маяк»	12030	8140	
5.	ТОО «Аленушка»	1940	890	
6.	ОАО «Богатырь»	49800	7080	
	Итого по группе			

Примечание: Данные для строки взять из заданий 47 и 48.

Требуется: 1) Исчислить коэффициент общей финансовой независимости каждого предприятия и по группе в целом.
 2) Ранжировать предприятия по коэффициенту роста общей финансовой независимости.
 3) Построить диаграмму, показывающую соотношение актива баланса и собственных источников средств.

Методические указания:

Коэффициент общей финансовой независимости предприятия показывает уровень покрытия активов собственными источниками средств, т.е. делением данных гр. 3 на гр. 2.

Таблица 1.59

ЗАДАЧА 1.51. Расчет коэффициента общей обеспеченности собственных оборотных средств собственными источниками, тыс. руб.

Предприятия	Собственные источники средств (раздел 3 баланса)	Внеоборотные активы (раздел 1 баланса)	Собственные оборотные средства	Оборотные средства (раздел 2 баланса)	Коэффициент обеспеченности
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1. х)					
2. ОАО «Красный восток»	28420	25400		2870	
3. ЗАО «Прометей»	5880	8680		1630	
4. ТОО «Маяк»	8140	4920		3040	
5. ТОО «Аленушка»	890	790		170	
6. ОАО «Богатырь»	7080	12360		4690	
Итого по группе					

Примечание: Строка 1 заполняется по заданиям 47, 48 и 50.

Требуется: 1) Исчислить величину собственных оборотных средств и коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными источниками формирования каждого предприятия и по группе предприятий в целом.

2) Ранжировать предприятия по коэффициенту обеспеченности.

Методические указания:

Собственные оборотные средства (гр. 4) исчисляются как разность между собственными источниками средств (гр. 2) и внеоборотными активами (гр. 3). Коэффициент обеспеченности показывает уровень покрытия фактической величины оборотных средств собственными источниками (гр.4 / гр. 5).

Таблица 1.60

ЗАДАЧА 1.52. Расчет показателей финансовой результативности предприятия, тыс. руб.

	Предприятия	Чистая прибыль	Активы	Собственный капитал	Рентабельность активов	Рентабельность капитала
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	х)					
2.	ОАО «Красный восток»	13600				
3.	ЗАО «Прометей»	8060				
4.	ТОО «Маяк»	2310				
5.	ТОО «Аленушка»	270				
6.	ОАО «Богатырь»	15060				
	Итого по группе					

Примечание: Показатели таблицы заполняются по данным предыдущих задач.

- Требуется: 1) Исчислить рентабельность активов и капитала по отдельным предприятиям и по группе в целом.
2) Ранжировать предприятия по уровню рентабельности активов и капитала.

Методические указания:

Чистая прибыль – это прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налога.

Активы – это средства предприятия, размещенные в активе баланса.

Собственный капитал – это собственные источники средств, размещенные в разделе 3 баланса.

Рентабельность активов показывает эффективность их использования и определяется как отношение чистой прибыли к сумме активов.

Рентабельность капитала - показатель эффективности использования собственного капитала - определяется отношением чистой прибыли к собственному капиталу.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс РФ. Части первая и вторая. - М.: Юристъ, 2001.- 496с.
2. Гражданский кодекс РФ. Часть третья. - М.: Юрайт -М, 2001.- 61с.
3. Налоговый кодекс РФ. Части первая и вторая. Официальный текст по состоянию на 1 февраля 2003 г. –М: «Элит 2000», 2003. –376 с.
4. Основные документы бухгалтерского учета. –М.: Изд-во ПРИОР, 2001. - 96 с.
5. Положения по бухгалтерскому учету. –М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. –176 с.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. Новая редакция. –М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2003. – 176 с.
7. Трудовой кодекс РФ. – М.:ИКФ «ЭКМОС», 2002. – 175 с.
8. Абашина А.М. Бухгалтерский учет на производстве / А.М. Абашина, А.А. Маковский, М.Н. Симонова. – 2-е изд. – М.: Информ.-издат. дом «Филинь», 1998. – 384 с.
9. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. / В.П. Астахов. – Ростов н/Д: Издат. центр «Март», 2001. – 448 с.
10. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Ю.А. Бабаев. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 476 с.
11. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации/А.С. Бакаев. - М.: Бух. учет, 2000. – 120 с.
12. Булгакова С.В. Управленческий учет/С.В. Булгакова. – Воронеж: Изд-во Воронеж. гос. ун-та, 2001. – 175 с.
13. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов/Под ред. проф. П.С. Безруких. - М.: Бух. учет, 2002. – 718 с.
14. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для студентов вузов/Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: Вуз. учеб., 2003. – 525 с.
15. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие/М.А. Вахрушина. - 2-е изд. - М.: ОМЕГА-Я, 2002. – 527 с.
16. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет/К. Друри. - М.: Аудит, 1998. – 558 с.
17. Забарова О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: Учеб. пособие/О.В. Забарова. – М.: ИД ФБК-Пресс, 2003. – 172 с.
18. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учеб./Т.П. Карпова. - М.: ЮНИТИ, 2002. – 346 с.
19. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях/ Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина.-3-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2003. – 750 с.
20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие/Н.П. Кондраков. –4-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2003. – 633 с.
21. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета/И.Г. Кондратова. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 240 с.
22. Мишин Ю.А. Управленческий учет/Ю.А. Мишин. – М.: Дело и Сервис, 2002. – 175 с.

23. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»/С.А. Николаева. - М.: Финансы и статистика, 1993. – 180 с.
24. Николаева С.А. Управленческий учет: Проблемы адаптации к российской теории и практике/С.А. Николаева//Бух. учет. - 1996. - №1. – С. 16-21.
25. Пошерстник Е.Б. Состав и учет затрат в современных условиях/ Е.Б. Пошерстник, Н.В. Пошерстник. – СПб.: «Издат. дом Герда», 2001.-110 с.
26. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля/С.А. Стуков.- М.: Финансы, 1998.-224 с.
27. Ткач В.И. Управленческий учет: международный опыт/ В.И. Ткач, М.В. Ткач.-М.: Финансы и статистика, 1994.-140 с.
28. Управленческий учет/Под ред. А.Д. Шеремета. - М.: ФБК-Пресс, 1999.- 315 с.
29. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США/Н.Г. Чумаченко. - М.: Финансы, 1971. – 237 с.

Для заметок

Бородкин Виктор Митрофанович

**ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО ФИНАНСОВОМУ И
УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ УЧЕТУ**

**Редактор Т.Д. Бунина
Компьютерная верстка Д.Н. Литвинов**

Отпечатано на множительной технике
экономического факультета ВГУ

Тираж 100 экземпляров

394068, Воронеж, ул. Хользунова, 40