**Задание 2.**

Закрытие счета 23 «Вспомогательные производства» субсчета 5 «Энергетические производства.На основании фактических затрат, произведенных за отчетный период по вспомогательным производствам, требуется:

– определить фактическую себестоимость 1 кВ/ч;

– составить калькуляционный лист № 1;

– распределить стоимость услуг электроснабжения на потребителей электроэнергии.

**Калькуляционный лист № 1**

**исчисления фактической себестоимости услуг электроснабжения за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_год**

1. Расчет фактической себестоимости 1 кВ/ч электроэнергии:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Распределение услуг электроснабжения по объектам учета затрат

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объект учета затрат, аналитический счет, потребители | Объем потребленной электро-энергии, кВ/ч | Фактическая себестоимость, руб. | Корреспонди-рующие счета |
| 1 кВ/ч | всего гр.2 х гр.3 | дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4  | 5 | 6 |
| Энергетическое производство | 25000 | **самообслуживание** |
| Ремонтная мастерская | 161200 |  |  |  |  |
| Общецеховые расходы МТП | 100000 |  |  |  |  |
| Автомобильный транспорт | 60000 |  |  |  |  |
| Водоснабжение | 75200 |  |  |  |  |
| Теплоснабжение | 80000 |  |  |  |  |
| Общепроизводственные расходы растениеводства | 60000 |  |  |  |  |
| Общепроизводственные расходы животноводства | 75000 |  |  |  |  |
| Общехозяйственные расходы | 123000 |  |  |  |  |
| Зерновые культуры | 122750 |  |  |  |  |
| Картофель | 90000 |  |  |  |  |
| Овощи | 19200 |  |  |  |  |
| Основное стадо крупного рогатого скота | 845770 |  |  |  |  |
| Животные на выращивании и откорме | 329600 |  |  |  |  |
| Кормокухня | 100000 |  |  |  |  |
| Забой животных | 30000 |  |  |  |  |
| Пилорама | 115000 |  |  |  |  |
| Столовая | 80000 |  |  |  |  |
| Расходы на продажу молока | 14000 |  |  |  |  |
| Итого | 2505720 |  |  | Х | Х |

**ПОРЯДОК РАСЧЕТА**

1.Для определить фактической себестоимости 1 кВ/ч необходимо сосчитать суммы по Дебету счета 23 субсчет 5 из таблицы 4 методического пособия ( т.е сложить все суммы где в проводке стоит Д-т счета 23.5). Полученную сумму записываем в калькуляционный лист 1 по строке - Расчет фактической себестоимости 1 кВ/ч электроэнергии . Далее полученную сумму нужно разделить на Объем потребленной электро-энергии, ( данные берем из **Калькуляционный лист № 1, пункт** 2. Распределение услуг электроснабжения по объектам учета затрат кВ/ч графа 2, строка Итого из которой вычитаем - объем на самообслуживание) полученную сумму берем до 6 знака после запятой и записываем полученную сумму в колонку 3 калькуляционного листа1 по всем строкам и в пункт 1. Расчет фактической себестоимости 1 кВ/ч электроэнергии. Далее по каждой строке считаем Фактическая себестоимость всего (для этого умножаем гр.2 х гр.3 и заносим в графу 4). После того как определили фактическую себестоимость всего по каждой строке, считаем итог по колонке 4 и записываем полученную сумму по строке итого.

2 Определяем корреспонденцию счетов колонка 5 и 6 ( т.е определяете Д-т и К-т счета для этого пользуетесь планом счетов из методических пособий страница 71, тема- УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ)

**Задание 3.**

Закрытие счета 23 «Вспомогательные производства» субсчета 6 «Водоснабжение».На основании фактических затрат, произведенных за отчетный период по вспомогательным производствам, требуется:

– определить фактическую себестоимость 1 куб.м. воды;

– составить калькуляционный лист № 2;

– распределить стоимость услуг водоснабжения на потребителей воды.

**Калькуляционный лист № 2**

**исчисления фактической себестоимости услуг водоснабжения за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_год**

1. Расчет фактической себестоимости 1 куб. м. воды:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Распределение услуг водоснабжения по объектам учета затрат

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объект учета затрат, аналитический счет, потребители | Объем потреблен-ной воды, куб.м. | Фактическая себестоимость, руб. | Корреспонди-рующие счета |
| 1 м3 | всего гр.2 х гр.3 | дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4  | 5 | 6 |
| Ремонтная мастерская | 960 |  |  |  |  |
| Общецеховые расходы МТП | 320 |  |  |  |  |
| Автомобильный транспорт | 360 |  |  |  |  |
| Теплоснабжение | 110 |  |  |  |  |
| Общепроизводственные расходы растениеводства | 80 |  |  |  |  |
| Общепроизводственные расходы животноводства | 120 |  |  |  |  |
| Общехозяйственные расходы | 240 |  |  |  |  |
| Основное стадо крупного рогатого скота | 28800 |  |  |  |  |
| Животные на выращивании и откорме | 16140 |  |  |  |  |
| Кормокухня | 3600 |  |  |  |  |
| Забой животных | 300 |  |  |  |  |
| Пилорама | 120 |  |  |  |  |
| Столовая | 480 |  |  |  |  |
| Расходы на продажу молока | 360 |  |  |  |  |
| Итого | 51990 |  |  | Х | Х |

**ПОРЯДОК РАСЧЕТА**

1.Для определить фактической себестоимости 1 куб.м. воды; необходимо сосчитать суммы по Дебету счета 23 субсчет 6 из таблицы 4 методического пособия ( т.е сложить все суммы где в проводке стоит Д-т счета 23.6). Полученную сумму записываем в калькуляционный лист 2 по строке - Расчет фактической себестоимости 1 куб.м. воды . Далее полученную сумму нужно разделить на Объем потребленной воды, куб.м. ( данные берем из **Калькуляционный лист № 2 пункт** 2. Объем потребленной воды, куб.м. графа 2, строка Итого) полученную сумму берем до 6 знака после запятой и записываем полученную сумму в колонку 3 калькуляционного листа2 по всем строкам и в пункт 1. Расчет фактической себестоимости 1 куб. м. воды:. Далее по каждой строке считаем Фактическая себестоимость всего (для этого умножаем гр.2 х гр.3 и заносим в графу 4). После того как определили фактическую себестоимость всего по каждой строке, считаем итог по колонке 4 и записываем полученную сумму по строке итого.

2 Определяем корреспонденцию счетов колонка 5 и 6 ( т.е определяете Д-т и К-т счета для этого пользуетесь планом счетов из методических пособий страница 71, тема- УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ)

**Задание 4.**

Закрытие счета 23 «Вспомогательные производства» субсчета 8 «Теплоснабжение».На основании фактических затрат, произведенных за отчетный период по вспомогательным производствам, требуется:

– определить фактическую себестоимость 1 гКал тепла;

– составить калькуляционный лист № 3;

– распределить стоимость услуг теплоснабжения на потребителей горячей воды и отопления.

**Калькуляционный лист № 3**

**исчисления фактической себестоимости услуг теплоснабжения за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_год**

1. Расчет фактической себестоимости 1 гКал тепла:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Распределение услуг теплоснабжения по объектам учета затрат

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объект учета затрат, аналитический счет, потребители | Объем потреблен-ного тепла, гКал | Фактическая себестоимость, руб. | Корреспонди-рующие счета |
| 1 гКал | всего гр.2 х гр.3 | дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4  | 5 | 6 |
| Теплоснабжение | 9,6 | **самообслуживание** |
| Ремонтная мастерская  | 36 |  |  |  |  |
| Общецеховые расходы МТП | 72 |  |  |  |  |
| Автомобильный транспорт | 96 |  |  |  |  |
| Общепроизводственные расходы растениеводства | 24 |  |  |  |  |
| Общепроизводственные расходы животноводства | 48 |  |  |  |  |
| Общехозяйственные расходы | 60 |  |  |  |  |
| Основное стадо крупного рогатого скота | 192 |  |  |  |  |
| Животные на выращивании и откорме | 144 |  |  |  |  |
| Кормокухня | 12 |  |  |  |  |
| Забой животных | 14,4 |  |  |  |  |
| Пилорама | 25 |  |  |  |  |
| Столовая | 19,2 |  |  |  |  |
| Расходы на продажу молока | 15,8 |  |  |  |  |
| Итого | 768 |  |  | Х | Х |

**ПОРЯДОК РАСЧЕТА**

1.Для определить фактической себестоимости 1 гКал тепла; необходимо сосчитать суммы по Дебету счета 23 субсчет 8 из таблицы 4 методического пособия ( т.е сложить все суммы где в проводке стоит Д-т счета 23.8). К полученной сумме необходимо добавить суммы из калькуляционных листов 1 и 2 где в проводке по дебету счет 23 субсчет 8. Полученную сумму записываем в калькуляционный лист 3 по строке - Расчет фактической себестоимости 1 гКал тепла: Далее полученную сумму нужно разделить на Объем потребленного тепла, гКал ( данные берем из **Калькуляционный лист № 3 пункт** 2. Объем потребленного тепла, гКал графа 2, строка Итого и вычитаем 1 строку теплоснабжение-самообслуживание ) полученную сумму берем до 6 знака после запятой и записываем полученную сумму в колонку 3 калькуляционного листа 3 по всем строкам и в пункт 1. Расчет фактической себестоимости 1 гКал тепла: Далее по каждой строке считаем Фактическая себестоимость всего (для этого умножаем гр.2 х гр.3 и заносим в графу 4). После того как определили фактическую себестоимость всего по каждой строке, считаем итог по колонке 4 и записываем полученную сумму по строке итого.

2 Определяем корреспонденцию счетов колонка 5 и 6 ( т.е определяете Д-т и К-т счета для этого пользуетесь планом счетов из методических пособий страница 71, тема- УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ)