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 × 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 ₽

Затраты

* Приобретение мёда: 500 000 ₽

Итог: 500 000 ₽

Расходы

Кассовым методом:

* Оплата транспортных услуг: 100 000 × 50% = 50 000 ₽

Итог: 50 000 ₽

Методом начисления:

* Реализованный мёд: 500 000 × 70% = 350 000 ₽
* Транспортные услуги: 100 000 ₽

Итог: 350 000 + 100 000 = 450 000 ₽

Доходы

Кассовым методом:

* Получено от покупателя: 160 000 ₽

Итог: 160 000 ₽

Методом начисления:

* Отгруженная продукция: 200 000 ₽

Итог: 200 000 ₽