

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»  
Институт экономики и управления  
Кафедра финансов и учета

**Слесаренко Г.В.**

**Методическое пособие по проведению семинарских занятий  
по курсу  
«Бухгалтерский учет»  
(Для бакалавров всех форм обучения по направлению подготовки  
38.03.01.01 «Экономика»)**

Ижевск

2017

УДК 657.1(075.8)  
ББК 65.052.2я73  
М545

«УТВЕРЖДАЮ»  
Председатель  
Методической комиссии института  
\_\_\_\_\_ О.А. Воробьева  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

Автор- составитель:  
Доцент кафедру Финансы и учет Г.В. Слесаренко

Методическое пособие по Бухгалтерскому учету обсуждено и одобрено на заседании кафедры финансов и учета

Протокол № 05/16 «12 » декабря 2016 г.

Зав. кафедрой

С.Ф. Федулова

**ISBN 978-5-4312-0645-0**

Пособие предназначено для студентов ВО, изучающих дисциплину «Бухгалтерский учет».

В Пособии содержатся задачи, позволяющие закрепить знания по изучаемым темам, научиться рассчитывать себестоимость продукции, определять финансовый результат от ее реализации и уметь составлять бухгалтерские записи.

УДК 657.1(075.8)  
ББК 65.052.2я73  
М545

© Слесаренко Г.В., 2017  
© ИЭиУ ФГБОУ ВО «УдГУ», 2017

## Оглавление

Учет процесса заготовления.....	4
Учет процесса производства.....	7
Учет процесса продаж.....	12

## Учет процесса заготовления

Пример решения задачи по формированию стоимости транспортно-заготовительных расходов:

1. Откройте счета бухгалтерского учета для учета процесса заготовления материалов, запишите в них начальные сальдо.
2. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций.
3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению материалов.
4. Исчислите фактическую заготовительную себестоимость материалов

Таблица 1

### Остатки по счетам на 1 сентября 20\_\_ г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
1.	Материалы: Стоимость материалов Остаток Транспортно-заготовительных расходов на начало периода	15 000  +700	
	Итого фактическая себестоимость материалов	15 700	

Таблица 2

### Хозяйственные операции за сентябрь 20\_\_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Д	К	Сумма руб.
1	Приняты к оплате счета поставщиков за поступившие на склад материалы	10	60	17 500
2	Принят счет транспортной организации за доставку материалов от железнодорожной станции	10-тзр	60	1 200
3	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке материалов	10-тзр	71	750
4	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	60	51	17 500
5	Принято к оплате и перечислено с расчетного счета комиссионное вознаграждение за посреднические услуги по снабжению предприятия согласно договору	10-тзр  76	76  51	  600
6	Израсходованы материалы на производственные нужды	20	10	10 000
7	Определены и списаны ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам	20	10-тзр	10000*10%=1000
8	Израсходованы материалы на нужды заводоуправления	26	10	4 200
9	Определены и списаны ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам	26	10-тзр	4200*10%=420

Таблица 3

**Расчет фактической себестоимости материалов**

Показатели	Стоимость материалов Без ТЗР	Транспортно-заготовительные расходы	Фактическая себестоимость материалов	Средний % ТЗР
1. Остаток материалов на начало месяца	15000	700	15700	х
2. Поступило материалов за месяц	17500	2550	20050	х
<i>Итого</i> поступление материалов с остатком	32500	3250	35750	10%
3. Израсходовано материалов за месяц	14200	1420	15620	х

## Задача 1.1.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению и выбытию материалов:

- а) с использованием счетов 15 и 16;
- б) без использования счетов 15 и 16.

Рассчитать и списать отклонения по израсходованным в производство материалам.

Учетной стоимостью материалов, согласно учетной политике, признается договорная стоимость.

Остаток материалов на начало месяца по учетным ценам – 175000 рублей.  
Отклонения в стоимости материалов (ТЗР) – 53000 рублей.

Таблица 4

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Д	К	Сумма руб.
1	Поступили материалы от поставщиков, в том числе НДС			590000
2	Транспортные расходы по доставке материалов, в том числе НДС			29500
3	Посреднические услуги по приобретению материалов, в том числе НДС			59000
4	Проценты за кредит, взятый на приобретение материалов, начисленные до оприходования материалов			80000
5	Проценты за кредит, взятый на приобретение материалов, начисленные до оприходования материалов			60000
6	Командировочные расходы, связанные с приобретением материалов			36000
7	Расходы материалов за месяц по учетным ценам:			
	- на производство продукции			380000
	- на обслуживание основного производства			80000
	- на управленческие нужды			56000
	- на упаковку продукции			47000
	- на продажу			20000
8	Списаны отклонения в стоимости материалов (ТЗР):			
	- на производство продукции			
	- на обслуживание основного производства			
	- на управленческие нужды			
	- на упаковку продукции			
	- на продажу			

### Задача 1.2.

Произвести оценку материалов при их отпуске в производство методом средней себестоимости и методом ФИФО.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 5

№	Содержание операции	Количество	Покупная цена	Сумма
1	Остаток на 1 октября	1000	5-00	5000
2	Поступило в октябре:			
	1 партия	6000	10-00	60000
	2 партия	4000	12-00	48000
	3 партия	20000	20-00	400000
3	Списано материалов в октябре всего, в том числе:	22000		
	На производство продукции	16000		
	На обслуживание основного производства	5000		
	На продажу	1000		

### Задача 1.3.

Отразить на счетах бухгалтерского учета оприходование материалов, недостачу при приемке материалов. Учет материалов ведется без использования счетов 15 и 16.

15 сентября организация произвела предварительную оплату поставки 56 тонн топлива в сумме 660800 рублей, в том числе НДС 18 % – 100800 рублей.

18 сентября произведена оплата транспортных расходов 70800 рублей, в том числе НДС 18 % – 10800 рублей.

20 сентября в процессе приемки топлива выявлена недостача в количестве 2 тонн. Естественная убыль – 0,5 %. Договорная стоимость топлива – 1000 рублей за 1 тонну.

### Задача 1.4.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, составить расчет и определить финансовый результат от реализации.

Предприятие реализует неиспользуемые материалы, которые были выявлены в результате инвентаризации:

Таблица 6

№	Содержание операции	Количество	Покупная цена	Сумма
1	Выявлены и оприходованы в результате проведенной инвентаризации материальные запасы			18000
2	Отгружены покупателям материалы по ценам реализации			27000
3	Списывается себестоимость реализованных материалов			
4	Начислен НДС от суммы реализации			
5	Определен финансовый результат от реализации			

## Учет процесса производства

Схема решения задачи.

Задание

1. Откройте счета бухгалтерского учета для учета процесса производства, запишите в них начальные сальдо.
2. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций .
3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по изготовлению продукции.
4. Исчислите фактическую производственную себестоимость готовой продукции по форме, приведенной в табл. 9

Таблица 7

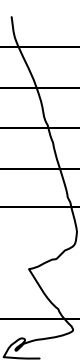
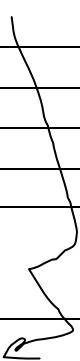
Остатки по счетам на 1 сентября 20\_\_ г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
1.	Материалы: Стоимость материалов ТЗР	10 000 +500	
	Итого фактическая себестоимость материалов	10 500	
2.	Основное производство	8 400	
3.	Расчеты с персоналом по оплате труда		3 700
4.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		1 360
5.	Расчеты с подотчетными лицами	60	
6.	Уставный капитал		19 640

**Справочно:** Незавершенное производство на конец месяца – 9 000 руб.

Таблица 8

Хозяйственные операции за сентябрь 20\_\_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	д	к	Сумма, руб.
1.	Отпущены в производство материалы по учетным ценам:			
	• на изготовление продукции в цехи основного производства	20	10	
	• на содержание оборудования в основных цехах	25	10	
	• на ремонт оборудования	25	10	
	• на общехозяйственные нужды	26	10	
	<b>И т о г о</b>			
2.	Списываются отклонения фактической себестоимости от учетных цен, относящиеся к отпущенным материалам: (Средний процент ТЗР 5 %)			
	• на изготовление продукции в цехи основного производства	20	10-тзр	
	• на содержание оборудования в основных цехах	25	10-тзр	
	• на ремонт оборудования	25	10-тзр	
	• на общехозяйственные нужды	26		
	<b>И т о г о</b>		10-тзр	

3.	Начислена заработная плата:			
	• производственным рабочим за изготовление продукции	20	70	
	• рабочим, занятым обслуживанием и ремонтом оборудования	25	70	
	• персоналу основных цехов	25	70	
	• работникам офиса	26	70	
	И т о г о			
4.	Начислено Пенсионному фонду и другим органам социального страхования <u>30,2</u> % от заработной платы:			
	• производственных рабочих	20	69	
	• рабочих, занятых обслуживанием и ремонтом оборудования	25	69	
	• персонала основных цехов	25	69	
	• работников офиса	26	69	
	И т о г о			
5.	Начислена амортизация:			
	• производственного оборудования	20	02	
	• основных средств общепроизводственного назначения	25	02	
	• основных средств общехозяйственного назначения	26	02	
	И т о г о			
6.	Подотчетным лицом приобретен хозяйственный инвентарь для нужд цеха	25	71	
7.	Акцептован счет коммунальной компании за потребленную энергию:			
	• основными цехами на производственные цели	20	60	
	• основными цехами на освещение и другие хозяйственные нужды	25	60	
	• административными службами офиса	26	60	
	И т о г о			
8.	Списываются по окончании месяца на затраты по изготовлению продукции (счет «Основное производство»):			
	• общепроизводственные расходы	20	25	
	• общехозяйственные расходы	20	26	
9.	Выпущена из производства готовая продукция	43	20	

Сн =	Кредит счета 20 показывает величину (стоимость) выпуска готовой продукции –Д43К 20 (X)
Итого оборот по дебету =	Ск=Сн+ОбД-ОбК
Ск=	X=Сн+ОбД-Ск



Таблица 9

## Ведомость распределения косвенных затрат

Вид продукции	Прямые расходы (20)	%	Общехозяйственные расходы (25)	Общепроизводственные расходы (26)	Итого затрат
А			Д20А К25		
Б				Д20Б К26	
Итого		100	ΣД25	ΣД26	

## Задание 2.1.

1. Откройте счета бухгалтерского учета для учета процесса производства, запишите в них начальные сальдо.
2. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций.
3. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по изготовлению продукции.
4. Исчислите фактическую производственную себестоимость готовой продукции по форме, приведенной в табл. 12.

Таблица 10

## Остатки по счетам на 1 сентября 20\_\_ г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
1.	Материалы:		
	Стоимость материалов по учетным ценам	18000	
	Отклонение фактической себестоимости материалов от учетных цен	+500	
	Итого фактическая себестоимость материалов	18 500	
2.	Основное производство	5 000	
	В том числе продукция А	2 000	
	Продукция Б	3 000	

**Справочно:** Незавершенное производство на конец месяца – 12 000 руб.

В том числе продукция А – 5 000 рублей.

Продукция Б – 7 000 рублей.

Таблица 11

## Хозяйственные операции за сентябрь 20\_\_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Отпущены в производство материалы по учетным ценам:	
	• на изготовление продукции А в цехе основного производства	12000
	• на изготовление продукции Б в цехе основного производства	16000
	• на содержание оборудования в основных цехах	800
	• на ремонт оборудования	1200
	• на общехозяйственные нужды	500
	<b>Итого</b>	<b>30500</b>

2.	Списываются отклонения фактической себестоимости от учетных цен, относящиеся к отпущенным материалам: средний % ТЗР составляет 4 %	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• на изготовление продукции А в цехе основного производства</li> <li>• на изготовление продукции Б в цехе основного производства</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• на содержание оборудования в основных цехах</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• на ремонт оборудования</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• на общехозяйственные нужды</li> </ul>	
	И т о г о	
3.	Начислена заработная плата:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• производственным рабочим за изготовление продукции А</li> </ul>	7800
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• производственным рабочим за изготовление продукции Б</li> </ul>	13000
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• рабочим, занятым обслуживанием и ремонтом оборудования</li> </ul>	1400
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• персоналу основных цехов</li> </ul>	2000
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• работникам офиса</li> </ul>	1 200
	И т о г о	25400
4.	Начислено Пенсионному фонду и другим органам социального страхования 30,2 % от заработной платы:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• производственных рабочих за изготовление продукции А</li> <li>• производственных рабочих за изготовление продукции Б</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• рабочих, занятых обслуживанием и ремонтом оборудования</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• персонала основных цехов</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• работников офиса</li> </ul>	
	И т о г о	
5.	Начислена амортизация:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• производственного оборудования задействованного в производстве продукции А</li> </ul>	1200
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• производственного оборудования задействованного в производстве продукции Б</li> </ul>	800
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• основных средств общепроизводственного назначения</li> </ul>	1000
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• основных средств общехозяйственного назначения</li> </ul>	400
	И т о г о	10600
6.	Подотчетным лицом приобретен хозяйственный инвентарь для нужд цеха	400
7.	Акцептован счет коммунальной компании за потребленную энергию:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• основными цехами на производственные цели</li> </ul>	4000
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• основными цехами на освещение и другие хозяйственные нужды</li> </ul>	1400
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• административными службами офиса</li> </ul>	800
	И т о г о	6200
8.	Списываются по окончании месяца на затраты по изготовлению продукции (счет «Основное производство») пропорционально прямым материальным затратам за производство продукции: <ul style="list-style-type: none"> <li>• общепроизводственные расходы на продукцию А</li> <li>• общепроизводственные расходы на продукцию Б</li> <li>• общехозяйственные расходы на продукцию А</li> <li>• общехозяйственные расходы на продукцию Б</li> </ul>	
9.	Выпущена из производства готовая продукция А Выпущена из производства готовая продукция Б	

Таблица 12

**Ведомость распределения косвенных затрат**

Вид продукции	Прямые материальные расходы	%	Общехозяйственные расходы (25)	Общепроизводственные расходы (26)	Итого затрат
А					
Б					
Итого		100		Σ	

Таблица 13

**Расчет отклонений фактической себестоимости от учетных цен по израсходованным материалам**

Направления использования материалов	Стоимость материалов по учетным ценам	% отклонения	Сумма отклонений	Фактическая себестоимость материалов
На изготовление продукции А				
На изготовление продукции Б				
На содержание производственного оборудования				
На ремонт оборудования				
На общехозяйственные нужды				
<b>Итого</b>				

## Задача 2.2.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, определить и списать фактическую производственную себестоимость выпущенной продукции.

За месяц произведены следующие затраты на производство продукции:

Таблица 14

№	Наименование затрат	Изделие А	Изделие Б
1	Остаток незавершенного производства на начало месяца	156700	168200
2	Основные материалы	191050	198600
3	Вспомогательные материалы	85410	91550
4	Отклонения в стоимости материалов	12300	18600
5	Заработная плата производственных рабочих	43455	56800
6	Страховые взносы от заработной платы		
7	Общепроизводственные расходы	145158	
8	Управленческие расходы	188959	
9	Возвратные отходы	1250	2560
10	Остаток незавершенного производства на конец месяца	145250	159300
11	Списана фактическая себестоимость продукции в конце месяца		

Распределение косвенных расходов осуществляется пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

### Задача 2.3.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции производственного цеха.

Таблица 15

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	Израсходовано основного сырья по учетным ценам			47633
2	Израсходовано вспомогательных материалов по учетным ценам			14170
3	Израсходовано топлива по учетным ценам			17215
4	Списаны отклонения в стоимости материалов			25600
5	Начислена заработная плата:			
	а) производственным рабочим			35600
	б) аппарату управления цеха			25300
	в) общехозяйственному персоналу			27800
6	Произведены отчисления страховых взносов			
	а) от заработной платы производственных рабочих			
	б) от заработной платы аппарата управления цеха			
	в) от заработной платы общехозяйственного персонала			
7	Начислена амортизация основных средств цеха			14212
8	Начислено за электроэнергию для технологических нужд, в том числе НДС 18 %			21240
9	Начислено за электроэнергию для общехозяйственных нужд, в том числе НДС 18 %			18880
10	Включены в себестоимость готовой продукции общепроизводственные расходы			
11	Включены в себестоимость готовой продукции общехозяйственные расходы			
12	Определена и списана фактическая себестоимость готовой продукции			

Остатки незавершенного производства отсутствуют.

Учет готовой продукции ведется по полной фактической себестоимости.

### Учет процесса продаж

1. Откройте счета бухгалтерского учета для учета процесса продаж, запишите в них начальные сальдо.
  2. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций.
  3. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету затрат, связанных с продажами продукции.
  4. Исчислите полную фактическую себестоимость проданной продукции.
  5. Определите и спишите результат от продажи продукции.
- Исходные данные для выполнения задания см. в табл. 16. и 17.

Таблица 16

## Остатки по счетам на 1 сентября 20\_\_ г.

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
20	Основное производство	12000	
43	Готовая продукция	24500	
62	Расчеты с покупателями	630	
51	Расчетные счета	26 200	
10	Материалы	10 500	
68	Расчеты по налогам и сборам		8400
84	Нераспределенная прибыль		12 800

Таблица 17

## Хозяйственные операции за сентябрь 20\_\_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Д	К	Сумма, руб.
1.	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция	43	20	20316
2.	Отгружена покупателям готовая продукция	62	90	15000
3.	Принят к оплате счет за тару, используемую при отгрузке	44	60	240
4.	Приняты к оплате и оплачены с расчетного счета транспортные расходы по отправке продукции за счет предприятия-поставщика, в том числе НДС	44 60	60 51	460
5.	Поступила на расчетный счет выручка за проданную продукцию	51	62	12756
6.	Списывается производственная себестоимость проданной продукции	90	43	8630
7.	Списываются коммерческие расходы, относящиеся к проданной продукции	90	44	700
8.	Начислен НДС по проданной продукции	90	68	2126
9.	Списывается результат от продажи продукции	90	99	3544

## Задача 3.1.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, определить финансовый результат деятельности организации за месяц, составить отчет о финансовых результатах:

Таблица 18

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	Отражается выручка от продажи продукции			354000
2	Начислен НДС от реализованной продукции			54000
3	Списывается себестоимость реализованной продукции			190000
4.	Списываются управленческие расходы			45000
5	Списываются коммерческие расходы			25000
6.	Получены доходы по договору простого товарищества			65000
7.	Признаны штрафы других организаций за нарушение условий хозяйственных договоров			18000
8	Начислены и оплачены проценты по кредитам банков			12500
9	Оплачены услуги банка за расчетно-кассовое обслуживание			2500

Окончание табл. 18

10	Получены убытки от списания уничтоженных пожаром материалов			23000
11	Начислен налог на прибыль			

### Задача 3.2.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции торговой организации, занимающейся оптовой торговлей, определить результат от продажи товаров:

Таблица 19

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1.	Начислена заработная плата работникам организации			65700
2.	Начислены страховые взносы от заработной платы			?
3.	Начислены страховые взносы в ФСС от несчастных случаев в размере 0,2 % от начисленной заработной платы			?
4.	Начислена арендная плата за аренду помещения, в том числе НДС 18 %			118000
5.	Списаны на текущий ремонт оборудования материалы			15000
6.	Списаны транспортные расходы на доставку товаров, в том числе НДС 18%			59000
7.	Отражена выручка от продажи товаров			826000
8.	Начислен НДС от суммы реализации			
9.	Списывается себестоимость реализованных товаров			400000
10.	Списаны расходы на продажу (согласно учетной политике списание расходов по продажам осуществляется в полном объеме)			
11.	Определен результат от продажи товаров			

### Задание 3.3.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Учет готовой продукции согласно учетной политике осуществляется по сокращенной нормативной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции».

Таблица 20

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1.	Отражается оприходование готовой продукции по учетным ценам			350000
2.	Списывается фактическая себестоимость готовой продукции			420000
3.	Реализована покупателям готовая продукция, в том числе НДС 18 %			708000
4.	Списываются общехозяйственные расходы			45000
5.	Списываются коммерческие расходы			35000
6.	Определить результат от реализации готовой продукции			

Учебное издание

Слесаренко Галина Витальевна

**Методическое пособие по проведению семинарских занятий  
по курсу  
«Бухгалтерский учет»  
(Для бакалавров всех форм обучения по направлению подготовки  
38.03.01.01 «Экономика»)**

Учебно-методическое пособие

Авторская редакци

\*\*\*\*.

Издательский центр «Удмуртский университет»  
426034, Ижевск Университетская д. 1, корп. 4, кааб . 207  
Тел./факс : + 7 (3412) 500-295 E-mail: editorial@udsu.ru