**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)