

Затраты и расходы, корреспонденция счетов

В текущем месяце ЗАО «Медовик» имело следующие операции:

1. Приобрело мед на 500 тыс. р. (Затраты-Активы). По состоянию на конец месяца 30% меда остается на складе, остальные 70% - реализовано.
2. Приобрело новую производственную линию за 5 млн. р., амортизация начнет начисляться со следующего месяца.
3. Получены счета от поставщиков за оказанные транспортные услуги на 100 тыс. р. В конце месяца оплачена половина суммы.
4. Отгружена продукция покупателю на 200 тыс. р. На конец месяца получено от покупателя 160 тыс. р.

Экономическая сущность хозяйственных операций и бухгалтерские записи на счетах					
№	Объект учёта	Эк. сущность	Дебет	Кредит	Сумма
1	Приобретенный мёд	Поступление материалов	41	60	500 000
1.1	Реализовали мёд	Списание себестоимости проданного меда	90.2	41	350 000
2	Производственная линия	Приобретение основного средства	8	60	5 000 000
3	Счет от поставщиков за оказанные транспортные услуги за перевозку меда	Транспортные услуги	44	60	100 000
4	Оплата счета от поставщиков за оказанные транспортные услуги	Частичная оплата поставщику	60	51	50 000
5	Отгрузка продукции покупателю	Признание выручки	62	90.1	200 000
6	Получение оплаты отгруженной продукции покупателю	Поступление оплаты от покупателя	51	62	160 000

Классификация объектов учёта					
№	Объект учёта	Доход	Расход	Актив	Пассив
1	Приобретенный мёд			✓	
1.1	Реализовали мёд		✓		
2	Производственная линия			✓	
3	Счет от поставщиков за оказанные транспортные услуги за перевозку меда				✓
4	Оплата счета от поставщиков за оказанные транспортные услуги		✓		
5	Отгрузка продукции покупателю	✓			
6	Получение оплаты отгруженной продукции покупателю			✓	

Остатки на конец месяца

Активы

- Мёд на складе: $500\,000 \times 30\% = 150\,000$
 - Производственная линия: 5 000 000
 - Денежные средства от покупателя: 160 000
- Итог: $150\,000 + 5\,000\,000 + 160\,000 = 5\,310\,000$ Р

Затраты

- Приобретение мёда: 500 000 Р
- Итог: 500 000 Р

Расходы

Кассовым методом:

- Оплата транспортных услуг: $100\,000 \times 50\% = 50\,000$ Р
- Итог: 50 000 Р

Методом начисления:

- Реализованный мёд: $500\,000 \times 70\% = 350\,000$ Р
 - Транспортные услуги: 100 000 Р
- Итог: $350\,000 + 100\,000 = 450\,000$ Р

Доходы

Кассовым методом:

- Получено от покупателя: 160 000 Р
- Итог: 160 000 Р

Методом начисления:

- Отгруженная продукция: 200 000 Р
- Итог: 200 000 Р