

Задание 3.5. Заккрытие счета 23 «Вспомогательные производства» субсчета 1 «Ремонтная мастерская» (операция 15, таблица 4).

Распределение общецеховых расходов ремонтной мастерской осуществляется пропорционально оплате труда работников, непосредственно занятых ремонтом техники или изготовлением инструментов.

В ремонтной мастерской было изготовлено 12 лопат, 10 вилок, 30 граблей, 5 кос, 15 метел. Цена продажи за единицу соответственно составляет 180 руб., 190 руб., 140 руб., 230 руб., 60 руб. Незавершенное производство по изделиям составило 2000 руб.

На основании фактических затрат, произведенных за отчетный период (операции 1-14, таблица 4) и отраженных в производственном отчете по вспомогательным производствам, требуется:

- распределить общецеховые расходы по ремонтной мастерской между аналитическими счетами, открытыми в ремонтной мастерской;
- определить фактическую себестоимость одного изделия и одного среднего ремонта;
- составить калькуляционный лист № 4;
- распределить стоимость работ и услуг ремонтной мастерской на объекты учета затрат, по которым производился ремонт;

Калькуляционный лист № 4
исчисления фактической себестоимости услуг и изделий ремонтной
мастерской за _____ 20__ год

1. Расчет фактической себестоимости 1 шт. инструментов и средней себестоимости одного ремонта:

2. Распределение косвенных расходов ремонтной мастерской и списание ее услуг на объекты учета затрат

Объект ремонта, объект учета затрат, аналитический счет	Сумма прямых затрат, руб.		Косвенные затраты		Итого фактическая себестоимость, руб.	Корреспондирующие счета	
	стоимость материалов, зап. частей	оплата труда работников, занятых на ремонте	процент распределения*	сумма распределяемых затрат, руб.		дебет	кредит
Ремонт тракторов		235400					
Ремонт комбайнов		22800					
Ремонт автотранспорта		59000					
Изготовление инструментов		3400					
Общехозяйственные расходы МТП	X	11700					
Общепроизводственные расходы растениеводства	X	6700					
Общепроизводственные расходы животноводства	X	7200					
Общехозяйственные расходы	X	1800					
Зерновые культуры	X	9000					
Овощи	X	3500					
Основное стадо крупного рогатого скота	X	9800					
Животные на выращивании и откорме	X	6300					
Забой животных	X	5300					
Пилорама	X	8100					
Столовая	X	3400					
Итого		393400				X	X

Для исчисления калькуляции себестоимости необходимо собрать:

1 стоимость материалов и запасных частей отнесенных в Дебет счета 23.1.1; 23.1.2 ; 23.1.3 и 23.1.4 собранные суммы заносим в калькуляционный лист 4 таблица 2 колонка 2 по строкам в разрезе (Ремонт тракторов это счет 23.1.1; Ремонт комбайнов это счет 23.1.2; Ремонт автотранспорта это счет 23.1.3; Изготовление инструментов это счет 23.1.4) после этого считаем итоговую сумму по графе 2 таблицы 2 и заносим в строку Итого;

2. Далее считаем итог общецеховых расходов (для этого берем итоговую сумму по колонке 2 (стоимость материалов и запасных частей и прибавляем к ней итоговую сумму по колонке 3 (оплата труда работников занятых на ремонте)= общецеховые расходы;

3 Определяем коэффициент распределения (для этого берем общую сумму общецеховых расходов и делим ее на оплату труда работников занятых на ремонте (колонка 3)= коэффициент распределения(его берем до знаков после запятой) и заносим в колонку 4 по каждому показателю.

4 Определяем сумму распределяемых затрат= для этого колонка 2*на коэффициент распределения по каждой строке и заносим полученные суммы в колонку 5 и заносим полученные суммы построчно в колонку 6; далее считаем итог колонки 6 и заносим его в строку Итого. После этого составляем проводки.

5 Берем из колонки 6 по строке Изготовление инструментов итоговую сумму+ стоимость незавершенного производства и делим на количество изготовленных изделий = фактическая себестоимость 1 изделия; так как ремонт не закончен стоимость 1 ремонта не считаем.