

**Производственная ситуация**

ООО «Швейка» выпускает верхнюю мужскую, женскую, детскую одежду для дальнейшей ее продажи. Модели ориентированы на сезонный спрос. В обществе организованы 2 отдела: административный и производственный. Состав и численность работающих и занимаемые должности представлены в Таблице 1:

Таблица 1 – Штатное расписание ООО «Швейка»

Должность	Кол-во вакансий	ФОТ, руб.
<b>АДМИНИСТРАЦИЯ</b>		
Директор	1	30000,0
Бухгалтер	1	25000,0
Заведующий хозяйством	1	12000,0
Делопроизводитель	1	8000,0
итого по отделу	4	75000,0
<b>ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ОТДЕЛ</b>		
Модельер- дизайнер	1	22000,0
Закройщик верхней одежды	2	по сдельным расценкам
Швея мотористка	4	по сдельным расценкам

На балансе ООО «Швейка» числится оборудование, входящее в состав основных средств:

Таблица 2 – Состав основных средств ООО «Швейка»

№ пп	наименование оборудования	кол-во, шт.	первоначальная стоимость, руб.
<b>ПОШИВОЧНЫЙ ЦЕХ</b>			
1	Швейная машина «Singer» с электрическим приводом	2	125000,0
2	Швейная машина «Veretas» с ножным приводом	1	9800,0
3	Швейная машина «Подольск» с ножным приводом	1	6600,0
4	Оверлок «Подольск» с ножным приводом	1	12800,0
5	Гладильная установка	1	650,0
<b>АДМИНИСТРАЦИЯ</b>			
5	Компьютер «HP Vektra VL 486 DX2/66»	1	35000,0

Норма амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств составляет 10% в год.

Техническим обслуживанием швейных машин занимается мастер- наладчик, с которым ежемесячно заключается договор подряда (сумма вознаграждения по договору – 2500,0 руб.)

ООО «Швейка» арендует помещение под пошивочный цех площадью 50м<sup>2</sup>, а также помещение под офис площадью 20м<sup>2</sup> у ателье «Мастерица». Стоимость аренды площадей по договору, включая коммунальные платежи, составляет: для пошивочного цеха - 2040,0 руб./м<sup>2</sup> в год, для офиса – 5400 руб./м<sup>2</sup> в год.

ООО «Швейка» арендует два телефонных номера у ОАО «Сибирьтелеком», арендная плата по договору составляет 390 руб./мес. за каждый номер.

Закупка ткани, синтепона и флизелина производится оптом с фабрики «Селфатекс», фурнитура приобретается в системе розничной торговли. Расчет количества материалов. Разработку выкроек и лекал осуществляет модельер- дизайнер.

В сентябре текущего года заведующий хозяйством закупил вспомогательный материал и канцтовары на сумму 1200,0 руб., которые были отпущены закройщикам на 400,0 руб., модельеру- дизайнеру на 300,0 руб., делопроизводителю на 500,0 руб.

Для сезона «Осень- 2019» ООО «Швейка» выпускала продукцию двух видов:

- куртка детская (спортивная утепленная) – 80 шт.
- плащ женский (свободного покроя) - 120 шт.

По карте расхода материалов, представленной производственным отделом (разрабатывает модельер- конструктор) бухгалтерия общества за октябрь 2019 года сформировала информацию о затратах на основной материал, которые представлены в таблицах 3 и 4.

Таблица 3 – Затраты основных материалов на пошив куртки одной детской спортивной утепленной

Позиция	ед.изм.	кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Ткань плащевая (шир. 1,5 м)	п.м.	1,5	550,0	
Ткань подкладочная (шир. 0,9 м.)	п.м.	2,5	240,0	
Синтепон (шир. 2,0 м.)	п.м.	1,2	310,0	
Флизелин клеевой (шир. 1,4)	п.м.	0,1	450,0	
Нитка № 40	кат.	4	25,0	
Заклепки металл	шт.	8	45,0	
Аппликация «Медвежонок»	шт.	1	120,0	
Нашивка на левый рукав «Baby»	шт.	1	85,0	

Таблица 4 – Затраты основных материалов на пошив одного плаща женского свободного покроя

Позиция	ед.изм.	кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Ткань плащевая (шир. 1,5 м)	п.м.	3,0	700,0	
Ткань подкладочная (шир. 0,9 м.)	п.м.	6,0	240,0	
Флизелин клеевой (шир. 1,4)	п.м.	1,2	450,0	
Нитка № 40	кат.	4	25,0	
Пуговицы	шт.	12	25,0	
Металлогалантерея для пояса	шт.	6	12,0	
Пряжка	шт.	1	60,0	
Нашивка «Pretty women»	шт.	1	140,0	

В основу расчета заработной платы рабочих производственного цеха (для 4-х швей и 2-х кройщиков) положена сдельная форма оплаты труда. Расчет производится по данным таблицы 5.

Таблица 5 – Сдельные расценки для работников производственного цеха

Вид изделия	Расценки за раскрой 1 изделия, руб.	Расценки за пошив 1 изделия, руб.
Куртка детская	180,0	250,0
Плащ женский	290,0	460,0

**Требуется:**

1. Составить бухгалтерские проводки за октябрь 2019 года (Приложение 1)
2. Открыть счета 25,26,20К(куртка детская), 20П(плащ женский), 90К, 90П произвести на них разноску, закрыть счета
3. Составить ведомость распределения ОПР и ОХР (Приложение 2)
4. Составить калькуляцию по каждому изделию (Приложение 3)
5. Рассчитать цену каждого изделия исходя из планируемого уровня рентабельности детской куртки в 20%, плаща женского в 30%

## Журнал регистрации хозяйственных операций за октябрь 2019 года

№ пп	Содержание хозяйственных операций за октябрь 2019 г.	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Начислена заработная плата: а) основным производственным рабочим(4м швеям, 2м закройщикам): по изделию К по изделию П б) общепроизводственным рабочим (модельеру и мастер-наладчику) в) администрации			
2	Начислены страховые взносы: а) основным производственным рабочим: по изделию К по изделию П б) общепроизводственным рабочим (модельеру и мастер-наладчику) в) администрации			
3	Начислена амортизация: а) по основным средствам общепроизводственного назначения б) по основным средствам общехозяйственного назначения			
4	Начислена арендная плата за: а) пошивочный цех б) офис			
5	Начислена плата за телефоны			
6	Закуплена ткань с фабрики «Селфатекс»			
7	Приобретена фурнитура в розничной сети			
8	Отпущены в производство: а) ткань: на изделие К на изделие П б) фурнитура: на изделие К на изделие П			
9	Выданы денежные средства из кассы под отчет на покупку канцелярских товаров и вспомогательных материалов			
10	Закуплены канцелярские товары			
11	Канцтовары и вспомогательные материалы отпущены в производство а) закройщикам б) модельеру в) делопроизводителю			
12	Перечислены страховые взносы			
13	Перечислено фабрике «Селфатекс» за ткань			
14	Перечислено за фурнитуру			
15	Списаны на себестоимость ОПР на изделие К на изделие П			
16	Списаны на себестоимость ОХР на изделие К на изделие П			
17	Оприходована на склад продукция по плановой себестоимости: изделие К по 4900,0 руб./ед. изделие П по 8900,0 руб./ед.			
18	Списана стоимость проданных готовых изделий: изделие К изделие П			
19	Сумма расходов на продажу составила: по изделию К по изделию П	12800,0 14100,0		
20	Списана калькуляционная разница по проданным изделиям по изделию К по изделию П			
21	Предъявлен счет покупателям (по ценам реализации)			

		по изделию К по изделию П			
22	Начислена сумма НДС (20%)				
		по изделию К по изделию П			
23	Поступила выручка от покупателей				
24	Списан финансовый результат				
		по изделию К по изделию П			
25	Начислен налог на прибыль <i>(при необходимости)</i>				
26	Отражена чистая прибыль <i>(при необходимости)</i>				

Приложение 2

Ведомость распределения накладных расходов

Изделие	Зарплата осн.произв. рабочих, руб.	%	ОПР	ОХР
Детская куртка				
Плащ женский				
ИТОГО		100		

Приложение 3

Калькуляция стоимости одной куртки детской

Статья затрат	Сумма, руб.
1. Основная заработная плата	
2. Отчисления на соц.нужды	
3. Материалы (ткань)	
4. Материалы (фурнитура)	
5. Накладные расходы	
<b>полная фактическая себестоимость</b>	

Цена одной куртки =<sup>1</sup>

Калькуляция стоимости одного плаща женского

Статья затрат	Сумма, руб.
1. Основная заработная плата	
2. Отчисления на соц.нужды	
3. Материалы (ткань)	
4. Материалы (фурнитура)	
5. Накладные расходы	
<b>полная фактическая себестоимость</b>	

Цена одного плаща =<sup>2</sup>

<sup>1</sup> С учетом заложенного уровня рентабельности 20%

<sup>2</sup> С учетом заложенного уровня рентабельности 30%

## Решение:

Таблица 6 – Затраты основных материалов на пошив куртки одной детской спортивной утепленной

Позиция	ед.изм.	кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Ткань плащевая (шир. 1,5 м)	п.м.	1,5	550,0	825,0
Ткань подкладочная (шир. 0,9 м.)	п.м.	2,5	240,0	600,0
Синтепон (шир. 2,0 м.)	п.м.	1,2	310,0	372,0
Флизелин клеевой (шир. 1,4)	п.м.	0,1	450,0	45,0
<b>ИТОГО фабрике «Селфатекс» за ткань</b>				<b>1842,0</b>
Нитка № 40	кат.	4	25,0	100,0
Заклепки металл	шт.	8	45,0	360,0
Аппликация «Медвежонок»	шт.	1	120,0	120,0
Нашивка на левый рукав «Baby»	шт.	1	85,0	85,0
<b>ИТОГО за фурнитуру</b>				<b>665,0</b>

Таблица 7 – Затраты основных материалов на пошив одного плаща женского свободного покроя

Позиция	ед.изм.	кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Ткань плащевая (шир. 1,5 м)	п.м.	3,0	700,0	2100,0
Ткань подкладочная (шир. 0,9 м.)	п.м.	6,0	240,0	1440,0
Флизелин клеевой (шир. 1,4)	п.м.	1,2	450,0	540,0
<b>ИТОГО фабрике «Селфатекс» за ткань</b>				<b>4080,0</b>
Нитка № 40	кат.	4	25,0	100,0
Пуговицы	шт.	12	25,0	300,0
Металлогалантерея для пояса	шт.	6	12,0	72,0
Пряжка	шт.	1	60,0	60,0
Нашивка «Pretty women»	шт.	1	140,0	140,0
<b>ИТОГО за фурнитуру</b>				<b>672,0</b>

### Приложение 1

#### Журнал регистрации хозяйственных операций за октябрь 2019 года

№ пп	Содержание хозяйственных операций за октябрь 2019 г.	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Начислена заработная плата: а) основным производственным рабочим(4м швеям, 2м закройщикам): по изделию К (4 шв*80шт*250,0)+(2зак*80шт*180,0) по изделию П (4шв*120шт*460,0)+(2зак*120шт*290,0) б) общепроизводственным рабочим (модельеру и мастер-наладчику) 22000,0+2500,0 в) администрации	108800,0 290400,0 24500,0 75000,0	20К 20П 25 26	70 70 70 70
2	Начислены страховые взносы: а) основным производственным рабочим: по изделию К (108800,0*30%) по изделию П (290400,0*30%) б) общепроизводственным рабочим (модельеру и мастер-наладчику) (24500,0*30%) в) администрации (75000,0*30%)	32640,0 87120,0 7350,0 22500,0	20К 20П 25 26	69 69 69 69
3	Начислена амортизация: а) по основным средствам общепроизводственного назначения (125000,0+9800,0+6600,0+12800,0+650,0)*10% б) по основным средствам общехозяйственного назначения 35000,0*10%	15485,0 3500,0	25 26	02 02
4	Начислена арендная плата за: а) пошивочный цех (2040,0*50м <sup>2</sup> )/12мес б) офис (5400,0*20м <sup>2</sup> )/12мес.	8500,0 9000,0	25 26	76 76
5	Начислена плата за телефоны (390,0*2 шт.)	780,0	26	76
6	Закуплена ткань с фабрики «Селфатекс» см. таблицы 6,7 на куртку = 1842,0*80 шт. = 147360,0 на плащ = 4080,0*120шт. = 489600,0 итого 147360,0+489600,0	636960,0	10	60

7	Приобретена фурнитура в розничной сети см. таблицы 6,7 на куртку = 665,0*80 шт. = 53200,0 на плащ = 672,0*120шт. = 80640,0                      итого 53200,0+80640,0	133840,0	10	60
8	Отпущены в производство: а) ткань: на изделие К (1842,0*80 шт. = 147360,0) на изделие П (4080,0*120шт. = 489600,0) б) фурнитура: на изделие К (665,0*80 шт. = 53200,0) на изделие П (672,0*120шт. = 80640,0)	147360,0 489600,0 53200,0 80640,0	20К 20П 20К 20П	10 10 10 10
9	Выданы денежные средства из кассы под отчет на покупку канцелярских товаров и вспомогательных материалов	1200,0	71	50
10	Закуплены канцелярские товары	1200,0	10	71
11	Канцтовары и вспомогательные материалы отпущены в производство а) закройщикам б) модельеру в) делопроизводителю	400,0 300,0 500,0	25 25 26	10 10 10
12	Перечислены страховые взносы (итого сумма по операции 2)	149610,0	69	51
13	Перечислено фабрике «Селфатекс» за ткань (см операцию 6)	636960,0	60	51
14	Перечислено за фурнитуру (см операцию 7)	133840,0	60	51
15	Списаны на себестоимость ОПР на изделие К на изделие П	15435,0 41100,0	20К 20П	25 25
16	Списаны на себестоимость ОХР на изделие К на изделие П	30380,0 80900,0	20К 20П	26 26
17	Оприходована на склад продукция по плановой себестоимости: изделие К по 4900,0 руб./ед.*80шт изделие П по 8900,0 руб./ед.*120шт	392000,0 1068000,0	43К 43П	20К 20П
18	Списана стоимость проданных готовых изделий: изделие К изделие П	392000,0 1068000,0	90К 90П	43К 43П
19	Сумма расходов на продажу составила: по изделию К по изделию П	12800,0 14100,0	90К 90П	44К 44П
20	Списана калькуляционная разница по проданным изделиям по изделию К по изделию П	4185,0 1760,0	90К 90П	20К 20П
21	Предъявлен счет покупателям (по ценам реализации) по изделию К (80 шт.*4847,6875)+20% рент)+ НДС 20% по изделию П (120шт*8914,7)+30% рент)+НДС 20%	558453,6 1668825,6	62 62	90К 90П
22	Начислена сумма НДС (20%) по изделию К ((80 шт.*4847,6875)+20% рент)* НДС 20% по изделию П ((120шт*8914,7)+30% рент)*НДС 20%	93075,6 278137,6	90К 90П	68К 68П
23	Поступила выручка от покупателей (сумма по операции 21)	2227279,2	51	62
24	Списан финансовый результат по изделию К по изделию П	64763,0 306828,0	90К 90П	99 99

Таблица 8 - Ведомость распределения накладных расходов

Изделие	Зарплата осн.произв. рабочих, руб.	%	ОПР	ОХР
Детская куртка	108800,0	27,3	15435,0	30380,0
Плащ женский	290400,0	72,7	41100,0	80900,0
ИТОГО	399200,0	100	56535,0	111280,0