

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

МАХАЧКАЛИНСКИЙ ФИЛИАЛ ФИНУНИВЕРСИТЕТА

ПРЕЗЕНТАЦИЯ

ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ ПО
ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

Выполнила: Нурудинова Патимат

**ПМ 01 «Документирование
хозяйственных операций и ведение
бухгалтерского учета имущества
организации»**

**МДК 01.01 Практические основы
бухгалтерского учета активов организации.
Сводный учет затрат. Составить журнал-
ордер №10. Определить фактическую
себестоимость готовой продукции (работ,
услуг) П.К.1.1; П.К.1.4**

Прямые затраты на производство продукции в ОАО «Махачкалинский мясокомбинат» относятся сразу на дебет счета **20 «Основное производство»**,

а затраты вспомогательных производств — на дебет счета **23 «Вспомогательные производства»**.



Журнал ордер №10 ОАО «Махачкалинский мясокомбинат» За ноябрь 2018г

С кредита счетов / В дебет счетов	05 «Амортизация нематериальны х активов»	20 «Основное производство»	26 «Общехозяйствен ные расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Итого
20 «Основное производство»			2 400,00	79 300,00	260 000,00	341 700,00
21 «Полуфабрикаты собственного производства»		38 900,00				38 900,00
26 «Общехозяйственные расходы»	12 500,00					12 500,00
28 «Брак в производстве»		13 700,00				13 700,00
Итого	12 500,00	52 600,00	2 400,00	79 300,00	260 000,00	406 800,00

По данным ведомости выпуска, сверенной с расчетом себестоимости товарной продукции, производят записи в журнале-ордере № 10/1 в корреспонденции Д-т 43 К-т 20.

Затраты на производство с группировкой по калькуляционным статьям

Статья затрат	Сметная стоимость		Экономия затрат (прибыль)	Компенсация (разница между плановой стоимостью и сметной с учетом прибыли)	Плановая себестоимость		
	тыс. р.	%			тыс. р.	% от смет. стоим.	% к итогу
Материалы	75124,0	80,0	2484,6	0,0	72639,4	96,7	69,5
Расходы на оплату труда рабочих-строителей	3733,9	4,0	234,0	2717,5	6217,4	166,5	5,9
Расходы на эксплуатацию машин	5651,6	6,0		3450,0	9101,6	161,0	8,7
Итого прямые затраты	84509,5	90,0	2718,6	6167,5	87958,4	104,1	84,1
Накладные расходы	5190,0	5,5	64,4	11454,5	16580,1	319,5	15,9
Итого с накладными расходами	89699,5	95,5	2783,0	17622,0	104538,5	116,5	100,0
Сметная прибыль	4233,0	4,5	4233,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего сметная стоимость	93932,5	100,0	7016,1	17622,1	104538,5	111,3	100,0
Итого договорная цена без НДС					111554,6		

**ПМ 02 «Ведение бухгалтерского учета
источников формирования имущества
организации, выполнение работ по
инвентаризации имущества и
финансовых обязательств»**

МДК 02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации. Учет начислений средств на оплату труда на основании расчетно-платежной ведомости. Составить бухгалтерские проводки по учету начислений, удержаний из заработной платы, по депонированию заработной платы и выплате заработной платы. (приложить журнал-ордер №10,10/1) П.К. 2.1

- Бухгалтерия ОАО «Махачкалинский мясокомбинат» на основании первичных документов открывает на каждого работника карточку-справку с указанием справочных данных для накопления из месяца в месяц сведений о зарплате или лицевой счет с последующим использованием их показателей для расчета среднего заработка.



Синтетический учет заработной платы и связанных с ней расчетов ведется на пассивном счете **70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

Счет 70	
Дебет	Кредит
выплата суммы заработной платы, премий, пособий и т.п.	начисление заработной платы
депонирование сумм не выданной заработной платы	начисленных пособий по социальному страхованию
осуществление различных удержаний (НДФЛ, возмещение материального ущерба и т. п.)	начисленных доходов от участия в капитале организации, разовых премий, материальной помощи

Операции по начислению заработной платы в ОАО «Махачкалинский мясокомбинат» оформляются следующими записями:

- Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начисление заработной платы
- Дебет 23 «Вспомогательные производства» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начисление зп
- Дебет 25 «Общепроизводственные расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начисление зп
- Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начисление зп
- Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начисление заработной платы
- Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начисление больничных
- Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 86 «Целевое финансирование» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начисление премий,
- Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начисление отпускных
- Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 - удержание налога на доходы физических лиц

Заработная плата выдается в течении трех дней в установленные сроки. Выдача зарплаты отражается по Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 50 «Касса».

		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	0301011
ОАО "Махачкалинский мясокомбинат"			00421339
наименование организации			
структурное подразделение	Корреспондирующий счет		

В кассу для оплаты в срок с " " 20 г. по " " 20 г.

Сумма	Четыре тысячи четыреста четырнадцать рублей 60 копеек
	прописью (4 414 руб. 60 коп.)
	цифрами

Руководитель организации	Генеральный директор	личная подпись	О. М. Ибрагимов	расшифровка подписи
--------------------------	----------------------	----------------	-----------------	---------------------

Главный бухгалтер		личная подпись	А. М. Омаров	расшифровка подписи
-------------------	--	----------------	--------------	---------------------

" " 20 г.

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ	Номер документа	Дата составления	Расчетный период	
	00000000010	07.03.2019	с	по
			01.03.2019	31.03.2019

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в получении денег (запись о депонировании суммы)	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	т17123	Багамаева Х. Г.	4 414,60	Выплачено	

Итого по листу: 4 414,60

Количество листов 2

По настоящей платежной ведомости выплачена	Четыре тысячи четыреста четырнадцать рублей 60 копеек
	прописью (руб. коп.)
	цифрами

и депонирована сумма	—
	прописью (руб. коп.)
	цифрами

Выплату произвел	должность	личная подпись	расшифровка подписи
------------------	-----------	----------------	---------------------

Зарплата к выплате организаций 00000000010 от 07.03.2019 12:00:00

Проверил бухгалтер	личная подпись	расшифровка подписи
--------------------	----------------	---------------------

" " 20 г.

Журнал-Ордер № 10

<i>Кредит сч.</i>	<i>69</i>	<i>70</i>	<i>Суммы, отраженные в других ж/ордерах</i>	<i>Всего:</i>
20	91000	375000	32000	498000
23	2600	15000		17600
25	18200	77000		95200
26	6500	25000		31500
69		21000		21000
<i>Всего:</i>	118300	513000	32000	663300

Журнал-Ордер № 10/1

<i>Кредит сч.</i>	<i>02</i>	<i>20</i>	<i>29</i>	<i>69</i>	<i>70</i>	<i>Суммы, отраженные в других ж/ордерах</i>	<i>Итого:</i>
50						426700	426700
51						2000	2000
63						180	180
62						612	612
70						500300	500300
84			320				320
80						400	400
90						3222	3222
91	60	180			1000	1120	2360
<i>Итого по ж/о №10/1</i>	60	180	320		1000	934534	936094
<i>Итого по ж/о №10</i>	-	-	-	118300	513000	32000	663300
<i>Всего по ж/о №10 и №10/1</i>	60	180	320	118300	514000	966534	1599394

**МДК 02.02 «Бухгалтерская технология
проведения и оформления
инвентаризации». Инвентаризация
товаров отгруженных на примере
организации П.К.2.3**

- ОАО «Махачкалинский мясокомбинат» отгружает товары с особым порядком перехода права собственности (например, только после оплаты товара), при этом отгруженные товары учитываются на балансовом счете 45 «Товары отгруженные». Инвентаризация товаров отгруженных заключается в том, чтобы подтвердить обоснованность сумм, отраженных по дебету балансового счета 45, по каждому получателю товаров (грузополучателю).

- Эти суммы должны подтверждаться надлежаще оформленными документами или их копиями (договорами, товарными накладными, счетами, счетами-фактурами, товарно-транспортными накладными и т. п.).



- При проведении инвентаризации необходимо проверить, не числится ли на счете 45 фактически погашенная дебиторская задолженность грузополучателей, отраженная на других счетах расчетов с дебиторами и кредиторами.
- Инвентаризация товаров отгруженных оформляется актом унифицированной формы № ИНВ-4.



Унифицированная форма № ИНВ-4																	
Утверждена постановлением Госкомстата																	
России от 18.08.98 № 38																	
											Код						
											0317005						
ОАО «Махачкалинский мясокомбинат»											Форма по ОКУД						
(организация)											по ОКПО		11223344				
склад №2а																	
(структурное подразделение)											Вид деятельности		46.5				
Основание для проведения инвентаризации:											приказ		номер				
											(неуженное зачеркнуть)		134				
													дата				
													23.06.2019				
													Дата начала инвентаризации				
													25.06.2019				
													Дата окончания инвентаризации				
													25.06.2019				
													Вид операции				
													X				
													Номер счета бухгалтерского учета				
													45				
											Номер документа		Дата составления				
											АКТ		56				
													25.06.2019				
инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных																	
Акт составлен комиссией, которая установила следующее:																	
Но- мер по по- ряд- ку	Покупатель (плательщик)		Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Дата отгрузки	По данным							При- меча- ние		
	наименование	код по ОКПО	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	наименование	код по ОКЕИ		товарно-транспортных или расчетно-платежных документов					бухгалтерского учета				
								наименование	дата	номер	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
1	ИП Романов И.О.	4455667	Ноутбук Acer 112233-U	123	шт.	796	15.06.2019	ТН	5.06.201	12	3	90000	3	90000			
2	ИП Романов И.О.	4455667	Принтер HP 22334	345	шт.	796	15.06.2019	ТН	5.06.201	12	3	60000	3	60000			
3	ООО «Вега»	7654322	Монитор LG 87-0	567	шт.	796	19.06.2019	ТН	9.06.201	15	7	98000	7	98000			
											Итого		13	248000	13	248000	X