###### **МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

###### **Учреждение образования**

###### **«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ**

###### **СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**ФАКУЛЬТЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОТРАСЛЯХ АПК**

|  |  |
| --- | --- |
| СОГЛАСОВАНО | СОГЛАСОВАНО |
| Председатель методической комиссиифакультета бухгалтерского учета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И. П. Лабурдова«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г. | Декан факультета бухгалтерского учета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н. В. Великоборец«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г. |

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

**«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ В СЕГМЕНТАХ БИЗНЕСА АПК»**

для специальностей:

1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

и 1-25 01 04 Финансы и кредит

Составитель:Путникова Е. Л., зав. кафедрой бухгалтерского учета в отраслях АПК, кандидат экономических наук, доцент.

Рассмотрен и утвержден

на заседании Научно-методического совета УО «БГСХА»

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г.

Протокол №\_\_\_

ББК 65.052 я73

УДК 031.162:657.22(072)

П 90

**Рецензенты:**

*Платоненко* *Е. И.,* зав. кафедрой финансов и бухгалтерского учета УО «Гродненский государственный университет им. Я. Купалы», кандидат экономических наук, доцент;

*Чабатуль* *В. В.,* зав. сектором инвестиций и инноваций РНУП «Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси», кандидат экономических наук, доцент.

Учебно-методический комплекс по учебной дисциплине «Бухгалтерский учёт в сегментах бизнеса АПК» для специальностей: 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит,1-25 01 04 Финансы и кредит /Е. Л. Путникова – Горки: УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2017.

В учебно-методическом комплексе для самостоятельной работы изложены учебная программа дисциплины, краткий курс лекций, задания для практических занятий, самостоятельной подготовки и материалы для контроля знаний студентов.

 © Составление: Е.Л. Путникова, 2017

© УО «Белорусская государственная

 сельскохозяйственная академия», 2017

**ВВЕДЕНИЕ**

Учебно-методический комплекс для самостоятельной работы студентов предназначен для реализации образовательных программ учебной дисциплины и образовательных стандартов на I и II ступенях получения высшего образования.

Решение стратегических направлений развития села и аграрного производства является актуальнейшей задачей совершенствования агропромышленного комплекса республики. В тоже время, эффективное функционирование сегментов бизнеса АПК возможно при рациональном ведении производства, активном и последовательном внедрении достижений информационных технологий. Непрерывный процесс совершенствования технологии, организации и управления производством требует надлежащей организации и построения учета, поэтому возрастает роль специалистов бухгалтерской службы в организациях АПК и повышаются требования к их подготовке. Ввиду этого большое значение придается изучению студентами дисциплины «Бухгалтерский учёт в сегментах бизнеса АПК».

Учебно-методический комплекс разработан на основе компетентностного подхода требований к формированию компетенций, сформулированных в образовательных стандартах: высшего образования первой ступени ОСВО – 1-25 01 08 – 2013 для специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», ОСВО – 1-25 01 04 – 2013 для специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит». Учебно-методический комплекс содержит введение, теоретический раздел, практический раздел, раздел контроля знаний, вспомогательный раздел.

Во введении отражена цель создания учебно-методического комплекса, особенности структурирования и методики изложения учебного материала по данной дисциплине.

В теоретическом разделе дается содержание программного материала, приводятся названия вопросов тем, дается их краткое содержание, указываются вопросы для самопроверки.

В практическом разделе отражаются методические указания и задания для студентов очного и заочного отделений по шести темам согласно тематического плана проведения практических занятий. Практический материал актуален, дает возможность студентам закрепить практические умения и навыки ведения бухгалтерского учета в агросервисных, строительных и перерабатывающих организациях на современном этапе развития экономики.

В свою очередь, в разделе контроля знаний содержатся материалы текущей и итоговой аттестации, которые позволяют определять результаты изучения дисциплины в соответствии с требованиями образовательных стандартов высшего образования: задания для текущего контроля знаний; критерии итоговой оценки знаний студентов по учебной дисциплине.

Во вспомогательном разделе УМК содержится учебная программа по дисциплине.

1. **ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ**

**Тематические планы лекций**

**ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН**

лекций по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»

для студентов специальности 1 – 25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (на основе среднего специального образования)

Курс 3 Семестр 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п. п. | Тема лекции (содержание) | Кол-во часов |
| 1 | Особенности деятельности обслуживающих и перерабатывающих организаций АПК, их влияние на построение учета | 2 |
| 2 | Учет производственных запасов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК | 4 |
| 3 | Учет производственной деятельности в организациях РО «Белагросервис» | 10 |
| 4 | Учет производственной деятельности в подрядных строительных организациях | 6 |
| 5 | Учет в перерабатывающих организациях АПК | 10 |
| 6 | Учет торгово-снабженческой деятельности в организациях АПК | 4 |
|  | Итого | 36 |

**ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН**

лекций по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»

для студентов специальности 1 – 25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Курс 4 Семестр 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п. п. | Тема лекции (содержание) | Кол-во часов |
| 1 | Особенности деятельности обслуживающих и перерабатывающих организаций АПК, их влияние на построение учета | 2 |
| 2 | Учет производственных запасов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК | 3 |
| 3 | Учет производственной деятельности в организациях РО «Белагросервис» | 8 |
| 4 | Учет производственной деятельности в подрядных строительных организациях | 6 |
| 5 | Учет в перерабатывающих организациях АПК | 9 |
| 6 | Учет торгово-снабженческой деятельности в организациях АПК | 4 |
|  | Итого | 32 |

**ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН**

лекций по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»

для студентов специальности 1 – 25 01 04 «Финансы и кредит»

Курс 4 Семестр 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п. п. | Тема лекции (содержание) | Кол-во часов |
| 1 | Особенности деятельности обслуживающих и перерабатывающих организаций АПК, их влияние на построение учета | 2 |
| 2 | Учет производственных запасов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК | 2 |
| 3 | Учет производственной деятельности в организациях РО «Белагросервис» | 6 |
| 4 | Учет производственной деятельности в подрядных строительных организациях | 4 |
| 5 | Учет в перерабатывающих организациях АПК | 6 |
| 6 | Учет торгово-снабженческой деятельности в организациях АПК | 4 |
|  | Итого | 24 |

**Опорный конспект лекций**

**Тема 1. Особенности деятельности обслуживающих**

**и перерабатывающих организаций АПК, их влияние**

**на построение учета**

Вопросы:

1.1. Обслуживающие и перерабатывающие организации АПК, их виды, характер деятельности и задачи учета

1.2. Особенности формирования учетной политики

1.3. Особенности применения плана счетов

**1.1. Обслуживающие и перерабатывающие организации АПК,**

**их виды, характер деятельности и задачи учета**

Для осуществления материально-технического снабжения и производственного обслуживания сельскохозяйственных организаций, фермерских хозяйств и других субъектов хозяйствования функционируют обслуживающие предприятия и организации АПК. В настоящее время действуют агросервисные организации, которые образованы в связи с реорганизацией обслуживающих предприятий АПК в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 40 от 27 января 2003 г.

Агросервисные предприятия, образованные в областях и районных центрах имеют свою различающуюся организационную структуру. В целом ее можно представить в виде следующих подразделений:

- служба по ремонту и техническому обслуживанию организаций АПК, структурные подразделения которой производят ремонт и техническое обслуживание сельскохозяйственной техники, оборудования животноводческих ферм, занимаются изготовлением запчастей, узлов и деталей;

- служба по агрохимическому обслуживанию организаций АПК, механизированные отряды которые выполняют работы по внесению органических и минеральных удобрений в почву, обрабатывают посевы средствами защиты растений от вредителей и болезней. Кроме того, эта служба проводит проектно-изыскательские работы на полях сельхозорганизаций.

- служба материально-технического снабжения, которая закупает у заводов-изготовителей необходимые средства производства и реализует их субъектам хозяйствования на селе;

- машинно-технологические станции, осуществляющие производство работ по агротехническому и транспортному обслуживанию сельхозорганизаций.

К некоторым агросервисным предприятиям присоединены расположенные вблизи районных центров сельхозорганизации. Также, почти во всех агросервисных предприятиях функционируют технические обменные пункты, которые в напряженные периоды сельскохозяйственных работ обменивают за соответствующую плату неисправные технические средства (двигатели, узлы, агрегаты, шины) на исправные (новые и бывшие в эксплуатации). Помимо агросервисных организаций к обслуживающим предприятиям относят строительные организации.

В качестве перерабатывающих предприятий могут выступать мукомольно-крупяные, молокоперерабатывающие, мясоперерабатывающие и льноперерабатывающие предприятия, а также организации потребкооперации, осуществляющие закупку и переработку сельхозпродукции (соление, квашение, грибоварение, сушку лекарственных трав, маринование и консервирование). Также для длительного хранения картофеля и плодоовощной продукции с целью обеспечения бесперебойной торговли ими в межсезонный период существуют оптово-розничные объединения.

Основными задачами учета в указанных организациях являются:

- правильность и своевременность документального оформления хозяйственных операций;

- соблюдение установленного порядка формирования цен;

- обеспечение сохранности и качества продукции;

- контроль своевременности представления отчетов материально-ответственными лицами;

- контроль над качеством проводимых инвентаризаций;

- формирование достоверных затрат на производство продукции (работ, услуг) и реальное исчисление себестоимости продукции (работ, услуг).

**1.2. Особенности формирования учетной политики**

Обслуживающие организации АПК, как и другие субъекты хозяйствования в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 г. № 57-З и Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 разрабатывают свою учетную политику на основе которой и ведут бухучет.

Статьей 9 «Учетная политика организаций» Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» определено, что организация самостоятельно формирует свою учетную политику и излагает ее в положении об учетной политике, которое подписывается главным бухгалтером организации, руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающими услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждается руководителем организации. Учетная политика основывается на принципах бухгалтерского учета и отчетности.

При ее составлении необходимо учесть множество учетных аспектов и выбрать из них характерные для конкретной организации.

Учетная политика – совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией ([абзац 22](file:///C%3A%5CGbinfo_u%5C%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%5CTemp%5C264036.htm#a103) ст.1 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», далее – Закон).

Учетная политика организации включает в себя:

*• применяемые организацией виды учетной оценки;*

Учетная оценка – стоимостная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в бухгалтерском учете и (или) отчетности ([абзац 21](file:///C%3A%5CGbinfo_u%5C%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%5CTemp%5C264036.htm#a146) ст.1 Закона).

Учетная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации производится в официальной денежной единице Республики Беларусь ([п.1](file:///C%3A%5CGbinfo_u%5C%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%5CTemp%5C264036.htm#a67) ст.12 Закона).

*• план счетов бухгалтерского учета организации;*

План счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета ([абзац 14](file:///C%3A%5CGbinfo_u%5C%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%5CTemp%5C264036.htm#a148) ст.1 Закона).

На основе Типового [плана](file:///C%3A%5CGbinfo_u%5C%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%5CTemp%5C227730.htm#a164) счетов руководителем организации утверждается план счетов бухгалтерского учета организации, содержащий полный перечень счетов, включая субсчета, и аналитических счетов, забалансовых счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета (далее – рабочий план счетов).

*• разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов;*

Первичный учетный документ – документ, на основании которого хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета ([абзац 13](file:///C%3A%5CGbinfo_u%5C%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%5CTemp%5C264036.htm#a108) ст.1 Закона).

*• применяемую организацией форму бухгалтерского учета;*

Форма бухгалтерского учета – порядок осуществления и обобщения записей на счетах бухгалтерского учета и совокупность регистров бухгалтерского учета, в которых производятся такие записи ([абзац 23](file:///C%3A%5CGbinfo_u%5C%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%5CTemp%5C264036.htm#a149) ст.1 Закона).

*• порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;*

[Статьей 13](file:///C%3A%5CGbinfo_u%5C%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%5CTemp%5C264036.htm#a29) Закона предусмотрено, что активы и обязательства организации подлежат инвентаризации. При проведении инвентаризации фактическое наличие активов и обязательств организации сопоставляется с данными бухгалтерского учета.

Проведение инвентаризации активов и обязательств организации обязательно:

• при реорганизации или ликвидации организации;

• перед составлением годовой отчетности;

• при смене материально ответственных лиц;

• при выявлении фактов хищения и (или) порчи имущества;

• при возникновении чрезвычайных ситуаций;

• в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

*• иные способы организации и ведения бухгалтерского учета (п.4 ст.9 Закона).*

График документооборота (регламентация движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета) целесообразно предусмотреть в «иных способах организации и ведения бухгалтерского учета». Учетной политикой могут быть утверждены применяемые организацией самостоятельно разработанные формы бухгалтерской отчетности,организациям следует определиться с осуществляемыми видами деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой, иной деятельностью) и на основании учредительных документов в учетной политике указать, какие виды деятельности будут относиться к текущей деятельности.

При раскрытии учетной политики организации опираются на действующие на текущий момент нормативные документы.

Если в отношении конкретных хозяйственных операций отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве Республики Беларусь не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, такой порядок разрабатывается организацией самостоятельно с применением профессионального суждения исходя из требований, установленных законодательством Республики Беларусь.

Профессиональное суждение – точка зрения и действие главного бухгалтера организации, руководителя организации или индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, которые излагаются в положении об учетной политике и примечаниях к отчетности.

Сформированная в организации учетная политика не изменяется, за исключением случаев предусмотренных п. 6 ст. 9 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»:

- изменения законодательства Республики Беларусь;

- изменения способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в отчетности организации информации;

- принятия решения о реорганизации или ликвидации организации.

Изменения в учетной политике организации должны быть обоснованы, подписаны главным бухгалтером организации, руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающими услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждены руководителем организации.

Изменения в учетную политику организации в случае изменения способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в отчетности организации информации, вносятся с начала отчетного года.

Изменения в учетную политику организации в случае принятия решения о реорганизации или ликвидации организации вносятся с даты принятия решения о ее реорганизации или ликвидации. При этом измененные способы ведения бухгалтерского учета применяются в отношении хозяйственных операций, совершаемых после принятия решения о реорганизации или ликвидации организации.

В случае необходимости организации могут вносить дополнения в учетную политику в случае возникновения хозяйственных операций, не имевших места ранее.

Дополнения в учетную политику не считаются изменениями, если соответствующие способы и методы учета не были уже оговорены в учетной политике. Обоснование изменений и дополнений в учетную политику указывается в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Учетная политика оформляется как приказ руководителя или как положение по учетной политике, утверждаемое и вводимое в действие соответствующим приказом.

**1.3. Особенности применения плана счетов**

На основе Типового плана счетов бухучета и Инструкции по его применению разрабатывается и утверждается рабочий план счетов обслуживающих организаций АПК, в котором содержится полный перечень синтетических и аналитических счетов (включая субсчета), с учетом отраслевых особенностей хозяйственной деятельности.

Так службам по ремонту и техническому обслуживанию организаций АПК агросервисных предприятий, имеющим технические обменные пункты целесообразно в рабочем плане счетов предусмотреть к счету 10 «Материалы» субсчет 55 «Технические средства обменного фонда» и к нему субсчета второго порядка:

- 551-ТС, пригодные для обмена (бывшие в эксплуатации);

- 552-ТС, подлежащие восстановлению;

- 553-ТС, находящиеся в ремонте;

- 554-Новые ТС;

Затраты по содержанию ТОПа учитывать на счете 29 субсчете 8 «Содержание ТОПа».

Обслуживающие организации свою основную производственную деятельность учитывают также, как и сельскохозяйственные и промышленные предприятия на счете 20 «Основное производство». Для каждого вида производственной деятельности следует предусмотреть отдельные субсчета к счету 20«Основное производство», в частности:

1. Ремонтная мастерская;
2. Промышленное производство;
3. Эксплуатация транспорта и средств связи;
4. Производство механизированных работ;
5. Производство работ по механизации трудоемких процессов в растениеводстве и животноводстве сельскохозяйственных кооперативов и других организаций;
6. Техническое обслуживание МТП, автомобилей и оборудования животноводческих ферм;
7. Производство проектных и изыскательских работ;
8. Производство прочих работ.

В строительных организациях к счету 20 могут открываться следующие субсчета: 20-1 «Себестоимость выполненных строительных работ»;

Методика учета затрат на перечисленных субсчетах общепринятая: по ДТ отражаются расходы на производство, а по КТ – их списание на счета 43 «Готовая продукция». 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

По учету затрат и выполненных работ вспомогательными производствами целесообразно к счету 23 «Вспомогательные производства» открыть следующие субсчета:

1. Обслуживание различными видами энергии

2. Транспортное обслуживание основного производства

3. Ремонт основных средств

4. Эксплуатация мелких транспортных хозяйств

5. Прочие производства (по видам).

Службы материально-технического снабжения товары могут учитывать по покупным или по продажным ценам (также как и в торговле). При учете товаров по продажным ценам возникает необходимость отражения на отдельном счете разницы в их стоимости между продажной и покупной ценой. Для этого используется счет 42 «Торговая наценка». Расходы по заготовке, доставке товаров на базы и по их хранению следует учитывать на счете 44-2 «Издержки обращения», а затем списывать на счет 90«Доходы и расходы по текущей деятельности».

Следует отметить, что агросервисные предприятия в соответствии с учетной политикой ведут учет резервов на счете 96 «Резервы предстоящих платежей» по видам резервов.

Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций, основных средств и нематериальных активов, труда и его оплаты, финансовых результатов и фондов в обслуживающих предприятиях ведется также, как и во всех организациях АПК.

Тема 2. Учет производственных запасов

в обслуживающих и перерабатывающих

организациях АПК

Вопросы:

2.1. Особенности первичного и складского учета производственных запасов, их оценка

2.2. Особенности бухгалтерского учета производственных запасов

2.3. Особенности учета средств технического обменного фонда

**2.1. Особенности первичного и складского учета производственных**

**запасов, их оценка**

Производственные запасы – различные вещественные элементы производства, используемые как предметы труда в производственном процессе.

Субъекты хозяйствования применяют различные методы оценки материальных ценностей, при этом руководствуются Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утв. Постановлением Министерством финансов Республики Беларусь 12.11.2010 г. № 133. В соответствии с данной Инструкцией запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске запасов (кроме товаров, учитываемых по розничным ценам) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости;

- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Применение одного из перечисленных способов по группе (виду) запасов производится в течение отчетного года.

Оценка запасов по *средней себестоимости* производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало отчетного периода и поступивших запасов в течение этого отчетного периода.

Оценка по *себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО),* то есть запасы, первыми поступающие в производство должны быть оценены по себестоимости первых в последовательности приобретений.

Основанием для приемки и оприходования материалов являются сопроводительные документы (*товарно-транспортные накладные, товарные накладные*) на поступившие в организацию материалы.

Передача материалов с одного склада организации на другой склад организации, а также из кладовой одного подразделения организации в кладовую другого подразделения организации оформляется *накладными на внутреннее перемещение.*

Реализация материалов оформляется подразделением организации, осуществляющим снабженческо-сбытовые функции, либо уполномоченным должностным лицом путем составления *товарно-транспортной* или *товарной накладной* на основании договоров или других документов и разрешения руководителя организации или уполномоченных лиц.

Списание материалов со счетов учета запасов может осуществляться в случаях, если материалы пришли в негодность по истечении сроков хранения, если материалы морально устарели, выявления недостач, хищений или порчи и оформляется *актом на списание материалов.*

На перерабатывающих предприятиях применяются также специфические первичные документы, в которых отражается наименование, количество и качество принятого и переданного в переработку сырья. К таким документам на мясокомбинатах относится *накладная на приемку скота и передачу его на переработку.* На молокоперерабатывающих предприятиях применяются: *реестр документов на поступление молока и молочных продуктов; приемо-сдаточная накладная; рапорты о переработке сырья и выработке молочной продукции.*

Учет материалов, находящихся на складах организации и подразделениях, организация может вести в *карточках или книгах складского учета, материальных отчетах.*

Аналитический учет материалов (количественный и суммовой учет) ведется с использованием *оборотных ведомостей* или сальдовым методом.

Обобщение и группировка информации о движении материалов осуществляются в *ведомостях движения материалов (накопительных ведомостях)* ежемесячно отдельно по каждому месту хранения материалов. Формы ведомостей движения материалов устанавливаются организацией самостоятельно.

*Сводная ведомость движения материалов*, в которую переносятся итоги из *ведомостей движения материалов* по складам и подразделениям, составляется ежемесячно. Синтетический учет производственных запасов организуется в *журнале-ордере № 10.*

2.Информация о движении ПЗ, формировании и изменении их стоимости систематизируется на счетах 2 раздела Типового плана счетов бухучета. При этом используются счета: 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов», 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам».

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

|  |
| --- |
| 1. Сырье и материалы2. Покупные полуфабрикаты, и комплектующие изделия3. Топливо4. Тара и тарные материалы5. Запасные части51. Изделия, детали, двигатели, узлы и агрегаты для ремонта техники52. Шины53.Аккумуляторы54.Запасные части и детали для восстановления55. Технические средства обменного фонда:551. Технические средства, пригодные для обмена (бывшие в эксплуатации)552. Технические средства, подлежащие восстановлению553.Технические средства, находящиеся в ремонте554. Новые технические средства 6. Прочие материалы7. Материалы, переданные в переработку на сторону8. Временные сооружения9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации12. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы. |

В зависимости от принятой в организации учетной политики поступление материалов может быть отражено по одному из 4 вариантов:

1) с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов»

2) с использованием счетов 10 «Материалы», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

3) с использованием счета 10 «Материалы», на котором предусматривается раздельный учет материалов по учетной стоимости и отклонений в стоимости МЦ.

4) с использованием счета 10 «Материалы», на котором выявляется средняя фактическая стоимость поступивших материалов по каждому их наименованию.

1.В случае использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» на основании поступивших в организацию расчетных документов акцептуются счета поставщиков по покупной стоимости с учетом расходов по приобретению (фактическая себестоимость) и делается запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и кредиту счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов. При этом запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производится независимо от того, поступили материальные ценности в организацию или находятся в пути.

2. Оприходование материалов, фактически поступивших в организацию, отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» по учетным ценам. Сумма разницы между фактической стоимостью приобретения (заготовления) материалов и их стоимостью по учетным ценам списывается с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» в дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Оприходование запчастей, снятых с машин при их разборке и имеющих остаточный ресурс: Дт 10-54 «Запасные части и детали для восстановления» Кт 20-1 «Ремонтная мастерская» по расчетной цене (покупная стоимость \* % годности).

Отпуск запчастей в цеха отражается по учетной стоимости по Дт 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 97 «Расходы будущих периодов» и другие Кт 10 «Материалы».

3.В организациях РО «Белагросервис» действуют технические обменные пункты, которые в напряженные периоды сельскохозяйственных работ обменивают сельскохозяйственным организациям за соответствующую плату неисправные технические средства (двигатели, узлы, агрегаты, шины) на исправные (новые и бывшие в эксплуатации). Функционирование технического обменного пункта способствует лучшему обслуживанию сельхозорганизаций, равномерной загрузке агросервисных предприятий, сокращению сроков ремонта, качественному выполнению ремонтных работ, быстрому восстановлению технических средств.

Между агросервисными предприятиями и сельскохозяйственными организациями для выполнения обмена технических средств заключается соглашения в виде такого юридического документа как договор. В соответствии с заключенными договорами организации РО «Белагросервис» осуществляют: приемку в ремонт от сельхозорганизаций полнокомплектных технических средств по действующим техническим условиям; выдачу в обмен отремонтированных (новых) технических средств с гарантийными талонами; передачу принятых от сельхозорганизаций технических средств ремонтным предприятиям и получение от них отремонтированных объектов; по соглашению с сельхозорганизациями доставку им централизованно отремонтированных и вывозку от них, требующих ремонта технических средств; в необходимых случаях (по заявкам организаций) установку агрегатов на технические средства с оплатой по установленным тарифам; обеспечение сохранности средств технического обменного пункта.

Технические средства обменного пункта относятся к производственным запасам и учитываются в составе материалов в рабочем плане счетов агросервисной организации к счету 10 «Материалы» субсчету 5 «Запасные части» следует предусмотреть субсчета второго порядка, такие как:

10-51-Технические средства, пригодные для обмена (бывшие в эксплуатации);

10-52-Технические средства, подлежащие восстановлению;

10-53-Технические средства, находящиеся в ремонте;

10-54-Новые технические средства;

Технические средства обменного пункта, учтенные на первых трех субсчетах, бывшие в эксплуатации как пригодные, так и непригодные для обмена в бухгалтерском учете оцениваются по средней стоимости, а новые, учтенные на четвертом субсчете – по цене приобретения.

Расходы по восстановлению ТС, поступивших от сельхозорганизаций в обмен на пригодные учитываются на счете 20-1«Ремонтная мастерская».

Движение средств обменного фонда отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма | Основание |
| 1 | Осуществлен обмен ТС, поступивших от сельхозорганизаций на бывшие в эксплуатации | 10-552 | 10-551 | Средняя учетная стоимость | Акт приемки сельскохозяйственной техники в ремонт |
| 2 | Отражена задолженность сельхозорганизаций | 62 | 96 | Сметная стоимость ремонта | Акт приемки сельскохозяйственной техники в ремонт |
| 3 | Произведена оплата сельхозорганизациями | 51 | 62 | Сметная стоимость ремонта | Платежное поручение |
| 4 | Передача ТС в ремонт | 10-553 | 10-552 | Средняя учетная стоимость | Требование-накладная |
| 5 | Учтены затраты на ремонт в РММ | 20-1 | 70,69,76-2,10, 25 | Фактические затраты | Книга по учету затрат ремонтной мастерской |
| 6 | Списаны затраты на ремонт в РММ | 90-4 | 20-1 | Фактические затраты | Книга по учету затрат ремонтной мастерской |
| 7 | Отражена выручка за выполненный ремонт | 96 | 90-1 | Сметная стоимость ремонта | Акт приемки сельскохозяйственной техники в ремонт |
| 8 | Переданы ТС из ремонта в обменный фонд | 10-551 | 10-553 | Средняя учетная стоимость | Требование-накладная |

В том случае, когда агросервисные предприятия обменивают принятые от сельхозорганизаций ТС на новые тогда составляются следующие бухгалтерские записи:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п.п. | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма | Основание |
| 1 | Осуществлен обмен ТС, поступивших от сельхозорганизаций на новые | 10-552 | 10-554 | Остаточная стоимость | Акт приемки сельскохозяйственной техники в ремонт |
| 2 | Отражена разница в стоимости новых ТС и принятых | 62 | 10-554 | Разница между стоимостью новых ТС и поступивших | Акт приемки сельскохозяйственной техники в ремонт |
| 3 | Произведена оплата сельхозорганизациями | 51 | 62 | Сметная стоимость ремонта | Платежное поручение |
| 4 | Создан резерв на ремонт ТС | 10-552 | 96 | Сметная стоимость ремонта | Акт приемки сельскохозяйственной техники в ремонт |
| 5 | Передача ТС в ремонт | 10-553 | 10-552 | Средняя учетная стоимость | Требование-накладная |
| 6 | Учтены затраты на ремонт в РММ | 20-1 | 70,69,76-2,10, 25 | Фактические затраты | Книга по учету затрат ремонтной мастерской |
| 7 | Списаны затраты на ремонт в РММ | 90-4 | 20-1 | Фактические затраты | Книга по учету затрат ремонтной мастерской |
| 8 | Отражена выручка за выполненный ремонт | 96 | 90-1 | Сметная стоимость ремонта | Акт приемки сельскохозяйственной техники в ремонт |
| 9 | Переданы ТС из ремонта в обменный фонд | 10-551 | 10-553 | Средняя учетная стоимость | Требование-накладная |

Обобщение и группировка информации о движении ТС осуществляются в *ведомостях движения материалов (накопительных ведомостях)* ежемесячно отдельно по каждому месту хранения материалов. Формы ведомостей движения материалов устанавливаются организацией самостоятельно.

*Сводная ведомость движения материалов*, в которую переносятся итоги из *ведомостей движения материалов* по складам и подразделениям, составляется ежемесячно. Синтетический учет ТС организуется в *журнале-ордере № 10.*

Тема 3. Учет производственной деятельности

в организациях РО «Белагросервис»

Вопросы:

3.1. Классификация и характеристика производств

3.2. Документальное оформление приемки в ремонт и выдачи из ремонта сельскохозяйственной техники

3.3. Учет затрат на производство ремонтных работ

3.4. Порядок списания затрат на производство ремонтных работ и расчетов с заказчиками

3.5. Учет затрат на содержание и эксплуатацию автотранспорта

3.6. Учет затрат на производство механизированных работ

3.7. Учет затрат на производство работ по механизации трудоемких процессов в растениеводстве и животноводстве сельскохозяйственных организаций

3.8. Учет работы станций технического обслуживания тракторов, автомобилей, оборудования животноводческих ферм

3.9. Учет затрат на работу промышленных производств и промыслов.

3.10. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов

3.11. Особенности учета непромышленных производств и хозяйств (расходов на содержание технических обменных пунктов)

**3.1. Классификация и характеристика производств**

Разносторонняя и многоотраслевая деятельность агросервисных организаций РО «Белагросервис» требует четкой классификации производств и расходов, осуществляемых в них. В зависимости от назначения и роли в выполнении возложенных на агросервисные организации функций все производства делятся на *основные, вспомогательные и прочие.*

К *основным* относятся такие производства, продукция которых, выполненные работы и услуги составляют главную цель в деятельности агросервисных организаций. К ним относятся ремонтное производство, механизированные работы, работа автотранспорта, работы по механизации и электрификации животноводческих ферм и других объектов, работы по техническому обслуживанию оборудования животноводческих ферм и нефтескладов, работа станций технического обслуживания автомобилей, техническое обслуживание машинно-тракторного парка Деятельность этих производств направлена на осуществление более полного обслуживания сельскохозяйственных организаций, постоянное расширение круга оказываемых производственных услуг и повышение их качества. Указанные производства составляют основу деятельности агросервисных организаций.

К *вспомогательным* относятся такие производства, деятельность которых направлена, главным образом, на обслуживание основных производств. Поэтому производимая продукция, выполняемые работы и услуги вспомогательными производствами в большей части потребляются в основном производстве. Часть их продукции или работ может быть также реализована на сторону. К вспомогательным производствам относят электростанции, парокотельное и газовое хозяйство, столярное производство, а также мельницы, кирпичные заводы и другие производства по добыче и выработке строительных материалов.

К *прочим* относят производства, занятые обслуживанием культурно-бытовых нужд работников. Это содержание жилищно-коммунального хозяйства: жилых домов, общежитий, прачечных, бань, производств по бытовому обслуживанию, столовых, буфетов. Сюда же относят содержание подсобного сельского хозяйства, а также технические обменные пункты.

**3.2. Документальное оформление приемки в ремонт и выдачи**

**из ремонта сельскохозяйственной техники**

Ремонт техники сельхозорганизаций осуществляется собственными ремонтными мастерскими агросервисных организаций и специализированными ремонтными заводами концерна «Белагромаш», с которыми заключаются соответствующие договоры. С сельскохозяйственными и другими предприятиями также заключаются договора на ремонт техники, которые являются основными юридическими документами, регулирующими взаимоотношения между договаривающимися сторонами. Кроме того, агросервисные предприятия занимаются изготовлением новых и восстановлением изношенных деталей и запасных частей.

При приемке техники в ремонт выписывается *Акт приемки сельскохозяйственной техники в ремонт* в двух экз., где наряду с другими показателями указывается оценка его укомплектованности. В том случае, когда от сельхозорганизаций поступает техника разукомплектованная или после аварии, тогда составляется специальный приемо­сдаточный акт, в котором указывается вид ремонта и согласованная с заказчиком сметная стоимость. Изготовление или восстановление деталей и запасных частей оформляется заказом на производство работ (2 экз.).

Заказы и приемо-сдаточные акты регистрируются в специальной книге.

Все поступающие на ремонт машины подлежат дефектовке, т. е. после их разборки производят выбраковку деталей, которые записываются в ведомость дефектовки и выдачи деталей со склада (2 экз.) с подразделением их на подлежащие замене и подлежащие восстановлению. Один экземпляр ведомости с росписью заведующего ремонтной мастерской о разрешении выдачи деталей передают на склад, а другой – работнику, ответственному за комплектацию ремонтируемой техники. При получении запчастей и деталей со склада могут также использо­ваться вместо ведомости дефектовки лимитно-заборные карты.

Приемка из ремонта техники оформляется *акт приемки сельскохозяйственной техники из ремонта*.

Выдача заказчику отремонтированных объектов производится при предъявлении его представителем доверенности и оформляется накладной на выдачу заказчикам отремонтированных машин, агрегатов, узлов.

Этот документ является подтверждением факта выполнения и сдачи заказа и на его основании выписывается и выдается заказчику счет для оплаты.

**3.3. Учет затрат на производство ремонтных работ**

3. Синтетический учет всех затрат по капитальному и текущему ремонту машин и оборудования, изготовлению изделий, инструмента, запасных частей и другим работам, производимым в ремонтной мастерской агросервисного предприятия, ведется на счете 20 «Основное производство» субсчет 1 «Ремонтная мастерская». По дебету субсчета 20-1 «Ремонтная мастерская» отражаются затраты, связанные с работой ремонтной мастерской и составляющие фактическую производственную себестоимость изготовляемой продукции и производимых работ. По кредиту этого субсчета ежемесячно отражается фактическая себестоимость произведенной продукции или законченных работ и услуг. Сальдо по субсчету 20-1 «Ремонтная мастерская» может быть только дебетовое и показывать фактическую себестоимость незавершенного производства – незаконченных изделий или работ. Аналитический учет затрат на производство работ в ремонтной мастерской ведется в *книге по учету затрат ремонтной мастерской,* а в бухгалтерии *– в ведомости учета затрат цехов основного производства (ф. В-12).*

На каждом аналитическом счете затраты систематизируют по следующим статьям:

1. Материалы.

2. Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги коммерческих предприятий:

а) запасные части и другие изделия, включаемые в прейскурантную цену на ремонт;

б) ремонтные работы, выполняемые другими предприятиями.

3. Возвратные отходы (вычитаются).

4. Основная заработная плата производственных рабочих.

5. Дополнительная заработная плата производственных рабочих.

6. Отчисления на социальные нужды.

7. Износ инструмента, приспособлений целевого назначения и прочие специальные расходы.

8. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.

9. Цеховые расходы.

10. Потери от брака.

11. Прочие производственные расходы.

По статье *«Материалы»* отражается стоимость ремонтных материалов, топлива, лакокрасочных материалов, смазочных, обтирочных и других материалов, расходуемых на технологические цели при ремонте соответствующего объекта.

Списанные материалы на производство ремонтных работ отражаются следующей бухгалтерской записью: дебет счета 20 «Основное производство» субсчет 1 «Ремонтная мастерская» кредит счета 10 «Материалы» соответствующие субсчета.(10-1, 10-3, 10-6).

По статье «*Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги коммерческих предприятий»* отражается стоимость запасных частей и других покупных изделий, включенных в прейскурантную цену за ремонт. При этом составляется бухгалтерская запись: дебет субсчета 20-1 «Ремонтная мастерская» кредит счета 10-2 «Покупные полуфабрикаты, и комплектующие изделия».

Под услугами коммерческих предприятий понимаются затраты, связанные с ремонтом, которые в порядке кооперации могут выполняться специализированными мастерскими других организаций. Стоимость таких работ по документам организации, выполняющей ремонт, относится в дебет субсчета 20-1 «Ремонтная мастерская» с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По статье *«Возвратные отходы»* учитываются детали, узлы и агрегаты, снятые при ремонте с машины заказчика и не подлежащего восстановлению, их стоимость по цене металлолома приходуют как вторичные материалы и относят на уменьшение затрат на запчасти. При этом составляется бухгалтерская запись: дебет счета 10-6«Прочие материалы» и кредит субсчета 20-1 «Ремонтная мастерская» и одновременно дебет субсчета 20-1 «Ремонтная мастерская» и кредит субсчета 20-1«Ремонтная мастерская» методом «красное сторно».

В статье *«Основная заработная плата производственных рабочих»* учитывается основная заработная плата как производственных, так и инженерно-технических работников, непосредственно участвующих в производственном процессе изготовления изделий. При этом Дт 20-1 «Ремонтная мастерская» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В статью *«Дополнительная заработная плата производственных рабочих»* включаются и учитываются выплаты, предусмотренные законодательством о труде или коллективными договорами за не проработанное на производстве (не явочное) время;

По статье «Отчисления на социальные нужды» отражают обязательные отчисления по установленным законодательным нормам в фонд социальной защиты населения (34 %), страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве (0,6 %). При этом составляются такие бухгалтерские записи: дебет субсчета 20-1 «Ремонтная мастерская» кредит счетов 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В статью *«Износ инструмента и приспособлений целевого назначения и прочие специальные расходы»* относят затраты на изготовление и содержание в эксплуатации инструмента и приспособлений целевого назначения, предусмотренных технологическим процессом, Для включения их в затраты ежемесячно составляют бухгалтерскую справку и при этом дебетуют субсчет 20-1 «Ремонтная мастерская» и кредитуют субсчет 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты».

В статью *«Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования»* относят затраты на содержание, амортизацию и текущий ремонт производственного и подъемно-транспортного оборудования, цехового транспорта, рабочих мест указанные расходы распределяются пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих. При этом на основании ведомости распределения дебетуют субсчет 20-1 «Ремонтная мастерская» по соответствующим аналитическим счетам и кредитуют счет 25 «Общепроизводственные затраты».

В статью *«Цеховые расходы»* относится заработная плата технического и обслуживающего персонала мастерской, содержание помещений мастерской, содержание и ремонт оборудования, инструмента и инвентаря, расходы по охране труда и технике безопасности, износ основных средств и др. Эти расходы предварительно учитываются на синтетическом счете 25 «Общепроизводственные затраты». В конце месяца их распределяют и включают в себестоимость заказов пропорционально основной заработной плате ремонтных рабочих. Для этого делается бухгалтерская запись по дебету субсчета 20-1 «Ремонтная мастерская» кредиту счета 25 «Общепроизводственные затраты».

Отдельной статьей отражаются потери от брака. Списание потерь от брака отражается по Дт 20-1 «Ремонтная мастерская» и Кт 28 «Брак в производстве».

Все остальные затраты ремонтного производства, связанные с выполнением конкретного заказа и не отраженные по предыдущим статьям, учитываются по статье «Прочие расходы». К таким расходам относят затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, затраты по стандартизации, гарантийному обслуживанию и ремонту продукции, находящейся на гарантии, и др. Дт20-1 «Ремонтная мастерская» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**3.4. Порядок списания затрат на производство ремонтных работ**

**и расчетов с заказчиками**

В конце месяца заведующий ремонтной мастерской представляет в бухгалтерию инвентаризационную опись (ведомость) незавершенного производства, в которую записывается каждый заказ, находящийся в незаконченном ремонте, и фактические затраты, связанные с его выполнением. Стоимость произведенных затрат определяется по данным первичных документов или же исходя из плановой себестоимости и степени готовности в процентах каждого объекта ремонта или производства.

На законченные ремонтные работы и изготовленную продукцию состав­ляется калькуляционная ведомость, в которой определяются фактические затраты на их выполнение: к стоимости незавершенного производства на начало месяца по каждому виду работ прибавляются затраты отчетного месяца и вычитаются затраты на незавершенное производство на конец отчетного месяца. Калькуляционная ведомость, акты приемки из ремонта тракторов, двигателей и других агрегатов, документы, подтверждающие сдачу на склад изготовленных и восстановленных деталей, служат основа­нием для списания затрат по законченным работам. При этом производятся следующие бухгалтерские записи.

Дебет счета 43 «Готовая продукция» и кредит счета 20«Основное производство» – на фактическую себестоимость изготовленных запасных частей, деталей и изделий, выполненных работ и услуг по техническому обслуживанию и ремонту тракторов, автомобилей и другой техники заказчиков.

Дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 20 «Основное производство» – на фактическую себестоимость выполненных работ и услуг по техническому обслуживанию и ремонту собственных тракторов, автомобилей и другой техники. Отпускная (плановая) стоимость выполненных мастерской работ и выпущенных изделий относится с кредита счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в дебет счетов:

- 10 – при поступлении на склад производственных запасов изготовленных запасных частей и деталей;

- 20, 23 и другие счета затрат – при отнесении стоимости работ и услуг, выполненных для других собственных производств и хозяйств;

- 97 – при отнесении стоимости текущего ремонта своих машин и механизмов, используемых на сезонных работах;

- 96 – при отнесении стоимости ремонта ТС ОП;

- 62 – на отпускную стоимость выполненных и сданных работ, а также изготовленных и реализованных покупателям деталей, приспособлений и запчастей.

Стоимость оказанных услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств оформляется *заказом-нарядом* (ф. ЗН-1), по ремонту других видов ОС – *актом выполненных работ*.

Синтетический учет затрат и выполненных работ РММ ведется в ж-о № 10, данные которого переносятся в главную книгу.

**3.5. Учет затрат на содержание и эксплуатацию автотранспорта**

В составе обслуживающих организаций АПК имеются автобазы РО «Белагросервис». Их основным производством является оказание услуг сельскохозяйственным производственным кооперативам и другим субъектам хозяйствования по перевозке различных грузов. Такие же услуги оказывают сельскохозяйственным кооперативам, другим пред­приятиям и автоколонны организаций РО «Белагросервис».

Затраты на выполнение данных работ учитываются как на автобазах, так и в агросервисных организациях на синтетическом субсчете 20-3 «Эксплуатация транспорта и средств связи». Для осуществления ана­лиза и контроля за эффективным использованием транспортных средств этим организациям целесообразно открывать и вести следующие аналитические счета:

- Работа бортовых автомобилей;

- Работа самосвалов;

- Работа седельных тягачей с полуприцепами;

- Работа прочих автомобилей специального назначения;

- Работа легковых автомашин;

- Работа автобусов.

На дебет этих счетов записывают в течение месяца все расходы по содержанию и эксплуатации автотранспорта в разрезе принятых статей затрат: расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, топливо и смазочные материалы, затраты на ремонты и техническое обслуживание автомобилей, ремонт и замену авторезины, амортизация основных средств, общепроизводственные и прочие расходы.

Ежемесячно исчисляется себестоимость автотранспортных работ: затраты, учтенные на аналитических счетах, делят на объем работ, сведения о котором содержатся в сводных ведомостях работы автомобилей. Калькуляционной единицей при начислении себестоимости работы грузовых автомобилей являются 10 тонно-километров или 10 автомобиле – часов в зависимости оттого, что предусмотрено в договоре при расчетах платы за оказанные услуги (сдельные или часовые тарифы). На основании отчетных калькуляций фактическая себестоимость работ, выполненных для внешних заказчиков, списывается на субсчет 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ услуг». Одновременно стоимость работ по договорным ценам отражают по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту субсчета 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ услуг». Аналогичный порядок бухгалтерских записей может применяться и при отражении в учете услуг автотранспорта, оказываемых другим структурным подразделениям. Однако в таком случае вместо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» будут использованы счета, на которых учитываются затраты в этих подразделениях (20, 23, 44 и др.) и оценка услуг будет производиться по плановым (сметным) ценам. В случае если в учетной политике организации предусмотрено прямое отнесение себестоимости услуг одного структурного подразделения другому, делают одну бухгалтерскую запись: дебет счетов потребителей услуг (20, 23, 44) и кредит субсчета 20-3 «Эксплуатация транспорта и средств связи».

**3.6. Учет затрат на производство механизированных работ**

В районных организациях РО «Белагросервис» имеются специализированные отряды, которые выполняют для сельхозорганизаций различные механизированные работы: расчистка, раскорчевка и осушение земель, дорожные и землеройные работы, подготовка почвы для посева, уборка урожая сельскохозяйственных культур, известкование кислых почв, внесение органических удобрений, обработка сельхозугодий пестицидами и др. Они работают в сельскохозяйственных производственных кооперативах, крестьянских фермерских хозяйствах и у других субъектов хозяйствования в соответствии с заключенными договорами. Учет затрат на их производство осуществляется на синтетическом счете 20 субсчете 4 «Производство механизированных работ» в разрезе следующих статей калькуляции:

- заработная плата производственных рабочих;

- отчисления на социальные нужды;

- топливо и смазочные материалы;

- затраты на ремонты машин;

- амортизация машин;

- ремонт и замена резины;

- общепроизводственные расходы;

По мере завершения работ, но не реже двух раз в месяц выполненные механизированные работы сдают заказчику. Сдачу-приемку работ оформляют актом выполненных работ, который служит основанием для предъявления счета заказчику. В этом документе кроме обязательных реквизитов указываются объем и стоимость каждого вида работ, использованные удобрения, другие материалы, их количество и стоимость. Выполненные работы по известкованию кислых почв сельскохозяйственных земель отражаются в *акте приема-сдачи выполненных работ по химизации (ф. 118-а-1 (хим)*, который составляется в 3-х экз. (СХО, Агросервису, ОПИСХ).

По окончании месяца бухгалтерия на основании информации, содержащейся на счетах аналитического учета, составляет расчет себестоимости выполненных работ. При этом фактическая себестоимость выполненных работ отражается по дебету субсчета 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ услуг» и кредиту субсчета 20-4 «Производство механизированных работ». Одновременно отпускную стоимость этих работ относят с кредита субсчета 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ услуг». В дебет счета 62«Расчеты с покупателями и заказчиками». Оплата за выполненные работы отражается на дебете счета 51 «Расчетные счета» и кредите счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

**3.7. Учет затрат на производство работ по механизации**

**трудоемких процессов в растениеводстве и животноводстве**

**сельскохозяйственных организаций**

Организации РО «Белагросервис» выполняют работы по механизации и электрификации трудоемких процессов в растениеводстве и животноводстве. К числу таких работ относятся: установка автопоилок, устройство водоснабжения, навозоудаление, монтаж водонагревательных приборов, различных механизмов для приготовления кормов, установка оборудования и механизмов на зернотоках и других. Заказчиками работ являются сельскохозяйственные производственные организации. Их выполняют специализированные линейно-монтажные участки и бригады. Приемка-сдача работ оформляется *актами*, в которых указываются название и принадлежность объекта, наименование выполненных работ, их объем, качество, наименование и марки установленных машин и механизмов. На основании актов организации выписывают счета за выполненные работы и предъявляют их для оплаты заказчикам.

Учет затрат на производство таких работ осуществляется на субсчете 20-5 «Производство работ по механизации трудоемких процессов в растениеводстве и животноводстве сельскохозяйственных кооперативов и других организаций».

По дебету субсчета 20-5 отражаются затраты на выполнение работ в соответствии с заключенными договорами по кредиту – их списание.

Аналитические счета к субсчету открывают на каждый объект, на котором выполняется комплекс работ, указанный в договоре и приложенной к нему проектно-сметной документации. Учет на аналитических счетах ведется по утвержденным статьям затрат.

После сдачи работ заказчикам на стоимость их по сметным (договорным) ценам выписываются счета для оплаты. На основании актов о приемке-сдаче работ, счетов для их оплаты в бухгалтерии производятся следующие бухгалтерские записи: дебет субсчета 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ услуг», кредит субсчета 20-5 «Производство работ по механизации трудоемких процессов в растениеводстве и животноводстве сельскохозяйственных кооперативов и других организаций» – на сумму фактических затрат, учтенных на аналитических счетах, открытых на сданные объекты; дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит субсчета 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ услуг» – на сметную (договорную) стоимость работ.

**3.8. Учет работы станций технического обслуживания тракторов,**

**автомобилей, оборудования животноводческих ферм**

Работы по обслуживанию машинно-тракторного парка, автомобилей, оборудования животноводческих ферм производят соответствующие станции технического обслуживания (СТО). Затраты на их содержание, а также по уходу за машинами и механизмами как собственными, так и заказчиков в процессе их эксплуатации учитывают по видам выполняемых работ и заказчикам на аналитических счетах субсчета 20-6 «Техническое обслуживание машинно-тракторного парка, автомобилей и оборудования животноводческих ферм». Калькуляционные статьи по затратам на производство и корреспонденции счетов по ним такие же, как и по ремонтным работам. По окончании работ по техническому обслуживанию оборудования животноводческих ферм обычно составляется акт выполненных работ, в котором приведены перечень выполненных работ и их стоимость.

В конце каждого месяца производится списание затрат на выполненные и сданные заказчикам работы по техническому обслуживанию, а также по устранению неисправностей машин с кредита субсчета 20-6 на дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Одновременно стоимость работ для своих подразделений по сметным ценам отражают на дебете счетов соответствующих производств и кредите счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», а стоимость работ, выполненных для внешних заказчиков в оценке по договорным ценам, относят на основании выписанных счетов-фактур на дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В случае если в учетной политике предусмотрено прямое отражение в учете затрат по техническому обслуживанию своих подразделений (мехотрядов), производится бухгалтерская запись: дебет субсчета 20-4 «Производство механизированных работ» и кредит субсчета 20-6 «Техническое обслуживание машинно-тракторного парка, автомобилей и оборудования животноводческих ферм».

**3.9. Учет затрат на работу промышленных производств и промыслов**

В агросервисных организациях могут быть промышленные производства, к которым относятся разработка и добыча торфа, сапропели, гипса, извести, заготовка и хранение навоза, изготовление компостов. Учет указанных производств ведется на субсчете 20-2 «Промышленное производство», причем, аналитический учет организуется в разрезе промышленных производств, затраты учитываются по следующим статьям затрат:

1. Материальные ресурсы, используемые в производстве, в том числе:

- Сырье для переработки;

- Нефтепродукты;

- Топливо и энергия на технические цели,

в том числе топливо

2. Оплата труда:

- основная

- дополнительная

- натуральная

- другие выплаты

3. Отчисления на социальные нужды:

- отчисления на социальное страхование и обеспечение

- отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

4. Содержание основных средств:

- амортизация

- ремонт и техническое обслуживание основных средств

5. Работы и услуги:
- вспомогательных производств
- сторонних организаций

6. Расходы по страхованию имущества

7. Прочие затраты

8. Потери от брака

9. Общепроизводственные расходы

10. Расходы денежных средств:

- налоги и сборы

- прочие расходы

Фактическая себестоимость продукции промышленных производств исчисляется ежемесячно, калькуляционной единицей является 1тонна добытого торфа, извести и т.д. При этом заготовленный торф, известь, сапропель, гипс приходуют по фактической себестоимости и отражают в бухучете: Дт 43 «Готовая продукция» Кт 20-2 «Промышленное производство».

При реализации заготовленной промышленной продукции сельскохозяйственным организациям по фактической себестоимости: Дт 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ услуг» Кт 43 «Готовая продукция».

Отпускная стоимость отражается по Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ услуг». Оплата: Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

**3.10. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов**

К общепроизводственным расходам относят затраты по обслуживанию основного производства и управлению подразделениями организации. Учитываются они в организациях РО «Белагросервис» также как и в других субъектах хозяйствования на счете 25 «Общепроизводственные затраты» К этому счету открываются следующие субсчета:

- 25-1 Общепроизводственные затраты ремонтной мастерской;

- 25-2 Общепроизводственные затраты промышленных производств

- 25-3 Общепроизводственные затраты автохозяйства;

- 25-4 Общепроизводственные затраты по производству механизированных работ (отдельные аналитические счета ведутся для агротехнических и агрохимических работ);

- 25-5 Общепроизводственные затраты прочих структурных подразделений (отдельные аналитические счета открываются для некоторых вспомогательных производств (если это предусмотрено учетной политикой организации);

- 25-6 Общепроизводственное затраты станций технического обслуживания (отдельные аналитические счета ведутся для станций технического обслуживания автомобилей, машинно-тракторного парка, оборудования животноводческих ферм;

Записи на аналитических счетах производятся на основании общепринятых первичных документов в разрезе калькуляционных статей.

Перечень и статей устанавливается в Методических рекомендациях по, учету затрат икалькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг).

Аналитический учет осуществляется в ведомости учета затрат цехов (ф. № 12) по следующей номенклатуре статей:

- расходы на оплату труда (основная, дополнительная заработная плата и другие выплаты соответствующему цеховому персоналу);

- отчисления на социальное страхование и обеспечение (в соответствии с установленными тарифами от суммы оплаты труда соответствующего персонала);

- материалы (стоимость различных материальных ценностей, израсходованных на общепроизводственные цели

- работы и услуги (стоимость услуг собственных вспомогательных производств и сторонних организаций;

- расходы денежных средств (налоги и сборы, уплаченные в бюджет, страховые платежи, прочие денежные расходы);

- охрана труда (затраты на изготовление различныхприспособлений, обеспечивающих безопасность работы на машинах и оборудовании; установку сигнализации и вентиляции; затраты на производственную санитарию и прочие мероприятия по охране труда);

- прочие затраты (амортизация основных средств общепроизводственного назначения, потери от простоев, испорченные ценности при хранении в бригадах и цеховых кладовых и другие расходы, не учтенные в предыдущих статьях).

По окончании месяца общепроизводственные расходы полностью распределяются по каждому цеху в отдельности, между выпущенной готовой продукцией, сданными работами, исправимым браком и незавершенным производством для чего составляется специальный расчет. Распределение общепроизводственных расходов осуществляется по методам, указанным в учетной политике организации. Такими методами могут быть следующие:

- пропорционально основной заработной плате производственных рабочих плюс расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

- пропорционально основной заработной плате производственных рабочих;

- пропорционально количеству изготовленных изделий, продукции (выполненных работ).

По данным расчета распределения общепроизводственных расходов производится бухгалтерская запись: дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и кредит счета 25 «Общепроизводственные затраты»», которая отражается в ведомости 12 в соответствующих разделах и журнале-ордере 10. В организациях с бесцеховой структурой управления счет 25 «Общепроизводственные затраты» не ведется, а все затраты на обслуживание производства и управление учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты».

Общехозяйственные затраты связаны с общим обслуживанием и организацией производства и управлением организацией в целом. Они представляют собой затраты по использованию трудовых, материальных, финансовых и других ресурсов в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого хозяйственно-финансового комплекса. В частности к ним относятся: административно-управленческие затраты; затраты на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и других услуг; иные аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы учитываются на синтетическом счете 26 «Общехозяйственные затраты».

Аналитический учет общехозяйственных расходов в агросервисных организациях осуществляется в ведомости учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и расходов по реализации (ф. № 15), в отдельном разделе, информация о расходах систематизируется здесь в разрезе статей утвержденной номенклатуры.

Общехозяйственные затраты агросервисных организаций классифицируются в разрезе следующих групп:

1. Затраты по управлению организацией:

- затраты на оплату труда аппарата управления;

- отчисления на социальные нужды;

- расходы денежных средств (платежи в бюджет, страховые платежи, прочие денежные расходы);

- расходы по формированию информационной базы и принятию управленческих решений (оплата консультационных и информационных услуг, содержание технических средств управления, канцелярские расходы);

- прочие затраты.

2. Хозяйственные затраты:

- затраты на оплату труда прочего общехозяйственного персонала;

- отчисления на социальные нужды;

- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств общехозяйственного назначения (амортизация основных средств, затраты на ремонт и техническое обслуживание, стоимость нефтепродуктов, прочие расходы);

- расходы по рационализации и изобретательству;

- охрана труда;

- затраты на подготовку кадров и повышение квалификации;

- прочие затраты (расходы на охрану труда, налоги, сборы и отчисления и т.п.).

3. Непроизводительные затраты (потери от простоев и др., недостачи и потери от порчи товарно-материальных ценностей при хранении на складах в пределах норм естественной убыли).

Общехозяйственные расходы списывают в Дт 90-5 «Управленческие расходы» с Кт 26«Общехозяйственные затраты».

Синтетический учет по счету 26 «Общехозяйственные затраты» ведется в журнале-ордере № 10.

**3.11. Особенности учета непромышленных производств и хозяйств**

**(расходов на содержание технических обменных пунктов)**

К непромышленным производствам и хозяйствам в агросервисных организациях относятся жилищно-коммунальное хозяйство, столовая, буфеты, технические обменные пункты. Объектами учета затрат для их функционирования являются виды обслуживающих производств и хозяйств. Осуществляется он на синтетическом счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», в составе которого на каждый вид предусматривается отдельный субсчет. Методика учетных записей на всех субсчетах счета 29, кроме субсчета «Технический обменный пункт», такая же, как в сельскохозяйственных организациях. По дебету счета 29 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств.

По кредиту счета 29 отражаются суммы фактической себестоимости выпущенной продукции, выполняемых работ и оказанных услуг, а также доходы и поступления от населения за жилищно-коммунальные и прочие услуги. При этом могут корреспондировать счета материальных ценностей(10, 41, 43), учета затрат в других структурных подразделениях (20, 23, 25, 26, 29), учета процесса реализации (90).

Субсчета счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», на которых учитываются расходы по оказанию услуг, закрываются, и сальдо на конец отчетного месяца не имеют.

Остаток по счету 29«Обслуживающие производства и хозяйства» на конец месяца показывает стоимость незавершенной производством продукции.

Технический обменный пункт обслуживает сельскохозяйственные организации, с которыми ежегодно заключает договора. Кроме того, он имеет взаимоотношения на договорной основе со специализированными ремонтными предприятиями, поставляющими для обмена технику и оборудование, а также осуществляющих ремонт технических средств обменного фонда, принятых от сельхозорганизаций.

Затраты по содержанию технических обменных пунктов учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» субсчету 8 «Содержание технических обменных пунктов» в разрезе следующих статей затрат:

- основная заработная плата работников обменного пункта;

- дополнительная заработная плата;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация основных средств;

- содержание складов;

- прочие расходы.

По кредиту субсчета 29-8 «Содержание технических обменных пунктов» на протяжении года отражаются суммы отчислений специализированных ремонтных мастерских, которым поставляет технику для ремонта обменный пункт, т.е. принятые в обменный фонд объекты технические обменные пункты могут передавать в ремонт специализированным ремонтным предприятиям и мастерским других объединений. Доставка этих объектов в ремонт и обратно производится за счет предприятий, осуществляющих ремонт. Эти предприятия производят отчисления от сметной стоимости ремонта на содержание технического обменного пункта. По предъявленным счетам специализированных ремонтных предприятий за ремонт техники обменного пункта агросервисные предприятия оплачивают сметную стоимость ремонта, за вычетом отчислений на содержание обменного пункта. Сумма этих отчислений записывается в счете отдельной строкой. При этом дебетуется счет 96 «Резервы предстоящих платежей» на сметную стоимость ремонта и кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму причитающейся оплаты, кредитуется субсчет 29-8 «Содержание технических обменных пунктов» на сумму отчислений.

Таким образом, в конце отчетного периода сравниваются кредит и дебет субсчета 29-8 «Содержание технических обменных пунктов», и определившаяся разница списывается с субсчета 29-8 «Содержание технических обменных пунктов» на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». В том случае, когда доходы превышают над расходами, дебетуется субсчет 29-8 «Содержание технических обменных пунктов» кредитуется счет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности» и наоборот, если расходы превышают доходы, дебетуется счет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности» кредитуется счет 29-8 «Содержание технических обменных пунктов».

Аналитический учет по субсчету 29-8«Содержание технических обменных пунктов» ведется в ведомости аналитического учета по обслуживающим производствам и хозяйствам (ф. В-13) и в ведомости учета затрат обслуживающих производств и хозяйств (ф. В-13а). Синтетический учет организуется в журнале-ордере № 10.

Тема 4. Учет производственной деятельности

в подрядных строительных организациях

ВОПРОСЫ

4.1. Синтетический и аналитический учет затрат основного производства

4.2. Учет и распределение расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов

4.3. Учет косвенных затрат

4.4. Учет некапитальных работ

4.5. Учет потерь от брака

**4.1.Синтетический и аналитический учет затрат основного производства**

Основными подрядными организациями, осуществляющими строительно-монтажные работы являются строительные концерны, объединения, строительные, ремонтно-строительные и специализированные тресты, домостроительные комбинаты.

В состав строительных трестов входят: строительно-монтажные управления (СМУ), передвижные механизированные колонны (ПМК), управления механизации (УМ), управления производственно-технологической комплектации (УПТК).

Строительные организации выполняют в сельхозорганизациях строительно-монтажные работы на условиях подряда. Основой взаимоотношений между сельхозорганизациями (заказчиками) и СМУ, ПМК (подрядчиками) являются договоры строительного подряда. Имеется договор строительного подряда *с неизменной (твердой) ценой* – это договор, по которому стороны соглашаются на неизменную цену (стоимость) строительных работ;

Договор строительного подряда *с приблизительной ценой* – это договор, по которому подрядчику возмещаются все допустимые (фактические) или по иному (в том числе на основании нормативов расхода ресурсов) определяемые затраты, непосредственно связанные с выполнением строительных работ, в суммах, допускаемых заказчиком, включая прибыль подрядчика, определяемую в соответствии с законодательством и (или) договором.

Расчеты между заказчиками и подрядчиками за выполненные строительно-монтажные и прочие работы в настоящее время производятся ежемесячно за законченные технологические этапы и комплексы работ в порядке, предусмотренном в договоре. Окончательный расчет за выполненные работы осуществляется после завершения строительства объекта и подписания Акта сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ (ф. С-2).

На основании данных акта (ф. С-2) заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф. С-3).

Производственная деятельность строительных организаций по выполнению строительно-монтажных работ является основной, поэтому учет этой деятельности ведется на счете 20 «Основное производство» cубсчете 1 «Себестоимость выполненных строительных работ.

Учет затрат по Дт субсчета 20 организуется по объектам учета (объектам строительства, комплексам или этапам работ, их видам, либо производителям работ, участкам, бригадам). В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда, утв. Постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь 30.09.2011 г. № 44 расходы по договору строительного подряда состоят из прямых и косвенных затрат.

В состав прямых затрат, связанных с исполнением договора строительного подряда, включаются затраты, которые могут быть прямо отнесены к конкретному договору строительного подряда (объекту строительства).

Прямые затраты группируются по следующим статьям:

- «Материалы»;

- «Заработная плата рабочих основного производства»;

- «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов»;

- «Стоимость работ, выполненных субподрядчиками»;

- «Прочие прямые затраты».

В статью «Материалы» включаются затраты, связанные с использованием в процессе выполнения строительных работ строительных материалов, конструкций, топлива и других материалов, а также отклонения в стоимости материалов. При этом Дт 20 Кт 10, 16.

В статью «Заработная плата рабочих основного производства» включаются затраты, связанные с оплатой труда основных производственных рабочих по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, дополнительная заработная плата (в том числе надбавки всех видов) и премии за производственные результаты, выплачиваемые рабочим основного производства. При этом Дт 20 Кт70.

В статью «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов» включаются затраты, связанные с содержанием и использованием при выполнении строительных работ строительных машин и механизмов.

Дт 20 Кт 25 – при использовании техники для выполнения обязательств, по конкретному договору строительного подряда***.***

В статью «Стоимость работ, выполненных субподрядчиками» включается у генерального подрядчика стоимость строительных и пусконаладочных работ, предусмотренных сметной документацией на строительство объекта, выполненных субподрядчиками. Стоимость работ, выполненных субподрядчиками учитывается на счете 25 «Общепроизводственные затраты» субсчете «Стоимость работ, выполненных субподрядчиками» и списывается Дт 20 Кт 25.

В статью «Прочие прямые затраты» включаются иные затраты, прямо связанные с выполнением строительных работ по конкретному договору строительного подряда (на конкретном объекте строительства). К ним относятся:

- обязательные отчисления, установленные законодательством, от заработной платы рабочих основного производства;

- затраты на служебные командировки рабочих основного производства и административно-управленческого персонала, закрепленного за конкретным объектом строительства (прорабы, мастера, начальники участков);

- затраты на оплату услуг сторонних организаций по охране объекта, если договором строительного подряда эта обязанность возложена на подрядчика;

- затраты на отопление объекта строительства, электро-, газо- и водоснабжение в период его строительства и сдачи в эксплуатацию;

- затраты на ремонт, содержание и разборку временных зданий и сооружений;

- затраты, связанные с использованием временных зданий и сооружений;

- затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно при расположении объекта строительства вне места расположения строительной организации;

- затраты, связанные с выполнением строительных работ вахтовым методом;

- затраты на перебазировку строительной техники;

- затраты на оплату услуг сторонних организаций по геодезическим съемкам, выполнение которых является обязанностью подрядчика;

- амортизационные отчисления по основным средствам (за исключением техники), используемым при выполнении строительных работ;

- затраты на вывоз строительного мусора;

- налоги и отчисления, уплачиваемые подрядчиком в соответствии с законодательством и относимые на себестоимость;

- иные затраты, возникновение которых прямо связано с выполнением строительных работ по конкретному договору строительного подряда (на объекте строительства), подготовкой и сдачей объекта в эксплуатацию.

Прочие затраты учитываются по каждому договору строительного подряда (объекту строительства) по дебету счета 20 «Основное производство» cубсчета «Себестоимость выполненных строительных работ» и кредиту счетов 02 «Амортизация основных средств», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других.

*В состав косвенных затрат* включаются общепроизводственные и общехозяйственные затраты, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному договору строительного подряда (объекту строительства).

Косвенные общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные затраты» субсчете «Косвенные общепроизводственные затраты», распределяются между договорами подряда (объектами строительства) в соответствии с методами, определенными учетной политикой организации, и ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» cубсчет «Себестоимость выполненных строительных работ».

Косвенные общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Затраты, признанные расходами по договору строительного подряда, по мере признания дохода отражаются по дебету счета 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг») и кредиту счета 20 «Основное производство» cубсчет «Себестоимость выполненных строительных работ».

Затраты на исполнение договора строительного подряда, не признанные в отчетном периоде расходами по договору строительного подряда, являются незавершенным строительным производством и формируют сальдо по счету 20 «Основное производство».

Учет затрат на производство строительно-монтажных работ ведется по объектам строительства, под которыми понимается объект (здание, сооружение, жилой дом, линия электропередачи и др.), на который имеется утвержденная смета или сводный сметный расчет стоимости строительства.

Объектами учета затрат по монтажу оборудования, устройству отопления, вентиляции, электроосвещению и другим специализированным работам являются комплексы работ, выполняемых субподрядными организациями.

Строительные организации, выполняющие однородные специальные виды работ или осуществляющие строительство однотипных объектов с незначительной продолжительностью их строительства и расположенных на одном строительном участке, могут вести учет затрат по группе объектов.

К незавершенному строительному производству относят работы, выполненные подрядной организацией и не сданные заказчикам.

Незавершенное производство состоит из затрат на производство строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами, а также стоимости работ субподрядных организаций, принятых к оплате генподрядчиками.

Выполненные субподрядными организациями и принятые к оплате генеральным подрядчиком комплексы специальных строительных работ учитываются генеральным подрядчиком до их сдачи заказчику по договорной стоимости на счете «Основное производство» в составе незавершенного строительного производства на отдельном субсчете как выполненные субподрядными организациями и не включаются в себестоимость строительных работ генерального подрядчика.

Сводный учет затрат на производство строительно-монтажных работ ведется на счете «Основное производство» по объектам учета и в разрезе статей затрат в журнале-ордере № 10-С.

Для определения затрат на производство строительно-монтажных работ по строительному участку и в целом по строительной организации (структурному подразделению) объекты учета могут группироваться в журнале-ордере № 10-С по принадлежности к строительному участку, а внутри строительных участков - по видам работ (строительные работы, монтаж оборудования, капитальный ремонт и другие виды строительных работ).

Стоимость выполненных объемов работ и незавершенного строительного производства по отдельным объектам учета отражается в журнале-ордере № 10-С на основании справок о стоимости выполненных работ и затрат.

**4.2. Учет и распределение расходов по эксплуатации**

**строительных машин и механизмов**

Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов» включают в себя затраты, связанные с содержанием и использованием при выполнении строительных работ строительных машин и механизмов. К ним относятся:

- затраты, связанные с оплатой труда (основная, дополнительная заработная плата, включая надбавки всех видов, премия за производственные результаты) машинистов и других рабочих, занятых управлением, обслуживанием и ремонтом техники;

- стоимость горюче-смазочных материалов, использованных для обеспечения работы техники, ее ремонта и технического обслуживания;

- затраты на ремонт техники;

- арендная плата по арендованной технике;

- амортизационные отчисления по собственной технике;

- иные затраты, непосредственно связанные с содержанием и эксплуатацией техники.

Затраты на содержание и эксплуатацию собственной техники учитываются на счете 25 «Общепроизводственные затраты» субсчете «Затраты по содержанию и эксплуатации собственных строительных машин и механизмов» по видам или группам техники и ежемесячно списываются на соответствующие счета учета в зависимости от места и времени использования техники, указанных в первичных документах, подтверждающих факт использования техники.

Для организации учета работы строительных машин и механизмов применяют такие формы первичных документов, как *Справка о времени аренды строительной машины (форма С-12),* которая подтверждает количество и стоимость времени аренды строительных машин и механизмов арендатором, а также стоимость услуг по управлению ими. Справка 12 составляется арендодателем в необходимом количестве экземпляров, но не менее двух.

У арендатора справка 12 служит основанием для отнесения на себестоимость расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов, а также для расчетов между арендатором и арендодателем.

У арендодателя справка 12 служит основанием для отражения выручки либо суммы задолженности арендатора.

При предъявлении арендодателем справки 12 на подпись арендатору к ней прикладываются справки к сменному рапорту (форма С-18) и справки к путевому листу строительной машины (форма С-20).

Организации-арендодатели (далее – владельцы строительных машин) при предоставлении арендатору строительной машины, являющейся самоходным средством, и строительного механизма (далее – строительная машина) должны выдавать машинисту сменный рапорт (форма С-18) (далее – сменный рапорт), являющийся бланком строгой отчетности. Сменный рапорт также оформляется при использовании строительных машин их владельцами для собственных нужд.

Сменный рапорт является первичным учетным документом, определяющим показатели для учета работы строительной машины и машиниста, а также данные для начисления заработной платы машинисту, осуществления расчетов за работу строительной машины и формирования статистической отчетности.

После полной обработки сменного рапорта отрывной корешок «Справка к сменному рапорту» заверяется подписью и печатью (штампом) организации владельца строительной машины. Один экземпляр справки к сменному рапорту прилагается владельцем строительной машины к справке о времени аренды строительной машины (форма С-12), второй экземпляр остается у организации владельца строительной машины.

Организации-арендодатели (далее – владельцы строительных машин) при предоставлении арендатору строительной машины, являющейся транспортным средством, должны выдавать машинисту путевой лист строительной машины (форма С-20), являющийся бланком строгой отчетности. Путевой лист также оформляется при использовании строительных машин их владельцами для собственных нужд.

Путевой лист строительной машины является первичным учетным документом, определяющим показатели для учета работы строительной машины и машиниста, а также данные для начисления заработной платы машинисту, осуществления расчетов за работу строительной машины и формирования статистической отчетности.

Списание затрат отражается в учете:

- Дт 20 Кт 25 – при использовании техники для выполнения обязательств, по конкретному договору строительного подряда;

- Дт 23 Кт 25 –при использовании техники для нужд вспомогательного производства;

Затраты на содержание и эксплуатацию арендованной техники учитываются на счете 25 «Общепроизводственные затраты» субсчете «Затраты по эксплуатации арендованных строительных машин и механизмов» и ежемесячно списываются на соответствующие счета учета в зависимости от места и времени использования техники, указанных в первичных документах, подтверждающих факт использования техники.

**4.3.Учет косвенных затрат**

В состав косвенных затрат включаются общепроизводственные и общехозяйственные затраты, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному договору строительного подряда (объекту строительства).

К косвенным общепроизводственным затратам относятся:

- затраты на организацию работ на строительных площадках;

- затраты на охрану труда и обеспечение санитарно-гигиенических требований;

- затраты по контролю качества выполняемых строительных работ;

- затраты на устранение результата строительных работ ненадлежащего качества, выявленного в течение гарантийного срока эксплуатации объекта строительства;

- амортизационные отчисления по производственным приспособлениям, оборудованию и устройствам, используемым при выполнении строительных работ и постоянно перемещаемым между объектами строительства;

- арендная плата по производственным приспособлениям, оборудованию и устройствам, используемым при выполнении строительных работ и постоянно перемещаемым между объектами строительства;

- затраты на содержание производственных подразделений при условии, что этими подразделениями не оказываются услуги на сторону;

- затраты на перемещение имущества (в том числе строительных материалов и конструкций) между складом и объектами строительства, а также между объектами строительства;

- платежи по страхованию имущества, грузов, гражданской ответственности;

- другие затраты, связанные с выполнением строительных работ, прямо не относящиеся к конкретному договору строительного подряда (объекту строительства).

При этом Дт 25 Кт10, 70, 76, 02.

Косвенные общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные затраты» субсчете «Косвенные общепроизводственные затраты», распределяются между договорами подряда (объектами строительства) в соответствии с методами, определенными учетной политикой организации, и ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» cубсчет «Себестоимость выполненных строительных работ» Кт 25.

К косвенным общехозяйственным затратам относятся:

- затраты на оплату труда управленческого персонала (основная и дополнительная заработная плата, выплаты стимулирующего характера);

- обязательные отчисления, установленные законодательством, от всех видов оплаты труда работников управленческого персонала;

- затраты на служебные командировки управленческого персонала;

- затраты на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помещений, занимаемых и используемых управленческим персоналом;

- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым управленческим персоналом;

- затраты на ремонт предметов в обороте, используемых управленческим персоналом;

- затраты, связанные с использованием управленческим персоналом отдельных предметов в обороте;

- арендная плата по имуществу, используемому управленческим персоналом;

- затраты на содержание и эксплуатацию служебного легкового транспорта;

- отчисления на содержание аппарата управления юридического лица, производимые филиалами;

- затраты на представительские цели;

- затраты на рекламу и маркетинговые услуги;

- затраты на консультационные, информационные, аудиторские услуги;

- затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;

- затраты на оплату услуг связи;

- затраты на приобретение периодических изданий, технической литературы, справочных систем;

- другие затраты управленческого назначения.

При этом Дт 26 Кт 70, 69, 76-2, 71, 02, 23, 10, 76, 97.

Косвенные общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

**4.4.Учет некапитальных работ**

Строительно-монтажные организации, кроме работ капитального характера, выполняют работы некапитального характера. К некапитальным работам относятся: строительство и ремонт временных (нетитульных) сооружений, устройств и приспособлений; работы, связанные с монтажом и демонтажом строительных машин и механизмов; работы по сносу и демонтажу объектов, прекращенных строительством и др. Рассмотрим такие некапитальные работы, как строительство временных (нетитульных) сооружений.

К временным (нетитульным) сооружениям относятся:

- приобъектные конторы и кладовые прорабов и мастеров, складские помещения и навесы при объекте строительства, душевые, помещения для обогрева рабочих.

- настилы, стремянки, лестницы, переходные мостики, ходовые доски, приспособления по технике безопасности.

- временные разводки от магистральных и разводящих сетей электроэнергии, воды, пара, газа и воздуха в пределах рабочей зоны (территории в пределах до 25 м от периметра зданий или от линейных сооружений).

Расходы, связанные с приспособлением строящихся и существующих на строительных площадках зданий и сооружений вместо строительства указанных выше нетитульных временных зданий и сооружений.

Расходы по возведению, сборке, разборке, амортизации, текущему ремонту и перемещению нетитульных временных зданий и сооружений учитываются нормами накладных расходов.

В бухгалтерском учете расходы по возведению временных (нетитульных) зданий и сооружений отражаются на счете 23 субсчете 6 «Возведение временных (не титульных) сооружений». При этом составляются следующие бухгалтерские ззаписи:

- Дт 23-6 Кт 10, 70, 25, 60 на сумму фактических затрат по возведению ВНС. Принятие ВНС по мере их возведения осуществляется на основании Акта об устройстве не титульного временного здания и сооружения (ф. С-5) по Дт 10-8 «Временные сооружения » Кт 23 субсчете 6 «Возведение временных (не титульных) сооружений » – на сумму фактических затрат по возведению ВНС.

В процессе эксплуатации ежемесячно стоимость ВНС относится в затраты на производство:

- Дт 20 Кт 10-8. Ликвидация (разборка) ВНС оформляется Актом о разборке не титульного временного здания и сооружения (ф. С-6). Оприходование ликвидных материалов отражается по Дт 10-6 Кт 90-7 – на стоимость их возможной реализации.

Затраты на устройство не титульных временных зданий и сооружений производятся за счет накладных расходов по строительству, отдельно в сметы не включаются и отдельно заказчиками не оплачиваются.

**4.5. Учет потерь от брака**

К потерям от брака строительного производства относятся затраты на переделку некачественно (то есть с нарушением технических условий, или проектного решения) выполненных строительно-монтажных работ по вине строительной организации, а также затраты по устранению повреждений ранее выполненных частей и конструкций зданий и сооружений, допущенных в ходе последующего производства работ, а также стоимость окончательно забракованных работ.

Затраты по устранению дефектов в строительстве, возникшие по вине заказчика и оплаченные им, к потерям от брака не относятся.

Не относится к потерям от брака стоимость неправильно маркированных годных строительных материалов, конструкций, изделий и деталей, а также строительных материалов, конструкций и деталей, изготовленных строительными организациями или другими организациями, несоответствие которых обнаружено на строительной площадке.

В зависимости от характера дефекта, установленного при проверках качества работ, брак делится на исправимый и неисправимый (окончательный). Исправимым браком считаются работы, исправление которых технически возможно и экономически целесообразно.

Окончательным браком считаются работы, исправление которых технически невозможно и экономически нецелесообразно.

По месту обнаружения брак подразделяется на внутренний, выявленный строительной организацией до сдачи работ заказчику, и внешний, выявленный при эксплуатации объекта строительства.

Выявленный брак оформляется *Актом о браке, недоделках (форма С-11)* устанавливаются его виновники и по каждому акту составляется расчет потерь от брака, размер которых определяется по установленным нормативам в соответствии с составом и объемом забракованных работ и затрат по исправлению брака.

В затратах на исправление брака, допущенного при производстве строительно-монтажных работ, отражаются стоимость дополнительно израсходованных материалов, расходы по оплате труда рабочих за разборку, демонтаж и другие дополнительные работы, произведенные в связи с устранением дефектов, расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов, использованных при исправлении брака, часть накладных расходов и затрат, связанных с исправлением брака сторонними организациями.

Затраты на исправление брака уменьшаются на суммы, отнесенные за счет поставщиков и субподрядных организаций (если они признали свою вину), на суммы, возмещенные лицами, допустившими брак, а также на стоимость материалов, оприходованных при разборке и демонтаже по ценам возможного использования.

Разница между затратами на исправление брака и возмещенными суммами представляет собой потери от брака, допущенного при производстве строительно-монтажных работ, и включается в себестоимость работ по объектам строительства по прямому признаку с распределением их по соответствующим статьям (элементам) затрат.

Потери от брака в строительно-монтажных организациях учитываются на счете 28 «Брак в производстве» раздельно по браку, допущенному при производстве строительных работ, и браку, имевшему место во вспомогательных производствах, в разрезе объектов строительства и видов подсобных производств.

Потери от брака, выявленные на объектах, сданных в отчетном году, увеличивают себестоимость работ по данным объектам, а на объектах, сданных в эксплуатацию в прошлые годы, относятся при образовании резерва на гарантийный срок на счет «Резервы предстоящих расходов и платежей», а при его отсутствии – на счет «Прибыли и убытки» как убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году.

К браку во вспомогательных производствах относится продукция (работы) собственного производства, которая не соответствует стандартам и техническим условиям и не может быть использована по своему прямому назначению, реализована на сторону или требует дополнительных затрат на устранение дефектов.

Во вспомогательных производствах окончательно забракованная продукция (работы) списывается как брак во вспомогательных производствах по фактической себестоимости.

Затраты на исправление бракованной продукции и работ складываются из стоимости материалов, расходов на заработную плату, отчислений от заработной платы, установленных действующим законодательством, и других расходов по устранению дефектов за вычетом стоимости оприходованных материалов и сумм, возмещенных лицами, допустившими брак, и относятся на себестоимость продукции (работ) вспомогательных производств по прямому признаку.

ТЕМА 5. УЧЕТ В ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

ВОПРОСЫ

5.1. Виды предприятий, перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию и их значение

5.2. Объекты и методы учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции

5.3. Учет затрат на основное производство и калькуляция себестоимости продукции на плодоовощеперерабатывающих предприятиях

5.4. Учет затрат на основное производство и калькуляция себестоимости продукции на льнозаводах

5.5. Учет затрат на основное производство и калькуляция себестоимости продукции организаций мукомольно-крупяной и комбикормовой промышленности

5.6. Учет затрат на основное производство и калькуляция себестоимости продукции на молокоперерабатывающих предприятиях

5.7. Учет затрат на основное производство и калькуляция себестоимости продукции на мясоперерабатывающих предприятиях

**5.1. Виды предприятий, перерабатывающих сельскохозяйственную**

**продукцию и их значение**

В качестве перерабатывающих предприятий могут выступать мукомольно-крупяные, молокоперерабатывающие, мясоперерабатывающие и льноперерабатывающие и плодоовощеперерабатывающие предприятия, а также организации потребкооперации, осуществляющие закупку и переработку сельхозпродукции.

В организациях, перерабатывающих молоко, имеются основные, вспомогательные (непромышленные) производства и хозяйства.

К основному производству относится изготовление масла животного, сыров, цельномолочной продукции, нежирной молочной продукции, молочных консервов и других видов продукции.

Для обеспечения основного производства различными видами энергии, тарой, транспортными и другими услугами в молочной промышленности создают различные вспомогательные производства. В их перечень входят: паровое хозяйство (котельные), электроснабжение, аммиачно-компрессорные цеха, холодильное хозяйство, водоснабжение, ремонтно-механические и ремонтно-строительные мастерские, транспортное хозяйство, жестяно-баночное и электролитное производство, цех производства тары, производственно-бытовое обслуживание и санитарная обработка (раздевалки, прачечные, душевые), ремонтные и пошивочные мастерские спецодежды.

К непромышленным производствам и хозяйствам относятся: жилищно-коммунальное хозяйство, производства, осуществляющие бытовое обслуживание персонала, детские дошкольные, лечебно-профилактические и др. учреждения.

В зависимости от характера и назначения выполненных на предприятиях мясной промышленности процессов установлена следующая классификация производств:

– основные производства;

– вспомогательные производства.

Кроме того, на предприятиях имеются непромышленные хозяйства.

К основным производствам относятся:

Мясожировое производство, в том числе:

– предубойное содержание скота;

– убой и переработка скота;

– обработка субпродуктов;

– производство пищевых, топленых и костных жиров;

– кишечное производство;

– шкуроконсервировочное производство;

– переработка эндокринно-ферментного и специального сырья.

Мясоперерабатывающее производство, в том числе:

– колбасное производство;

– производство мясных полуфабрикатов и кулинарных изделий;

– консервное производство.

Производство технических полуфабрикатов.

Производство медицинской продукции.

Производство клея и желатина.

Производство изделий широкого потребления из отходов основного производства или сопутствующей продукции.

**5.2. Объекты и методы учета затрат на производство**

**и исчисления себестоимости продукции**

Местами возникновения затрат являются цехи (основные и вспомогательные), служба управления цехами и организацией в целом. Поэтому объектами учета затрат являются виды основного и вспомогательного производства, выпускаемая продукция и однородные расходы (расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, по освоению новых производств, цеховые и общехозяйственные).

В зависимости от технологии производства учет затрат на переработку сырья и исчисление себестоимости полученной продукции осуществляется с применением простого, позаказного, попередельного и нормативного методов.

*Простой метод* учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции применяется в том случае, если выпускается в одном производственном процессе однородная по составу и качеству продукция. Себестоимость продукции таких производств определяется общей суммой затрат.

*Позаказный метод* учета затрат и исчисления себестоимости продукции применяется если в организации выполняются определенные заказы по выпуску продукции: на каждый заказ открывается отдельный аналитический счет, на котором формируется себестоимость всей продукции, включенной в заказ. Себестоимость единицы продукции можно исчислить как частное от деления учтенных затрат на количество выпущенной продукции.

*Попередельный метод* учета затрат и исчисления себестоимости продукции применяется на производствах, где технологией выпуска продукции предусмотрены переделы (стадии производственных процессов). В таких случаях учет затрат ведут по каждому переделу. Продукцией передела является полуфабрикат, а затраты учтенные на счете составляют его себестоимость. Себестоимость готовой (конечной) продукции определяют путем суммирования стоимости исходного сырья и затрат, учтенных на всех переделах.

Возможна организация учета затрат и исчисление себестоимости продукции по *передельному методу* (бесполуфабрикатный вариант): все затраты учитываются по каждому переделу, а выход продукции – только лишь на последнем переделе. Себестоимость единицы изделий исчисляется как частное от деления суммы затрат, учтенных по всем переделам, на количество изделий.

*Нормативный метод* – это совокупность способов и приемов учета и контроля за формированием себестоимости продукции. Он предполагает создание системы норм и нормативов и на ее основе калькуляцию нормативной себестоимости, организацию учета затрат по нормам и отдельно отклонений от них; исчисление фактической себестоимости продукции путем корректировки нормативной себестоимости на суммы экономии или перерасхода затрат.

При исчислении себестоимости продукции на перерабатывающих организациях применяют *ряд способов*, с помощью которых производится распределение затрат по объектам калькуляции. Основными из них являются:

* *прямое отнесение затрат* (используется если учет затрат осуществляется простым или позаказным методом);
* *суммирование затрат*, учтенных по отдельным переделам (используется, если учет затрат ведется попередельным методом);
* *коэффициентный способ*, при котором все количество продукции переводится в условную продукцию (по установленным коэффициентам), исчисляется себестоимость единицы условной продукции, а затем и себестоимость физической единицы отдельных видов продукции каждой расфасовки;
* *способ исключения стоимости побочной продукции и отходов*, которые оцениваются по заранее установленным ценам или по ценам возможной реализации их;
* *пропорциональный способ*, при котором комплексные затраты распределяют между видами готовой продукции, изготовленной из одного вида сырья, пропорционально обоснованной базе (заработанная плата, объем выпущенной продукции, плановая себестоимость продукции или ее стоимость по реализационным ценам);
* *комбинированный способ* (используется тогда, когда необходимо не только исчислить себестоимость разных видов продукции, изготовленной из одного вида сырья, а и распределить затраты между отдельными видами продукции). В этом случае общую сумму затрат распределяют между отдельными видами готовой продукции пропорциональным способом, между видами расфасовки – коэффициентным способом, а распределение статей затрат между видами готовой продукции – пропорциональным способом (пропорционально нормативным затратам).

**5.3. Учет затрат на основное производство**

**и калькуляция себестоимости продукции**

**на плодоовощеперерабатывающих предприятиях**

Для учета затрат на переработку плодоовощного сырья используют счет 20 «Основное производство». По дебету этого счета собирают все затраты, связанные с изготовлением готовой продукции. По кредиту отражают фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции. Аналитический учет затрат на производство продукции плодоовощеперерабатывающих предприятий организуется по видам производств и следующей номенклатуре статей затрат: сырье и основные материалы; вспомогательные материалы; топливо, вода и электроэнергия на технологические цели; расходы на оплату труда производственных рабочих; отчисления на социальные нужды; расходы на подготовку и освоение производства; расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; расходы денежных средств; общепроизводственные расходы; потери от брака; прочие производственные расходы.

Сводный учет затрат на производство по их видам ведут в сводных ведомостях по промышленным производствам и журнале-ордере № 10.

По окончании месяца на счете 20 будут учтены все расходы по переработке плодоовощной продукции, что позволяет приступить к исчислению себестоимости готовой продукции.

Для этого к стоимости незавершенного производства на начало отчетного периода добавляют фактические затраты по цеху за отчетный период и вычитают стоимость незавершенного производства на конец отчетного периода и стоимость побочной продукции.

Калькуляционными единицами является тысяча условных банок произведенной продукции. Однако для оприходования готовой продукции необходимо знать себестоимость фактической банки каждого вида расфасовки консервов.

Себестоимость 1 тысячи условных банок и каждой расфасовки определяется при помощи коэффициентов.

**5.4.Учет затрат на основное производство и калькуляция**

**себестоимости продукции на льнозаводах.**

Бухгалтерский учет затрат на производство льноволокна ведется на синтетическом счете 20 «Основное производство», аналитическом счете «Производство льноволокна» в разрезе следующих статей затрат:

1 Сырье в том числе стоимость переработанного сырья по закупочным ценам сортовая надбавка, затраты на заготовку и доставку;

1. Возвратные отходы (костра) вычитаются;
2. Упаковочные материалы;
3. Топливо;
4. Электроэнергия на технологические цели;
5. Расходы на оплату труда производственных рабочих;
6. Отчисления на социальные нужды;
7. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
8. Общезаводские расходы;
9. Прочие расходы;

Качество льноволокна характеризуется его длиной. В зависимости от числового значения этого показателя ГОСТом установлены разные номера льноволокна. В цеху льноволокно в зависимости от длины формируется в кипы, по каждой из которых лаборатория определяет номер, что указывается в реестре приема-сдачи готовой продукции.

В бухгалтерии ведутся накопительные ведомости учета готовой продукции, в которых информация о выпуске льноволокна отражается ежедневно с подразделением по номерам.

При калькуляции используется показатель условной продукции, который определяется в результате перерасчета массы льноволокна каждого номера в льноволокно № 10.

Для его определения вначале массу льноволокна каждого номера умножают на числовое значение номера и определяют килограммо-номера, которые затем суммируются и делятся на 10.

В результате получают массу условного льноволокна, которое принимается за объект калькуляции.

**5.5. Учет затрат на основное производство и калькуляция**

**себестоимости продукции организаций мукомольно-крупяной**

**и комбикормовой промышленности**

Для учета основных затрат по изготовлению продукции мукомольные, крупяные и комбикормовые предприятия используют счет 20 «Основное производство».

В соответствии с «Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции мукомольно-крупяной и комбикормовой промышленности» (№ 33 от 28 апреля 2003 г.) учет затрат на производство осуществляется по передельному методу с применением элементов нормативного учета в части расходования сырья.

Аналитический учет ведется по каждому виду производства и по следующей номенклатуре калькуляционных статей:

1. Сырье и основные материалы за вычетом возвратных отходов.

2. Топливо и энергия на технологические цели.

3. Расходы на оплату труда.

4. Отчисления на социальные нужды.

5. Расходы на подготовку и освоение производства.

6. Общепроизводственные расходы.

7. Прочие производственные расходы.

В тех случаях, когда на предприятиях мукомольное и крупяное производство расположены в отдельных производственных помещениях и обслуживаются разным персоналом, расходы основного производства планируются и учитываются по каждому цеху отдельно.

В мукомольно-крупяных цехах, осуществляющих одновременно несколько помолов (видов переработки), распределение расходов производится в следующем порядке:

1. расходы основного производства на зерно, основные материалы и электроэнергию относятся на определенный помол прямо;
2. остальные затраты в мукомольно-крупяных цехах распределяются между помолами пропорционально количеству переработанного зерна, переведенного в условный помол.

В мукомольно-крупяных производствах при односортных помолах себестоимость единицы продукции определяется путем деления общей суммы затрат по данному помолу (за вычетом стоимости отходов) на количество фактически выработанной продукции.

При многосортных помолах, когда из одного и того же сырья одновременно изготавливается несколько сортов продукции, распределение затрат по отдельным сортам продукции производится пропорционально фактическому выпуску отдельных сортов основной продукции, умноженному на постоянные коэффициенты, установленные для отдельных сортов продукции.

Затраты на всю продукцию, за вычетом стоимости возвратных отходов, распределяются по сортам продукции следующим образом:

1. определяется сумма условных единиц по продукции данного помола (количество каждого сорта продукции умножается на установленный коэффициент);
2. вычисляются затраты на одну условную единицу (вся сумма затрат по помолу делится на общую сумму условных единиц);

3) вычисляется производственная себестоимость каждого сорта продукции (затраты на одну условную единицу умножаются на количество условных единиц каждого сорта).

Все затраты комбикормового производства, кроме стоимости ингредиентов, отраженной по статье «Сырье и основные материалы», распределяются пропорционально количеству выработанной условной продукции. Таким образом, разница в себестоимости комбикормов зависит только от состава и стоимости сырья, использованного на выработку отдельных видов комбикормов.

Если при зачистке производства по окончании месяца окажется остаток нестандартной продукции, то он оценивается по стоимости сырья и остается на счете 20 «Основное производство» как затраты по незавершенному производству. В калькуляции следующего месяца остаток нестандартной продукции показывают в перечне переработанного сырья и включают в себестоимость продукции, выработанной в этом месяце.

**5.6. Учет затрат на основное производство и калькуляция**

**себестоимости продукции на молокоперерабатывающих предприятиях**

Для получения информации, необходимой для исчисления фактической себестоимости каждого вида выпускаемой продукции на молокоперерабатывающих предприятиях, затраты учитывают по статьям калькуляции. Перечень их установлен для организаций, осуществляющих переработку молока, методическими рекомендациями по калькулированию себестоимости молока и молочных продуктов.

В соответствии с этим нормативным актом в себестоимость продукции включаются:

- сырье и материалы (за вычетом стоимости возвратных отходов);

- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций;

- транспортно-заготовительные расходы;

- топливо и электроэнергия на технологические цели;

- расходы на оплату труда производственных рабочих;

- отчисления на социальные нужды;

- расходы на подготовку и освоение производства;

- расходы на содержание и эксплуатацию холодильника;

- общепроизводственные расходы;

- потери от брака;

- прочие расходы;

Маслосырзаводы осуществляют переработку сырого натурального молока и другого молочного сырья и вырабатывают молоко цельное, кисломолочную продукцию, сливки, сметану, творог, масло сливочное, сыры и другие молочные продукты.

В соответствии с технологией производства молочных продуктов поступившее сырье (молоко) сразу направляется на переработку. Поэтому документы на поступление сырья являются одновременно документами на его расход. К таким документам относится ТТН, выписанные сельхозорганизациями-сдатчиками, накопительные ведомости приемки молока и молочных продуктов. Другие материалы цех получает на складе по лимитно-заборным картам. Могут быть использованы для этого накладные на отпуск сырья и готовой продукции.

При выпуске молока цельного принятое сырье (сырое молоко) очищают, охлаждают, производят розлив и упаковку. Творог вырабатывается из цельного нормализованного молока путем сквашивания его с закваской. Сметану вырабатывают из пастеризованных сливок тоже путем сквашивания их с закваской.

При выработке животного масла используют высокожирные сливки собственного производства или закупленные.

Готовая продукция сдается на склад (экспедицию) или в другой цех. Для оформления приема-передачи продукции и тары из цеха в цех или из цеха на склад готовой продукции мастера оформляют отвес-накладную или накладную на отпуск сырья и готовой продукции.

В организациях молочной промышленности применяют в настоящее время нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. В начале отчетного периода (месяца) плановый отдел разрабатывает нормативы затрат на производство каждого вида продукции в разрезе установленных статей и исчисляет нормативную себестоимость единицы продукции. Этот показатель используется в течение месяца для оценки выпуска продукции (кредит счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» по каждому ее виду.

Фактические затраты на производство продукции учитываются в течение месяца на счете 20 «Основное производство» в разрезе цехов и участков с подразделением их по статьям. В конце месяца затраты, учтенные на счете 20 «Основное производство» по каждому цеху, распределяются между отдельными изделиями, произведенными в этом же цехе. Распределение затрат производится в следующей последовательности. Сначала исчисляются нормативные затраты на весь выпуск каждого изделия: норматив затрат на производство единицы конкретного изделия по каждой статье умножаем на количество полученной продукции соответствующего наименования. В результате определяется нормативная себестоимость отдельных видов продукции и всей выпущенной продукции в разрезе калькуляционных статей. Эта сумма сопоставляется с фактическими расходами, учтенными по цеху и, таким образом, выявляют экономию, или перерасход по каждой статье и всей продукции в целом. Такой расчет себестоимости составляется ежемесячно.

**5.7. Учет затрат на основное производство и калькуляция**

**себестоимости продукции на мясоперерабатывающих предприятиях**

Функционирование всех производств и хозяйств на мясоперерабатывающих предприятиях связано с затратами труда и материальных ресурсов. Для исчисления себестоимости каждого вида выпускаемой продукции затраты необходимо сгруппировать по местам их возникновения (цехам, участкам, отделениям, бригадам и другим структурным подразделениям), а внутри их по калькуляционным статьям. В настоящее время применяется следующая номенклатуру калькуляционных статей:

* сырье и основные материалы;
* возвратные отходы (вычитаются);
* естественная убыль;
* покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
* транспортно-заготовительные расходы;
* вспомогательные материалы на технологические цели;
* расходы на оплату труда производственных рабочих;
* отчисления на социальные нужды;
* расходы на подготовку и освоение производства;
* расходы на содержание и эксплуатацию холодильника;
* общепроизводственные расходы;
* потери от брака;
* прочие производственные расходы;

Сырьем в мясожировом производстве является *скот*, стоимость которого определяется по закупочным ценам.

Стоимость основных материалов и покупного сырья (кроме скота) включается в эту статью по цене приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов.

В мясожировом производстве применяется бесполуфабрикатный метод калькулирования, т.е. калькулируется себестоимость только основной продукции – мяса. Все затраты мясожирового производства включаются в себестоимость мяса, а стоимость сопутствующей продукции исключается из производственной себестоимости мяса.

Для калькулирования себестоимости мяса на костях необходимо из себестоимости переработки скота и другого вида сырья, поступившего со стороны и из других цехов, вычесть стоимость возвратных отходов при выработке мяса. К полученной разнице прибавляют расходы по заготовке и переработке скота, а также всех сопутствующих продуктов. К исчисленной величине затрат прибавляют стоимость незавершенного производства на начало месяца, вычитают стоимость незавершенного производства на конец месяца и стоимость сопутствующей продукции. Кроме того, из затрат на производство вычитают расходы по переработке давальческого сырья.

Для исчисления себестоимости каждого вида мяса на костях затраты мясожирового производства распределяют по видам скота. Стоимость сырья, транспортно-заготовительные расходы, возвратные расходы, убыль, сопутствующая продукция и потери от брака учитывают по каждому виду скота в отдельности.

Все остальные расходы распределяемые между видами переработанного скота общепринятыми методами (с помощью коэффициентов, пропорционально нормативным затратам и др.)

При *бесполуфабрикатном коэффициентном методе* калькуляционными единицами являются:

– 1 т говядины I категории;

– 1 т баранины I категории;

– 1 т свинины II категории без шкуры.

Приведение мяса различных категорий упитанности соответственно к говядине и баранине I категории, свинине II категории без шкуры производится по *коэффициентам*, которые могут быть определены исходя из *закупочных цен на скот (в убойной массе)*, путем деления закупочной цены на скот соответствующей категории на цену той категории, которая принята в качестве калькуляционной единицы.

# ТЕМА 6. УЧЕТ ТОРГОВО-СНАБЖЕНЧЕСКОЙ

# ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

ВОПРОСЫ

6.1. Формирование цен на товары и тару

6.2. Учет поступления товаров

6.3. Учет реализации товаров в оптовой торговле

6.4. Учет поступления и реализации товаров в розничной торговле

6.5. Учет издержек обращения и порядок их распределения и списания

6.6. Учет торговых наценок и порядок их списания на реализованные товары

**6.1. Формирование цен на товары и тару**

1. При установлении цен на товары коммерческие организации исходят из существующей ценовой политики. Государство контролирует процесс формирования цен, а по некоторым товарам и регулирует их. Система цен в Республике Беларусь включает регулируемые, предельные отпускные и свободные цены.

Регулируемые цены применяются на товары субъектов хозяйствования, занимающих доминирующее положение на рынке товаров и услуг. В соответствии с Законом Республики Беларусь «О ценообразовании» прямое регулирование цен может осуществляться путем установления фиксированных цен или предельных уровней повышения цен, а также декларированием цен. Предельные отпускные цены регулируются установлением Министерством экономики Республики Беларусь предельных индексов изменения отпускных цен (тарифов).

Свободные цены формируются под влиянием спроса и предложения товаров, но с учетом затрат хозяйствующего субъекта и уровня рентабельности.

Отпускная цена применяется в расчетах за поставляемые товары со всеми покупателями, за исключением населения.

Организации оптовой торговли при отпуске покупных товаров покупателям применяют оптовую надбавку. Оптовая надбавка предназначена для компенсации расходов по оптовым операциям и образования прибыли.

В объекты розничной торговли товары поступают от товаропроизводителей по свободным отпускным ценам, от посредников – по ценам приобретения с оптовой надбавкой, от импортеров – по сформированным отпускным ценам. Стоимость приобретения товаров с фиксированными ценами определяется вычитанием из стоимости товаров по фиксированным розничным ценам торговой скидки, предоставленной поставщиком.

Свободные розничные цены формируют организации розничной торговли при реализации товаров населению. При этом к отпускной цене (без налога на добавленную стоимость), сформированной организацией-изготовителем в Республике Беларусь или импортером, присоединяют торговую надбавку, включая надбавку оптового посредника и налог на добавленную стоимость.

В соответствии с Инструкцией № 133 по бухучету запасов товары, приобретенные организацией для реализации, оцениваются по стоимости их приобретения. Организации, осуществляющие розничную торговлю, могут оценивать приобретенные товары по розничным ценам.

**6.2. Учет поступления товаров**

Поставка товаров в организации РО «Белагросервис», осуществляется в соответствии с договорами (контрактами), заключенными с поставщиками. В договорах определяются предмет договора и сроки поставки товаров; формы и сроки платежа; порядок доставки и страхования груза и другие условия.

Учет товаров ведется на счете 41 «Товары», к которому открывают следующие субсчета:

- 41-1 «Товары на складах»

- 41-2 «Товары в розничной торговле»

- 41-3 «Тара под товаром и порожняя»

- 41-4 «Покупные изделия» и др.

Рассмотрим бухгалтерские записи на отражение поступления товаров:

Дебет субсчета 41-1 «Товары на складах», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на покупную стоимостьоприходованных товаров без НДС;

Дебет субсчета 41-3 «Тара под товаром и порожняя» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на стоимость оприходованной тары;

Дебет субсчета 44-2 «Издержки обращения» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму транспортных расходов;

Дебет субсчета 18-4 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам», и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате поставщику;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредит счета 51 «Расчетные счета» – на сумму, перечисленную поставщику.

При приемке товаров могут быть выявлены недостачи. В этом случае подлежат учету только фактически поступившие товары, которые отражаются в учете по дебету субсчета 41-1 «Товары на складах» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На сумму недостач Дт 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Недостача товаров в пределах норм естественной убыли относится на издержки обращения по покупной стоимости: Дт 44-2 «Издержки обращения» Кт 94«Недостачи и потери от порчи имущества».

Недостача же товаров сверх норм естественной убыли подлежит взысканию с виновников (поставщиков, железной дороги, материально-ответственных лиц). При предъявлении претензии Дт 76-3 «Расчеты по претензиям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

**6.3. Учет реализации товаров в оптовой торговле**

Снабжение сельскохозяйственных организаций и других потребителей товарами производственно-технического назначения осуществляется на основе предварительно оформленных заказов, договоров. Используются *три формы* расчетных взаимоотношений по реализации товаров потребителям: на условиях франко-хозяйство потребителя, непосредственно со складов и транзитная форма. При первой форме товары, подлежащие реализации, доставляет в хозяйство агросервисная организация. Расходы по доставке товара учитываются как издержки обращения (субсчет 44-2 «Издержки обращения») по статье «Расходы по доставке товара до потребителя». За услуги агросервисная организация взыскивает с покупателя соответствующую наценку.

А) на условиях франко-хозяйство потребителя

Дт 90-4 Кт 41 – покупная стоимость;

Дт 62 Кт 90-1 – договорная стоимость;

Дт 90-4 Кт 20-3 – фактическая стоимость услуг собственного транспорта;

Дт 62 Кт 90-1 – договорная стоимость услуг собственного транспорта;

Б) непосредственно со складов.

При складской реализации товары отпускают непосредственно со склада агросервисной организации.

Дт 90-4 Кт 41 – покупная стоимость;

Дт 62 Кт 90-1 – договорная стоимость;

В) транзитная форма

При указанной форме товары доставляет в сельхозорганизацию завод-изготовитель. Расчеты за товары как с поставщиками, так и с покупателями производит в соответствии с заключенными договорами агросервисная организация. В таких случаях счета поставщиков, отправивших товары сельхозорганизациям, пересылаются агросервисной организации, которая оплачивает их. Одновременно выписывает платежное требование сельхозорганизации для взыскания стоимости товаров и наценки за услуги.

Дт 41 Кт 60 покупная стоимость;

Дт18 Кт 60 на сумму налога на добавленную стоимость

Дт 60 Кт 51 перечисление денежных средств поставщику;

Дт 90-4 Кт 41 покупная стоимость;

Дт 62 Кт 90-1 договорная стоимость;

Дт 62 Кт 60 на тару и расходы по доставке.

**6.4. Учет поступления и реализации товаров в розничной торговле**

В объекты розничной торговли товары поступают на основании договоров от производителей продукции, оптовых баз, импортеров и других поставщиков.

Основанием для учета поступления и реализации товаров является товарный отчет материально ответственного лица. Учет товаров в розничной торговле ведут на субсчете 41-2«Товары в розничной торговле»

Рассмотрим основные бухгалтерские записи по учету операций в магазинах.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дт | Кт |
| 1. Оприходованы товары по покупной стоимости на склады торговой базы | 41-1 | 60 |
| 2. Отражен НДС  | 18 | 60 |
| 3. Передача товара со склада в магазин | 41-2 | 41-1 |
| 4. Отражается в учете сумма торговой наценки на покупную стоимость товара | 41-2 | 42-2 |
| 5. Отражается в учете сумма НДС, входящая в продажную стоимость товара | 41-2 | 42-3 |
| 6. Перечислены денежные средства поставщику | 60 | 51 |

Субъекты хозяйствования, осуществляющие реализацию товаров за наличный расчет через стационарные торговые пункты, производят прием денежных средств с использованием кассовых суммирующих аппаратов (КСА) или специальных компьютерных систем (СКС).

Корреспонденция счетов по бухгалтерскому учету реализации товаров:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дт | Кт |
| Сдана выручка от реализации товаров: |  |  |
| в кассу организации | 50 | 90 |
| в кассу обслуживающего отделения банка, | 51 | 90 |
| в почтовое отделение связи и информатизации | 57 | 90 |
| в кассу банка и инкассатору банка  |  |  |
| Списана стоимость реализованных товаров поучетным ценам | 90 | 41/2 |

**6.5. Учет издержек обращения и порядок их распределения и списания**

Учет издержек обращения ведется на счете 44 субсчете 2 «Издержки обращения» в разрезе следующих статей затрат:

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Транспортные расходы, |
| 2 | Расходы на оплату труда персонала |
| 3 | Расходы по аренде (лизингу) основных средств и нематериальных активов |
| 4 | Расходы на содержание сооружений, помещений и инвентаря |
| 5 | Амортизация основных средств и нематериальных активов |
| 6 | Затраты и отчисления на ремонт основных средств |
| 7 | Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров |
| 8 | Расходы на торговую рекламу |
| 9 | Потери товаров при транспортировке, хранении и реализации в пределах норм, технологические отходы |
| 10 | Расходы на тару |
| 11 | Налоги, отчисления и сборы, включаемые в издержки обращения  |
| 12 | Расходы по обеспечению условий труда персонала |
| 13 | Расходы по управлению и функционированию торговой организации |
| 14 | Прочие расходы |

По окончании каждого месяца производится распределение издержек обращения пропорционально двум объектам:

- товарам реализованным (издержки, относящиеся к отчетному периоду)

- товарам, оставшимся непроданными (издержки, относящиеся к следующему отчетному периоду).

Распределяется не вся сумма издержек обращения, учтенная на субсчете 44-2 «Издержки обращения», а только расходы, отраженные на статье 1 «Транспортные расходы».

Сумма издержек обращения, относящаяся к реализованным в течение месяца товарам, определяется следующим образом:

1) издержек обращения = с–до на начало по счету 44-2 +сумма изд. за месяц (44) //стоимость реализованных товаров +с-до по сч.41 на конец

2) сумма издержек на остаток товаров = % издержек обращения\* с-до по сч.41 на конец

3) сумма издержек на реализованные товары = с–до на начало по сч.44-2+ издержки за месяц – сумма издержек на остаток товаров

Издержки обращения, относящиеся к реализованным товарам, списываются проводкой: Дт 90-6 Кт 44-2.

**6.6. Учет торговых наценок и порядок их списания**

**на реализованные товары**

Для учета торговых наценок предназначен счет 42 «Торговая наценка». К ним рекомендуется открывать следующие субсчета:

42-1 «Торговая наценка»;

42-2 «Скидка поставщиков»;

42-3 «Налог на добавленную стоимость в цене товаров»;

На субсчете 42-1«Торговая наценка»; производятся записи только по кредитовой стороне при поступлении товаров и при их выбытии (методом «красное сторно»). При учете поступивших от поставщиков товаров корреспондирующим счетом является счет 41 «Товары», на который относится разница между продажной и покупной ценой. Таким образом, формируется учетная (продажная) стоимость товаров. При списании товаров по различным причинам (реализация, естественная убыль, порча, недостача и др.) произведенная ранее наценка на товары также списывается методом «красное сторно».

Распределение торговой наценки между реализованными и нереализованными товарами осуществляется в специальном расчете пропорци­онально учетной стоимости товаров, отраженной в течение месяца на счетах 90«Доходы и расходы по текущей деятельности» и 41«Товары». На практике при определении суммы реализованных торговых наценок используют средний процент, который рассчитывается по формуле

1) % торговой наценки = с–до на начало по счету 42 +Кт оборот счета 42/с–до на конец по счету 41+ стоимость реализованных товаров \*100

2) с–до на конец по счету 41\*% торговой наценки

3) с–до на начало по счету cч 42 +Кт оборот счета 42-2– с–до на конец по счету 41

При этом Дт 90-2 Кт 42-2 методом «красное сторно»

**Темы реферативных работ**

1. Характеристика деятельности обслуживающих организаций АПК.
2. Виды и характер деятельности перерабатывающих организаций АПК.
3. Особенности формирования учетной политики в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК.
4. Особенности применения плана счетов в обслуживающих и перера-батывающих организациях АПК.
5. Первичный и сводный учет производственных запасов в организациях РО «Белагросервис».
6. Синтетический и аналитический учет производственных запасов в организациях РО «Белагросервис».
7. Особенности учета технических средств обменного фонда в организациях РО «Белагросервис».
8. Синтетический и аналитический учет затрат на содержание технических обменных пунктов в организациях РО «Белагросервис».
9. Классификация производств в организациях РО «Белагросервис».
10. Документальное оформление операций по приему техники в ремонт и выдаче отремонтированной техники в ремонтной мастерской организаций РО «Белагросервис».
11. Синтетический и аналитический учет затрат на производство работ в ремонтной мастерской и отражение их в учете организаций РО «Белагросервис».
12. Порядок списания затрат ремонтно-механической мастерской и отражения их в учете организаций РО «Белагросервис».
13. Учет затрат по механизации трудоемких процессов в растениеводстве и животноводстве (с позиций организаций РО «Белагросервис»).
14. Порядок приемки, документального оформления на техническое обслуживание и ремонт МТП и автомобилей в СТО организаций РО «Белагросервис».
15. Учет работы станций технического обслуживания в организациях РО «Белагросервис».
16. Синтетический и аналитический учет работы автомобильного транспорта в организациях РО «Белагросервис».
17. Учет общепроизводственных расходов в агросервисных организациях АПК.
18. Учет общехозяйственных расходов в организациях РО «Белагросервис».
19. Учет затрат на агрохимические работы, выполняемые организациями РО «Белагросервис» для сельхозпредприятий (с позиций агросервисных предприятий).
20. Синтетический и аналитический учет агротехнических механизи-рованных работ в организациях РО «Белагросервис».
21. Документальное оформление и бухгалтерский учет операций по выполнению механизированных работ и сдачи их заказчикам в организациях РО «Белагросервис».
22. Особенности строительного производства и их влияние на организацию бухгалтерского учета.
23. Документальное оформление операций по организации, проведению и сдаче строительно-монтажных работ.
24. Особенности учета затрат на основное производство.
25. Учет и распределение затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов.
26. Учет косвенных общепроизводственных затрат и порядок их распределения.
27. Учет общехозяйственных затрат и порядок их списания.
28. Особенности учета затрат по возведению временных нетитульных зданий (сооружений).
29. Учет реализации готовой строительной продукции и расчетов с заказчиками и субподрядными организациями за выполненные строительно-монтажные работы.
30. Классификация производств и затрат в перерабатывающих организациях АПК.
31. Методы учета затрат на производство, применяемые в перерабатывающих организациях АПК.
32. Учет материальных затрат на производство готовой продукции в перера-батывающих организациях АПК.
33. Учет и оценка незавершенного производства в перерабатывающих организациях АПК.
34. Основные методы калькулирования себестоимости продукции перерабатывающих организаций АПК.
35. Основные способы распределения затрат в перерабатывающих организациях АПК.
36. Исчисление себестоимости продукции мясожирового производства.
37. Исчисление себестоимости продукции на молокоперерабатывающих предприятиях.
38. Калькуляция себестоимости продукции организаций мукомольно-крупяной и комбикормовой промышленности.
39. Калькуляция себестоимости продукции в плодоовощеперерабатывающих организациях.
40. Калькуляция себестоимости продукции на льнозаводах.
41. Оценка товаров в организациях РО «Белагросервис» на всех стадиях их движения.
42. Первичный учет поступления и движения товаров на складах торговых баз организаций РО «Белагросервис».
43. Учет недостач товаров и тары, выявленных при их приемке в агросервисных организациях.
44. Синтетический и аналитический учет поступления товаров в снабженческо-сбытовых организациях РО «Белагросервис».
45. Учет отгрузки и реализации товаров в снабженческо-сбытовых организациях РО «Белагросервис».
46. Учет расходов на реализацию в снабженческо-сбытовых организациях РО «Белагросервис».
47. Учет торговых наценок (скидок, накидок) в снабженческо-сбытовых организациях РО «Белагросервис».

**Примерная тематика дипломных работ**

1. Организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации.
2. Учет и контроль денежных средств.
3. Учет и контроль финансовых вложений.
4. Учет и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.
5. Учет и контроль расчетов с покупателями и заказчиками.
6. Учет и контроль расчетов по налогам.
7. Учет и контроль расчетов с Фондом социальной защиты населения.
8. Учет и контроль расчетов по имущественному и личному страхованию.
9. Учет и контроль расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям.
10. Учет расчетов по краткосрочным кредитам и займам и контроль за их использованием.
11. Учет расчетов по долгосрочным кредитам и займам и контроль за их использованием.
12. Учет материалов и контроль за их использованием (на примере конкретной группы материалов).
13. Учет и контроль расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве.
14. Учет и контроль расчетов с персоналом по оплате труда в растениеводстве.
15. Учет и контроль животных на выращивании и откорме.
16. Учет и контроль расходов по организации производства и управлению.
17. Учет и контроль реализации продукции (работ, услуг) (на примере агросервисных и перерабатывающих предприятий).
18. Учет и контроль финансовых результатов деятельности организации (на примере агросервисных и перерабатывающих предприятий).
19. Учет и контроль вложений в долгосрочные активы.
20. Учет товаров и контроль за их использованием в организациях АПК.
21. Учет и контроль затрат на производство продукции на перерабатывающих предприятиях.
22. Учет и контроль затрат на производство продукции растениеводства (по видам продукции).
23. Учет и контроль затрат на производство продукции животноводства (по видам продукции).
24. Учет и контроль прочих доходов и расходов.
25. Учет и контроль поступления и расходования продукции растениеводства (по видам).
26. Учет готовой продукции и анализ ее производства (по видам продукции).
27. Учет материалов и анализ эффективности использования оборотных средств.
28. Учет материалов и анализ их использования.
29. Учет расчетов по краткосрочным кредитам и займам и анализ их использования.
30. Учет расчетов по долгосрочным кредитам и займам и анализ их использования.
31. Учет расчетов по труду и анализ наличия и использования трудовых ресурсов по конкретной отрасли.
32. Учет расчетов по труду и анализ его оплаты (по конкретной отрасли).
33. Учет расчетов по труду и анализ его оплаты в растениеводстве.
34. Учет расчетов по труду и анализ его оплаты в животноводстве.
35. Учет и анализ затрат на содержание и эксплуатацию грузового автотранспорта.
36. Учет затрат на содержание грузового автотранспорта и анализ его использования.
37. Учет и анализ расходов по организации производства и управлению.
38. Учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции (по видам).
39. Учет движения основных средств и анализ эффективности их использования.
40. Учет амортизации основных средств и анализ эффективности их использования.
41. Учет и анализ реализации продукции растениеводства
42. Учет и анализ реализации продукции животноводства
43. Учет и анализ реализации готовой продукции на перерабатывающих предприятиях.
44. Учет и анализ финансовых результатов деятельности организации.
45. Учет и анализ вложений в долгосрочные активы.
46. Учет и анализ косвенных затрат в подрядных строительных организациях.
47. Учет и анализ расходов по содержанию строительных машин и механизмов в подрядных строительных организациях.
48. Учет и анализ затрат на транспортные работы в организациях РО «Белагросервис».
49. Учет и анализ доходов и расходов в деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства.
50. Учет и анализ производства продукции в крестьянских (фермерских) хозяйствах.
51. Учет и анализ затрат на производство строительно-монтажных работ в подрядных строительных организациях.
52. Учет и анализ затрат подсобных и вспомогательных производств в подрядных строительных организациях.
53. Учет и анализ затрат на основное производство на перерабатывающих предприятиях АПК (консервные заводы, маслосырзаводы, мясокомбинаты, льнозаводы, убойные цеха птицефабрик и т.д.).
54. Учет и анализ затрат по ремонтному производству в организациях РО «Белагросервис».
55. Учет и анализ объема работ механизированных отрядов РО «Белагросервис».
56. Учет и анализ реализации товаров в организациях РО «Белагросервис».
57. Учет капитала и резервов и анализа их формирования и использования.
58. Учет товаров и анализ их использования в организациях АПК.
59. Бухгалтерский баланс и анализ финансового состояния организации.

P.S: Студенту предоставляется право предложить свою тему дипломной работы, которая отсутствует в предлагаемом перечне. Кафедра рассматривает ее в течении двух недель и окончательно решает вопрос о ее закреплении (да или нет).

Примечание. Дипломная работа выполняется в соответствии с Учебно-методическим пособием «Дипломное проектирование» для студентов специальности 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Н.В. Великоборец [и др.]. – Горки: БГСХА, 2014. – 360 с.

**Перечень тем теоретического материала, выносимых**

**на самостоятельное изучение\***

1. Особенности деятельности обслуживающих и перерабатывающих организаций АПК, их влияние на построение учета

2. Учет производственных запасов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК

3. Учет производственной деятельности в организациях РО «Белагросервис»

4. Учет производственной деятельности в подрядных строительных организациях

5. Учет в перерабатывающих организациях АПК

6. Учет торгово-снабженческой деятельности в организациях АПК

\* - самостоятельная работа студентов по вышеперечисленным темам осуществляется путем изучения

нормативно-законодательной базы, работы с лекционным материалом (проработку конспекта лекций и

учебной литературы; поиск и обзор литературы и электронных источников), подготовки к практическим

занятиям, зачету.

**2. ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ**

**Тематические планы практических занятий**

**ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН**

проведения практических занятий

по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»

для студентов специальности 1 – 25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (на основе среднего специального образования)

Курс 3 Семестр 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п. п. | Тема (содержание) | Кол-во часов |
| 1 | Особенности деятельности обслуживающих и перерабатывающих организаций АПК, их влияние на построение учета | 1 |
| 2 | Учет производственных запасов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК | 3 |
| 3 | Учет производственной деятельности в организациях РО «Белагросервис» | 8 |
| 4 | Учет производственной деятельности в подрядных строительных организациях | 6 |
| 5 | Учет в перерабатывающих организациях АПК | 12 |
| 6 | Учет торгово-снабженческой деятельности в организациях АПК | 6 |
|  | Итого | 36 |

**ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН**

проведения практических занятий

по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»

для студентов специальности 1 – 25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Курс 4 Семестр 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п. п. | Тема (содержание) | Кол-во часов |
| 1 | Особенности деятельности обслуживающих и перерабатывающих организаций АПК, их влияние на построение учета | 1 |
| 2 | Учет производственных запасов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК | 1 |
| 3 | Учет производственной деятельности в организациях РО «Белагросервис» | 6 |
| 4 | Учет производственной деятельности в подрядных строительных организациях | 4 |
| 5 | Учет в перерабатывающих организациях АПК | 4 |
| 6 | Учет торгово-снабженческой деятельности в организациях АПК | 4 |
|  | Итого | 20 |

**ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН**

проведения практических занятий

по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»

для студентов специальности 1 – 25 01 04 «Финансы и кредит»

Курс 4 Семестр 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п. п. | Тема (содержание) | Кол-во часов |
| 1 | Особенности деятельности обслуживающих и перерабатывающих организаций АПК, их влияние на построение учета | 1 |
| 2 | Учет производственных запасов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК | 3 |
| 3 | Учет производственной деятельности в организациях РО «Белагросервис» | 8 |
| 4 | Учет производственной деятельности в подрядных строительных организациях | 4 |
| 5 | Учет в перерабатывающих организациях АПК | 6 |
| 6 | Учет торгово-снабженческой деятельности в организациях АПК | 6 |
|  | Итого | 28 |

**Методические указания по проведению занятий**

**Тема 1. ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ**

**И ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК,**

**ИХ ВЛИЯНИЕ НА ПОСТРОЕНИЕ УЧЕТА**

**Задание 1.** На основании исходных данных и Типового плана счетов требуется разработать рабочий план счетов для ОАО «Агросервис» в части разделов: II. Производственные запасы, III. Затраты на производство, IV. Готовая продукция и товары, VIII. Финансовые результаты.

**Исходные данные.** На начало года в ОАО «Агросервис» имеются следующие основные производственные подразделения: выполняющие ремонт техники и изготовление запасных частей; занятые техническим обслуживанием сельскохозяйственной техники; выполняющие работы по обработке почвы и внесению удобрений; занятые перевозкой грузов; выполняющие для сельхозорганизаций работы по механизации трудоемких процессов в растениеводстве и животноводстве.

Также имеются вспомогательные производства, такие, как электроснабжение, эксплуатация мелких транспортных хозяйств, прочие производства. К обслуживающим производствам относится жилищно-коммунальное хозяйство, столовая и технический обменный пункт.

Для осуществления производственной деятельности имеются склады материалов, комплектующих изделий и запасных частей, топлива, спецодежды и спецоснастки, строительных материалов. Имеется также склад для материально-технического снабжения сельхозорганизаций, на котором учет товаров ведется по продажной стоимости, выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по моменту оплаты расчетных документов. ОАО «Агросервис» создает следующие виды резервов: на оплату отпусков, на ремонт основных средств, на ремонт технических средств обменного фонда, на восстановление износа и ремонт шин транспортных средств.

**Задание 2.** На основании исходных данных и Типового плана счетов требуется разработать рабочий план счетов для строительной организации ОАО «Строитель» в части разделов: I. Внеоборотные активы, II. Производственные запасы, III. Затраты на производство, VI. Расчеты, VIII. Финансовые результаты.

**Исходные данные.** На начало года в ОАО «Строитель» имеются собственные основные средства; основные средства, полученные в лизинг с правом выкупа; арендованные основные средства и полученные в доверительное управление; временные титульные (нетитульные) сооружения, относящиеся к основным средствам.

В части производственных запасов в строительной организации имеются комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, запчасти, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальная одежда и обувь, прочие материалы. Также при объектах строительства возводят временные (нетитульные) сооружения и приспособления. Учет поступающих материалов ведется по учетным ценам, а отклонения в стоимости материалов ведутся на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Основной производственной деятельностью ОАО «Строитель» является производство строительных и монтажных работ, причем такие работы выполняются как собственными силами, так и с привлечением к выполнению отдельных видов работ субподрядных организаций.

Помимо основного производства в организации есть подсобные производства: бетонные и растворные узлы, карьеры по добыче песка, камня и гравия, кирпичные производства. Вспомогательные производства обеспечивают основное производство электроэнергией, паром, газом, сжатым воздухом, транспортом, ремонтом.

ОАО «Строитель» создает такие резервы, как резерв на оплату отпусков, на выплату вознаграждений за выслугу лет, прочие резервы.

**Задание 3.** На основании исходных данных и Типового плана счетов требуется разработать рабочий план счетов для молокоперерабатывающего предприятия ОАО «Ивье-молоко» в части разделов: II. Производственные запасы, III. Затраты на производство, IV. Готовая продукция и товары, VI. Расчеты (в части счетов № 60, 62, 68).

**Исходные данные.** В ОАО «Ивье-молоко» имеется основное производство, такие вспомогательные производства, как мехмастерская, компрессорная, энергоучасток, автотранспорт. Для осуществления производственной деятельности имеются склады сырья и материалов, топлива, тары, запчастей, вспомогательных материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, спецодежды и спецобуви. Имеется также торговый склад, где хранятся товары, предназначенные для реализации, и тара. Организация ведет отдельно учет расчетов с поставщиками за закупаемое сырье, прочие товарно-материальные ценности, товары в магазин и приобретенные основные средства и нематериальные активы. При расчетах с покупателями отдельно учитывают авансы полученные, векселя полученные и расчеты в порядке инкассо. Расчеты по налогам ведутся в разрезе следующих налогов: земельный налог, налог за выбросы веществ в окружающую среду, налог на размещение отходов, НДС, сбор на организацию заготовки и использование стеклянной тары и тары на основе бумаги и картона, налог на недвижимость, налог на прибыль, налог на развитие инфраструктуры города, налог на доход, инновационный фонд, подоходный налог.

Тема 2. Учет производственных запасов в обслуживающих

и перерабатывающих организациях АПК

**Задание 1.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** ОАО «Агросервис» перечислило в начале меся­ца поставщику аванс под предстоящую поставку комплектующих изделий и деталей в сумме 2460 рублей. Во второй декаде поступили от поставщика комплектующие изделия и детали на сумму 2050. рублей, НДС – 20 %. При приемке на складе материалов обнаружены бракованные детали, стоимость которых составляет 58 рублей (без НДС). На сумму брака поставщику предъявлена претензия, НДС по браку – 20 %. Через определенное время претензия удовлетворена поставщиком путем допоставки комплектующих изделий и деталей.

**Задание 2.** На основании исходных данных требуется:

а) определить сумму отклонений от учетной стоимости материалов и списать их по назначению;

б) составить бухгалтерские записи.

Примечание. В учетной политике ОАО «Агросервис» указано, что учет материалов ведется с использованием счетов 10, 15, 16.

**Исходные данные.** В ОАО «Агросервис» на начало месяца учтено транспортно-заготовительных расходов на сумму 37,2 рублей, а стоимость запасных частей – 124 рубля. В отчетном месяце поступили запасные части от поставщиков на сумму 1786 рублей, НДС – 20 %. В то же время учтены следующие расходы, связанные с приобретением и доставкой запчастей, рублей:

– начислено автотранспортному предприятию за доставку – 106, НДС – 20 %;

– списаны командировочные расходы лиц, сопровождающий груз – 14;

– начислена заработная плата за погрузку и разгрузку запчастей – 13;

– произведены начисления на заработную плату грузчиков в соответствии с законодательством – ?

В течение месяца запчасти использованы по следующим каналам, рублей;

– на ремонт машин и оборудования, производимый в ремонтной мастерской, – 1452;

– поставлены на легковые автомобили – 127;

– отпущены в технический обменный пункт – 284.

ОАО «Агросервис» рассчиталось с поставщиками за запчасти и с транспортным предприятием за доставку запчастей.

**Задание 3.** На основании исходных данных требуется:

1) произвести оценку израсходованных запасных частей следующими методами:

а) по средней стоимости;

б) по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО);

2) составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** В ОАО «Агросервис» за отчетный период на складе запасных частей учтено следующее их движение:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Количество | Цена, рублей | Сумма, рублей |
| Остаток на начало | 2 | 28 | 56 |
| Поступило:10 июня17 июня21 июня | 735 | 33,53,8 | 2110,519 |
| Израсходовано:- на ремонт узлов и агрегатов, проводимый в ремонтной мастерской;- установку на автомобильный транспорт;- вспомогательные производства | 714 |  |  |
| Остаток на конец | 5 |  |  |

**Задание 4.** На основании исходных данных требуется:

а) составить бухгалтерские записи (в учетной политике организации указано, что учет сырья ведется с использованием счетов 10 и 16);

б) определить и списать транспортно-заготовительные расходы.

**Исходные данные.** ОАО «Могилевский мясокомбинат» закупило у

поставщика тушки кур на сумму 2800 рублей, НДС – 10 %, задолженность за доставку начислена поставщику в сумме 39 рублей, НДС – 20 %. Также отражены расходы, связанные с разгрузкой сырья, в частности заработная плата грузчику – 10 рублей, начисления на заработную плату в соответствии с законодательством – ?, услуги холодильника по хранению сырья – 5 рублей. Сырье использовано по следующим каналам, рублей:

– отпущено в коптильный цех – 2200;

– списано в столовую для приготовления блюд – 140;

– реализовано на сторону – 460.

**Задание 5.** На основании исходных данных требуется:

а) составить бухгалтерские записи (в учетной политике организации указано, что учет сырья ведется с использованием счетов 10 и 16);

б) определить и списать транспортно-заготовительные расходы.

**Исходные данные.** В ОАО «Молочник» поступило от сельскохозяйственных организаций молоко на сумму 4500 рублей, НДС –10 %. Услуги собственного транспорта по доставке молока составили 287 рублей. Начислены и оплачены расходы по доставке транспортной организацией молока, закупленного у населения, – 65 рублей, НДС – 20 %. Молоко отпущено в переработку.

**Задание 6.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.**

1. В технический обменный пункт ОАО «Агросервис» поступил от СПК «Велятичи» двигатель, требующий ремонта, в обмен на бывший в эксплуатации по средней учетной стоимости 275 рублей. Принятый двигатель передан для восстановления в ремонтную мастерскую. Фактические затраты по восстановлению двигателя составили 248 рублей. Сметная стоимость восстановления – 310 рублей. Восстановленный двигатель передан в обменный фонд. СПК «Велятичи» произвел расчеты с ОАО «Агросервис».

2. В технический обменный пункт ОАО «Агросервис» поступил от СПК «Велятичи» двигатель, требующий ремонта, и взамен выдан новый стоимостью 546 рублей. Первоначальная стоимость двигателя, поступившего от СПК «Велятичи», составляет 439 рублей. Износ за время эксплуатации двигателя начислен в размере 287,5 рублей. Выставлен счет СПК «Велятичи» к оплате суммы разницы между полной стоимостью нового и остаточной стоимостью сданного двигателей. Принятый двигатель передан для восстановления в ремонтную мастерскую. Фактические затраты по восстановлению двигателя составили 423 рубля. Сметная стоимость восстановления – 473,4 рубля. Восстановленный двигатель передан в обменный фонд. СПК «Велятичи» произвел расчеты с ОАО «Агросервис».

3. В технический обменный пункт ОАО «Агросервис» поступил от СПК «Велятичи» агрегат, требующий ремонта, в обмен на бывший в эксплуатации по средней учетной стоимости 429 рублей. Принятый агрегат передан для восстановления на ремонтный завод. Сметная стоимость восстановления – 653 рубля. Восстановленный двигатель передан в обменный фонд. СПК «Велятичи» произвел расчеты с ОАО «Агросервис». Агросервисное предприятие рассчиталось с ремонтным заводом, перечислив ему сметную стоимость восстановления агрегата за минусом скидки на содержание технического обменного пункта. Сумма скидки составляет 98 рубля.

4. В технический обменный пункт ОАО «Агросервис» поступил от СПК «Велятичи» агрегат, требующий ремонта, и взамен выдан новый стоимостью 472 рублей. Первоначальная стоимость агрегата поступившего от СПК «Велятичи», составляет 353 рубля. Износ за время эксплуатации агрегата начислен в размере 136 рублей. Выставлен счет СПК «Велятичи» к оплате суммы разницы между полной стоимостью нового и остаточной стоимостью сданного агрегатов. Принятый агрегат передан для восстановления на ремонтный завод. Сметная стоимость восстановления – 548 рублей. Восстановленный агрегат передан в обменный фонд. СПК «Велятичи» произвел расчеты с ОАО «Агросервис». Агросервисное предприятие рассчиталось с ремонтным заводом, перечислив ему сметную стоимость восстановления агрегата за минусом скидки на содержание технического обменного пункта. Сумма скидки составляет 82,2 рублей.

Тема 3. Учет производственной деятельности

в организациях РО «Белагросервис»

**Задание 1.** На основании исходных данных требуется:

1) заполнить:

а) акт приемки сельскохозяйственной техники в ремонт);

б) заказ на выполнение работ;

в) ведомость дефектовочную на ремонт сельскохозяйственной техники;

г) книгу по учету затрат ремонтной мастерской ;

д) калькуляцию стоимости работ по ремонтной мастерской;

в) акт приемки сельскохозяйственной техники из ремонта;

*Примечание: формы документов выдаются преподавателем на занятиях.*

2) используя исходные данные (пункты 4-7), составить необходимые бухгалтерские записи;

3) рассчитать налоги, уплачиваемые из выручки;

4) определить финансовый результат от реализации работ и услуг.

**Исходные данные.**

1. 10 марта в ОАО «Агросервис» Несвижского района Минской области от главного инженера СПК «Велятичи» Шпака И. М. (по доверенности № 95 от 10.03.20\_ г.) поступил для ремонта комбинированный широкозахватный агрегат АКШ-7,2, инвентарный номер 235, заводской номер 037465. Прием осуществляла комиссия, в состав которой вошли: главный инженер Дудко С. В., начальник цеха по ремонту Ковалев Н. С., заведующий мастерской Степанов В. Е., инженер по трудоемким процессам Кислов A. M. Комиссией установлено, что агрегат комплектен, в ремонт направлен из-за износа деталей и узлов.

2. 10 марта начальником цеха по ремонту Ковалевым Н. С. выписан заказ на выполнение работ по ремонту АКШ-7,2 и передан заведующему складом ремонтных материалов Суркову В. М.

3. 11 марта осуществлена разборка испорченного агрегата АКШ-7,2 токарем Сергеевым А. К.

В результате чего установлено следующее:

– установлен излом и подлежат замене: зуб КПЦ в сборе, кронштейн одинарный;

– установлен излом и подлежат восстановлению: каток большой ф.320, рама;

– изношены и подлежат замене: лапа КПЦ, каток малый ф.240, каток большой ф.320, подшипник, манжета, сфера внутренняя;

– установлен изгиб и подлежит восстановлению кронштейн двойной.

4. В марте в результате ремонта АКШ-7,2 произведены и списаны следующие фактические затраты, рублей:

– списаны сырье и материалы – 870;

– оприходованы возвратные отходы – 4,4;

– начислена основная зарплата – 296;

– создан резерв на оплату отпусков – 14 %;

– произведены отчисления в ФСЗН – ?;

– произведены отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;

– списаны затраты по содержанию и эксплуатации оборудования –45,1;

– отнесены цеховые расходы – 535,4;

5. 24 марта оприходован отремонтированный агрегат АКШ-7,2 в сумме фактических затрат – ?

6. 25 марта отпущен отремонтированный АКШ-7,2 главному инженеру СПК «Велятичи» по отпускной стоимости (отпускная стоимость сформирована путем добавления 20 % наценки на сумму затрат и включения НДС в размере 20 %) – ?

7. 26 марта на расчетный счет ОАО «Агросервис» поступила задолженность от СПК «Велятичи».

**Задание 2.** На основании исходных данных требуется определить сумму незавершенного производства в разрезе статей затрат и заполнить ведомость незавершенного производства.

**Исходные данные.** На 1 января 20\_ г. в ОАО «Агросервис» в незавершенном капитальном ремонте осталось два автомобиля «Газель», готовность их составляет 70 %. Плановая себестоимость одного ремонта составляет 4673 рублей, в том числе по статьям затрат:

– материалы – 2226,1;

– покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты – 147,2;

– услуги коммерческих предприятий – 241;

– основная заработная плата производственных рабочих – 876,5;

– дополнительная заработная плата производственных рабочих – 237,9;

– отчисления на социальные нужды – 385,6;

– расходы на содержание и эксплуатацию оборудования – 298,5;

– цеховые расходы – 198,2;

– прочие расходы – 620.

**Задание 3.** На основании исходных данных требуется:

а) составить бухгалтерские записи;

б) рассчитать и отразить в учете налоги из выручки;

в) определить финансовый результат от реализации услуг ремонтной мастерской.

**Исходные данные:** В ОАО «Агросервис» по ремонту техники сельскохозяйственных организаций за месяц списано ремонтных материалов на сумму 105,68 руб., запчастей – 48,01 руб., топлива – 17,75 руб., обтирочных и других материалов – 12,31 руб., покупных комплектующих изделий – 84,21 руб. Также в текущем месяце агросервисной организации оказаны услуги по ремонту техники сельскохозяйственных организаций коммерческими предприятиями на сумму 63,84 руб., НДС – 20 %. В процессе ремонта оприходовано возвратных отходов по цене возможного использования на сумму 27,31 руб., начислена заработная плата в сумме 213,08 руб. От суммы начисленной заработной платы произведены отчисления в ФСЗН – ?, отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – ?, затраты по содержанию и эксплуатации оборудования: начислена амортизация в сумме 283,06 руб., произведен ремонт оборудования сторонними организациями на сумму 75,46 руб., НДС по услугам – 20%. В конце месяца распределены затраты по содержанию и эксплуатации оборудования и отнесены в себестоимость работ по ремонту техники сельхозорганизаций в сумме 258,70 руб., распределены цеховые расходы ремонтной мастерской и включены в себестоимость ремонтных работ, выполненных для сельхозорганизаций, соответственно 233,21руб. Стоимость незавершенного производства на начало месяца – 15,06 руб. В конце месяца принята техника из ремонта на сумму фактических затрат. Предъявлены счета сельхозорганизациям за выполненные работы по ремонту на сумму 1533,28 руб. Задолженность от заказчиков поступила на расчетный счет ОАО «Агросервис».

**Задание 4.** На основании исходных данных требуется:

а) составить бухгалтерские записи;

б) рассчитать налоги из выручки;

в) определить финансовый результат от деятельности грузового автотранспорта.

**Исходные данные.** В ОАО «Агросервис» затраты по содержанию и эксплуатации грузового автотранспорта составили, рублей:

заработная плата – 780;

отчисления на социальные нужды – ?;

стоимость ГСМ – 150;

износ транспорта – 290;

затраты по ремонту в ремонтной мастерской – 230;

затраты по ремонту вне ремонтной мастерской, рублей:

– заработная плата – 180;

– отчисления на социальные нужды – ?;

запасные части, отпущенные с торгового склада, – 200;

запасные части, отпущенные с производственного склада, – 170;

отнесена доля общепроизводственных расходов – 80;

В течение месяца автотранспортом были оказаны услуги по договорной стоимости, рублей:

– по перевозке товаров – 1700;

– заказчикам – 1000;

– ремонтной мастерской – 600;

– станциям технического обслуживания – 300.

**Задание 5.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** Отпущены с торгового склада ОАО «Агросервис» и поставлены на машины автомобильные шины. Отпускная стоимость шин, выданных с торгового склада, – 480 рублей, учетная –450 рублей. Одновременно оприходованы старые шины, подлежащие восстановлению, в сумме 110 рублей. Оприходованы на склад поступившие от поставщиков для реализации сельскохозяйственным организациям автомобильные шины по ценам завода-изготовителя на сумму 190 рублей, в платежное требование-поручение включены также НДС – 20 %, сумма за доставку – 58 рублей, НДС по услугам – 20 %.

**Задание 6.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

**А. Исходные данные.** Затраты по добыче торфа в ОАО «Агросервис» составили, рублей:

– заработная плата рабочим – 2000;

– отчисления в Фонд социальной защиты населения – ?;

– страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – ?;

– нефтепродукты – 950;

– амортизация основных средств – 1270;

– отчисления в резерв по ремонту основных средств – 640;

– общепроизводственные расходы – 470;

Торф оприходован и вывезен на поля сельхозорганизаций. Отпускная стоимость торфа – 6500 рублей. Фактическая стоимость работ по внесению торфа – 320 рублей. Отпускная стоимость работ –380 рублей.

**Б. Исходные данные.** При раскорчевке заросших участков для сельхозорганизаций в ОАО «Агросервис» учтены следующие затраты, рублей:

– начислена заработная плата – 1120;

– отчисления в ФСЗН – ?;

– страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – ?;

– списано топливо – 840;

– затраты по ремонту машин (в плановом размере) – 320;

– сумма износа основных средств – 870;

– общепроизводственные расходы – 634;

Фактические затраты по ремонту машин составили 290 рублей.

Выставлен счет сельскохозяйственной организации на отпускную стоимость 4500 рублей. Оплата произведена путем зачисления денег на расчетный счет.

**В. Исходные данные.** В ОАО «Агросервис» сданы выполненные работы сельскохозяйственным организациям. Фактические затраты на выполнение работ составили, рублей:

– известкование кислых почв на – 2560;

– заготовка торфа – 1674;

– вывозка минеральных удобрений – 2330.

Договорная стоимость работ, рублей:

– известкование кислых почв – 2872;

– заготовка торфа – 1830;

– вывозка удобрений – 3092.

Сельскохозяйственными организациями перечислена ОАО «Агросервис» предоплата в сумме 5800 рублей. Окончательный расчет за выполненные работы произведен после их сдачи заказчикам.

**Г. Исходные данные.** Затраты по техническому обслуживанию грузовых автомобилей составили, рублей: зарплата рабочих – 2560, отчисления на социальные нужды – ?, стоимость запасных частей и ремонтных материалов – 870, стоимость вспомогательных материалов – 570, общепроизводственные расходы – 1008. Работы выполнены. Отпускная стоимость работ по техническому обслуживанию грузовых автомобилей для сельхозорганизаций составила 4600 рублей, грузовых автомобилей, принадлежащих ОАО «Агросервис», – 1900 рублей.

**Д. Исходные данные.** В ОАО «Агросервис» выполнены работы по установке оборудования для СПК «Мир». Затраты по установке оборудования составили, рублей: начислено заработной платы рабочим – 1380, от суммы начисленной заработной платы отчислено Фонду социальной защиты населения на сумму – ?, страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – ?, израсходовано запасных частей – 1540, отнесена доля общепроизводственных расходов – 773.

Работы по установке оборудования закончены и переданы заказчику по договорной стоимости 4820 рублей. Денежные средства от СПК «Мир» в погашение долга по установке оборудования зачислены на расчетный счет ОАО «Агросервис».

**Задание 7.**На основании исходных данных требуется:

а) составить бухгалтерские записи;

б) произвести необходимые расчеты;

в) рассчитать налоги, уплачиваемые из выручки;

г) определить финансовый результат от выполненных работ.

**Исходные данные.** ОАО «Агросервис» выполнило за квартал для сельхозорганизаций химзащитные работы в объеме 25 тыс. гектаров. Затраты по выполнению указанных работ составили, тыс. рублей:

– начислена заработная плата – 3;

– произведены начисления на зарплату в соответствии с законодательством – ?;

– списаны горюче-смазочные материалы – 0,5;

– отражен износ основных средств – 2,5;

затраты на проведение ремонта машин в собственной ремонтной мастерской – 1,2;

– стоимость тех.ухода за машинами и механизмами – 0,8;

– списаны запасные части – 2,3;

– отнесены общепроизводственные расходы – 3,4;

Фактические затраты списаны. Отпускная стоимость выполненных работ – 19,5 тыс. рублей.

**Задание 8.** На основании исходных данных требуется:

а) составить бухгалтерские записи;

б) распределить и списать общепроизводственные расходы согласно приложению 9.

**Исходные данные.** В ОАО «Агросервис» за квартал по субсчету 25-4 «Общепроизводственные расходы по производству механизированных работ» учтены следующие затраты, тыс. рублей:

– начислена заработная плата – 9,2;

– произведены начисления на зарплату в соответствии с законодательством – ?;

– списаны ГСМ – 2;

– начислен износ основных средств – 1,3;

– списаны запчасти – 0,1;

– отнесены командировочные расходы – 0,1;

– отнесены услуги сторонних организаций – 0,3.

В конце квартала общепроизводственные расходы распределены и списаны на следующие виды работ в соответствии с базой распределения

Виды работ и база распределения по субсчету 25-4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п.п. | Виды работ | База распределения(основная заработная плата), тыс. рублей |
| 1 | Вывозка органических удобрений | 1,9 |
| 2 | Внесение органических удобрений | 1,3 |
| 3 | Вывозка минеральных удобрений | 0,1 |
| 4 | Внесение минеральных удобрений | 0,4 |
| 5 | Химзащитные работы | 1,3 |
| 6 | Прочие работы | 0,3 |
|  | Итого... | 5,3 |

**Задание 9.** На основании исходных данных требуется:

а) составить бухгалтерские записи;

б) списать затраты по содержанию технического обменного пункта и закрыть субсчет 29-8 «Содержание технического обменного пункта».

**Исходные данные.** В ОАО «Агросервис» учтены следующие затраты по содержанию технического обменного пункта, рублей:

– начислена основная заработная плата – 1520;

– начислена дополнительная заработная плата – 370;

– произведены начисления на зарплату в соответствии с законодательством – ?;

– начислен износ основных средств – 142;

– услуги по освещению, оказанные сторонними организациями, – 78;

– услуги водоснабжения – 23;

– расходы на отопление – 285;

– осуществлен собственной ремонтной мастерской текущий ремонт основных средств – 145;

– списаны услуги собственного автотранспорта – 93;

– отпущена спецодежда и спец.обувь – 69.

В течение отчетного периода ремонтные заводы предоставили скидку на содержание технического обменного пункта в размере 3090 рублей

Тема 4. Учет производственной деятельности

в подрядных строительных организациях

**Задание 1.** На основании исходных данных требуется:

а) составить бухгалтерские записи;

б) распределить и списать затраты по эксплуатации машин и механизмов на объекты строительства;

в) списать накладные расходы на объекты строительства ;

г) исчислить фактическую себестоимость и списать затраты по законченному строительству;

д) рассчитать налоги, уплачиваемые строительной организацией из выручки;

е) определить финансовый результат от реализации готовой продукции;

ж) заполнить журнал-ордер № 10-С.

**Исходные данные.** В ОАО «Строитель» за отчетный период производилось строительство МТФ на 690 коров с выращиванием ремонтного молодняка на 780 ското-мест в д. Несвиж СПК «Володарский», а также реконструкция трех животноводческих помещений в д. Хомец СПК «Игнатово». При этом учтены следующие затраты по следующим хозяйственным операциям:

Хозяйственные операции ОАО «Строитель»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п.п. | Содержание хозяйственных операций | Сумма,рублей |
| 1 | Списаны материалы:- на строительство МТФ в д. Несвиж- реконструкцию трех животноводческих помещений в д. Хомец | 849550 2610083 |
| 2 | Списаны заготовительно-складские расходы:- на строительство МТФ в д. Несвиж- реконструкцию трех животноводческих помещений в д. Хомец | 23363465227 |
| 3 | Списаны горюче-смазочные материалы на работу строительных машин и механизмов | 7065 |
| 4 | Начислена заработная плата рабочим, занятым:- строительством МТФ в д. Несвиж- реконструкцией трех животноводческих помещений в д. Хомец- обслуживанием строительных машин и механизмов- специалистам аппарата управления | 43155 983901556232175 |
| 5 | Произведены начисления на заработную плату в соответствии с действующим законодательством | ? |
| 6 | Начислена амортизация:- строительных машин и механизмов- помещений строительной организации | 10480 21540 |
| 7 | Отражены услуги сторонних организации, оказанные для общехозяйственных нужд, по водо- и электроснабжению и другим услугам | 10102 |
| 8 | Отражены расходы на служебные командировки:- рабочих, обслуживающих строительные машины и механизмы- административно-управленческого персонала | 507 2104 |
| 9 | Оказаны услуги автотранспорта:- на строительство МТФ в д. Несвиж- реконструкцию трех животноводческих помещений в д. Хомец | 181960 311861 |
| 10 | Оказаны услуги субподрядчика по выполнению отделочных видов работ по строительству МТФ в д. Несвиж | 89550 |
| 11 | Распределены и списаны расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов  | ? |
| 12 | Списаны накладные расходы  | ? |
| 13 | Списаны фактические затраты по законченным работам:- по строительству МТФ в д. Несвиж- реконструкции трех животноводческих помещений в д. Хомец |  ?? |
| 15 | Отражена сметная стоимость работ, выполненных:- по строительству МТФ в д. Несвиж- реконструкции трех животноводческих помещений в д. Хомец |  16860904197480 |
| 16 | Начислены налоги из выручки в соответствии с законодательством | ? |
| 17 | На расчетный счет ОАО «Строитель» поступила задолженность:- от СПК «Володарский»- СПК «Игнатово» |   16860904197480 |
| 18 | Списывается финансовый результат от реализации готовой строительной продукции |  |

**Задание 2.** Используя исходные данные, требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** В ОАО «Строитель» выполнялся капитальный ремонт здания жилого дома. За отчетный период произошли следующие хозяйственные операции, рублей:

– начислена заработная плата:

а) рабочим, занятым на ремонте, – 10000;

б) рабочим, обслуживающим строительные машины и механизмы, – 5000;

– произведены начисления на заработную плату в соответствии с законодательством – ?;

– начислен резерв на предстоящую оплату отпусков в размере 10 % от суммы заработной платы, начисленной рабочим;

– начислены налоги:

а) земельный – 5;

б) экологический – 1:

в) в инновационный фонд – 2,4.

– списываются ГСМ*,* израсходованные на работу строительных машин и механизмов, – 60;

– начислен износ по временным не титульным сооружениям – 4;

– начислен износ по спецодежде, переданной в эксплуатацию – 1;

– начислено подрядчикам за выполненные работы по ремонту
строительных машин и механизмов – 7000;

– относится стоимость оказанных услуг грузового автотранспорта – 3500;

– списаны строительные материалы – 40000;

– отклонения от планово-учетных цен по строительным материалам также списаны – 800;

– списаны расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов – ?;

– списаны фактические затраты по законченному капитальному ремонту здания жилого дома;

– отражена сметная стоимость работ, выполненных по капремонту жилого дома, – 82000.

**Задание 3.** Используя исходные данные, требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** На расчетный счет ОАО «Строитель» поступил аванс от СПК «Правда» для строительства жилого дома в сумме 86 тыс. рублей. Затраты по строительству составили, тыс. рублей:

– начислено основной заработной платы – 4,1;

– произведены начисления на заработную плату в соответствии с законодательством – ?;

– израсходовано строительных материалов, прочих материалов – 18;

– списано услуг автомобильного транспорта – 11,5;

– доля расходов по содержанию строительных машин и механизмов – 8,7;

Работы по строительству жилого дома закончены и переданы заказчику по сметной стоимости 100 тыс. рублей. В счет погашения долга СПК «Правда» зачтен ранее полученный аванс.

На расчетный счет ОАО «Строитель» зачислен остаток задолженности за строительство жилого дома от СПК «Правда».

**Задание 4.** Используя исходные данные, требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** В ОАО «Строитель» фактические затраты по строительству коровника для СПК «Восход» составили, тыс. рублей:

– заработная плата рабочих – 46;

– отчисления в ФСЗН – ?;

– страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве – ?;

– израсходовано строительных материалов на сумму – 154;

– услуги субподрядчиков – 185;

– доля расходов по содержанию строительных машин и механизмов – 84;

Строительство закончено и работы сданы заказчику по сметной стоимости 500 тыс. рублей.

СПК «Восход» оплатил выполненные строительные работы путем зачисления денежных средств на расчетный счет ОАО «Строитель».

**Задание 5.** Используя исходные данные, требуется:

а) определить общую и ежемесячную сумму износа временного
склада для хранения строительных материалов;

б) составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** В ОАО «Строитель» при основном объекте построен временный склад для хранения строительных материалов. Затраты на строительство склада составили, рублей:

– строительные материалы по учетным ценам – 250;

– отклонения от учетных цен – 3 %;

– оплата труда рабочих – 30;

– отчисления в ФСЗН – ?;

– страховые платежи от профзаболеваний и несчастных случаев на производстве – ?;

– услуги собственного автотранспорта – 15;

– услуги строительных машин и механизмов – 25.

Строительство временного склада закончено, строительство основного объекта запланировано в течение 10 месяцев. Возможная стоимость строительных материалов, полученных от разборки временного склада, определена в сумме 10 рублей.

**Задание 6.** На основании исходных данных требуется:

а) определить сумму брака и списать его по назначению;

б) составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** При строительстве жилого дома для СПК «Мир» инженером по качеству ОАО «Строитель» выявлен брак субподрядной организации и рабочих строительной организации. По исправлению брака учтены следующие затраты, рублей:

– начислена заработная плата рабочим – 450;

– произведены отчисления в ФСЗН и в БРСУП «Белгосстрах» в соответствии с законодательством – ?;

– списаны строительные материалы – 1740;

– отнесены расходы по содержанию строительных машин и механизмов – 260;

– списаны услуги вспомогательных производств – 310.

Оприходованы материалы, полученные от разборки забракованных работ, – 480 рублей.

Часть потерь от брака в сумме 620 рублей отнесена на субподрядную организацию, а в сумме 230 рублей – на виновных лиц.

**Задание 7. Исходные данные.** В течение месяца на работу экскаватора были произведены следующие затраты, рублей:

- начислено основной заработной платы экскаваторщику – 840;

- начислено дополнительной заработной платы за работу в сверхурочное время –145;

- произведено отчислений на социальные нужды – в установленных законодательством размерах (суммы определить);

- израсходовано топлива, смазочных и обтирочных материалов – 80;

- начислено амортизации по основным средствам – 71.

Экскаватором отработано на объектах 120 машинно-смен, в том числе на строительстве производственного здания для заказчика– 83, на строительстве собственного офиса – 25на возведении временных (не титульных) сооружений и устройств – 12.

**Требуется:**

**-** распределить и списать затраты на работу экскаватора;

**-** составить корреспонденции счетов.

Тема 5. Учет в перерабатывающих организациях АПК

**Задание 1.**

На основании исходных данных требуется:

а) составить бухгалтерские записи;

б) определить фактическую себестоимость 1 тонны условного льноволокна (№ 10).

**Исходные данные.** В ОАО «Ивьелен» за отчетный период фактические затраты на производство льноволокна составили, рублей:

- стоимость льнотресты – 26040;

- упаковочные материалы – 564;

- возвратные отходы (костра, пакля) – 1480;

- топливо – 878;

- электроэнергия – 6897;

- начислена заработная плата – 9408;

- произведены начисления на заработную плату в соответствии с законодательством – ?;

- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования – 8967;

- общепроизводственные затраты – 27892;

- прочие расходы – 3203.

Из производства получено, т:

|  |  |
| --- | --- |
| короткого волокна: | длинного волокна: |
| - № 2 – 4530;- № 3 – 24640;- № 4 – 46420;- № 6 – 34010; | - № 10 – 4840;- № 11 – 20080;- № 12 – 9930;- № 13 – 970. |

**Задание 2.**

На основании исходных данных требуется определить фактическую себестоимость 1 тонны условного льноволокна (№ 10).

**Исходные данные.** В ОАО «Горкилен» за отчетный период фактические затраты на производство льноволокна составили 10754 рублей. За указанный период из производства получено короткого льноволокна № 3 – 4 т., № 4 – 2 т., № 6 – 6 т.; длинного волокна № 10 –1 т., № 11 – 2 т., №13 – 1 т., а также возвратных отходов (костры) на сумму 612 рублей.

**Задание 3.**

На основании исходных данных требуется:

а) определить коэффициенты перевода физических банок в условные;

б) рассчитать фактическую себестоимость одной физической банки томат-пасты различной расфасовки в прил. 1.

Примечание. Для продукции, измеряемой в массе, – повидло, джем, варенье, фруктовые и томатные соусы, фруктовые пасты и пюре, натуральные соки и маринады, а также концентрированные томатопродукты при содержании сухих веществ 12 % (без учета соли) – за условную принята банка консервов массой нетто 400 г. Такая продукция переводится в условные банки независимо от размера тары делением массы нетто на массу условной банки.

Для продукции, измеряемой в единицах объема (натуральные консервы, цельноконсервированные фрукты, овощи, компоты), за условную принята банка емкостью 353,4 см3.

При переводе в условные банки томата-пасты и томата-пюре с содержанием сухих веществ больше 12 % применяют поправочные коэффициенты, определяемые как частное от деления процента содержания сухих веществ на 12. Например, для томата-пюре, содержащего 15 % сухих веществ, коэффициент составит 1,25 (15:12).

**Исходные данные.** В ОАО «Быховский консервно-овощесушильный завод» за отчетный период выработано томат-пасты в стеклянных банках вместимостью: 0,45 л массой нетто 420 грамм с содержанием сухих веществ 18 % – 2100 штук, 0,9 л массой нетто 845 грамм с содержанием сухих веществ 28 % –1300 штук. Фактические затраты на изготовление томат-пасты составили 3328 рублей. Стоимость побочной продукции – 164 рублей.

**Задание 4.**

На основании исходных данных требуется:

а) определить коэффициенты перевода физических банок в условные;

б) рассчитать фактическую себестоимость единицы овощных консервов (прил. 1).

**Исходные данные.** В ОАО «Быховский консервно-овощесушильный завод» за отчетный период фактические затраты на производство зеленого горошка составили 6855 рублей. Стоимость побочной продукции – 45 рублей. Из производства получен зеленый горошек в жестяных банках вместимостью 0,425 л – 3700 тыс. штук; вместимостью 0,375 л – 5200 тыс. штук.

**Задание 5.**

На основании исходных данных требуется:

а) составить бухгалтерские записи;

б) исчислить фактическую себестоимость единицы каждого вида продукции по цеху цельномолочной продукции (прил. 2).

**Исходные данные.** В ОАО «Молочные горки» в цеху цельномолочной продукции учтены следующие затраты за отчетный период, рублей:

- начислена заработная плата –3900;

- произведены отчисления на социальные нужды – ?;

- списаны сырье и материалы – 286700;

- оприходовано возвратных отходов – 156700;

- списаны транспортно-заготовительные расходы – 8300;

- отнесена стоимость топлива и электроэнергии на технологические цели – 15700;

- списаны вспомогательные материалы на технологические цели – 2800;

- распределены цеховые расходы в части переменных косвенных затрат – 11000.

Из производства получено, тонн:

- молока 3,6 % пакетного – 48;

- кефира 3 % пакетного – 56;

- сметаны 12 % по 200 грамм – 37;

- творога 12 % фасованного – 22.

Нормативные затраты на производство 1 тонны продукции следующие:

Нормативные затраты на производство 1тонны продукции, рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затратВидыпродукции | Расходына оплату трудас отчислениями | Сырье и материалы | Транспортно-заготовительныерасходы | Вспомогательныематериалы | Топливоиэнергия |
| 1. Молоко 3,6% пакетное | 126 | 3066 | 294 | 42 | 252 |
| 2. Кефир 3% пакетный | 135 | 3285 | 315 | 45 | 270 |
| 3. Ряженка 3,2% пакетная | 144 | 3504 | 336 | 48 | 288 |
| 4. Сметана 20% по 230 грамм | 366 | 8906 | 854 | 122 | 732 |
| 5. Творог 12% фасованный | 852 | 20732 | 1988 | 284 | 1704 |

*Примечание. Цеховые расходы включаются в себестоимость различных видов продукции пропорционально расходам на оплату труда с отчислениями.*

**Задание 6.**

На основании исходных данных требуется:

а) составить бухгалтерские записи

б) исчислить фактическую себестоимость 1тонны каждого вида продукции (прил. 3).

**Исходные данные**. В ОАО «Горлачик» на производство цельномолочной продукции за месяц учтены следующие затраты, тыс. рублей : списано сырья и материалов на сумму 6976, оприходовано возвратных отходов на сумму 3116, списаны транспортно-заготовительные расходы на сумму 207, создан резерв на покрытие убыли масла на холодильниках при хранении в пределах установленных норм на сумму 55, списано вспомогательных материалов на технологические цели на сумму 159, топлива на технологические цели на сумму 64, электроэнергии поступившей со стороны на технологические цели на сумму 84, НДС – 20 %, начислена заработная плата в сумме 683. От суммы начисленной заработной платы произведены отчисления в ФСЗН в размере 34 %, отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,6 %, учтены следующие затраты на содержание и эксплуатацию холодильника: начислена амортизация в сумме 1234, произведен ремонт холодильника сторонними организациями на сумму 189, НДС по услугам – 20 %, В конце месяца распределены затраты на содержание и эксплуатацию холодильника и отнесены в себестоимость цельномолочной продукции в сумме 297, учтены следующие затраты на содержание и эксплуатацию оборудования: начислена амортизация в сумме 1294, произведён ремонт оборудования сторонними организациями на сумму 167, НДС по услугам – 20 %. В конце месяца распределены затраты по содержанию и эксплуатации оборудования и отнесены в себестоимость в цельномолочной продукции в сумме 144, распределены цеховые расходы (в части переменных косвенных затрат) и отнесены в себестоимость цельномолочной продукции в сумме 198. Затраты незавершенного производства на начало месяца составили 110 тонн, на конец месяца – 120 тонн. Плановая себестоимость 1тонны полуфабрикатов – 450 рублей. За месяц оприходовано из производства, тонн:

- молока – 1500

- сметаны – 350

- масла – 840.

Нормативные затраты на производство 1 тонны продукции, тыс. рублей:

- молока – 4150

- сметаны – 25000

- масла – 46000.

**Задача 7.** На основании исходных данных требуется:

а) составить бухгалтерские записи

б) исчислить фактическую себестоимость 1тонны каждого вида продукции (прил. 3)

**Исходные данные.** В отчетном месяце на молокозаводе выработано: молоко пастеризованное жирностью 2,5 % – 409 т; кефир детский в бумажных пакетах – 75 т; простокваша – 235 т.

Стоимость обрата – 329 рублей. Фактические затраты на производство продукции составили 769430 рублей, незавершенное производство на начало месяца –123 рублей.

*Примечание. Нормативные затраты на 1 т продукции, тыс. рублей: молока – 990, кефира – 1202, простокваши – 1100.*

**Задание 8.**

На основании исходных данных требуется исчислить фактическую себестоимость единицы каждого вида продукции по мясожировому цеху (прил. 4).

**Исходные данные**. В ОАО «Ивьевский мясокомбинат» в мясожировом цеху переработан КРС. Фактические затраты по переработке за отчетный период составили 16250 рублей. Из производства получены следующие виды продукции:

- мясо говяжье на костях, тонн:

- 1 категории – 2,4;

- 2 категории – 1,2;

- тощей категории – 0,6;

Примечание. Коэффициенты перевода говядины в условную:

- говядина 1 категории – 1,0;

- говядина 2 категории – 0,61;

- тощей категории – 0,5.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

***Приложение 1***

**Исчисление фактической себестоимости томат-пасты**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиеготовой продукции | Емкость, л | Количество, штук | Коэффициент перевода в условную продукцию | Количество условных единиц продукции | Фактические затраты на производство, тыс. руб. | Фактическая себестоимость, тыс. руб. |
| 1 условной банки | 1 физической банки |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого… | Х | Х | Х |  |  |  |  |

***Приложение 2***

**Исчисление фактической себестоимости продукции цеха**

**цельномолочной продукции**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели(статьи затрат) | Молоко 3,6 % пакетное | Кефир 3 % пакетный | Ряженка 3,2 % пакетная | Сметана 20 % по 230 грамм | Творог 12 % фасованный | Всего |
| по норме | факт | по норме | факт | по норме | факт | по норме | факт | по норме | факт | по норме | факт | Коэффициент расп. |
| на 1 т | всего | на 1 т | всего | на 1 т | всего | на 1 т | всего | на 1 т | всего |
| Количество продукции (т) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на оплату труда с отчислениями |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сырье и материалы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Транспортно-заготовительные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вспомогательные материалы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Топливо и энергия |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общепроизводственные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Фактическая стоимость 1 тонны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

***Приложение 3***

**Исчисление фактической себестоимости продукции**

**переработки молока**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиеготовой продукции | Количество, т | Нормативные затраты | Фактическаясебестоимость,тыс. руб. |
| на 1 тонну продукции | на всю продукцию | всего | 1 тонны продукции |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого… |  |  |  |  |  |

***Приложение 4***

**Исчисление фактической себестоимости продукции**

**мясожирового цеха**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование готовойпродукции | Количество, т | Коэффициенты перевода продукциив условную | Количество условной продукции | Фактическая себестоимость, тыс. руб. |
| всего | единицы продукции |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого… |  |  |  |  |  |

**Тема 6. Учет торгово-снабженческой деятельности**

**в организациях АПК**

**Задание 1.** Используя исходные данные, требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** В ОАО «Агросервис» приобретены товары у поставщиков по отпускным ценам на сумму 2000 рублей. Вместе с товаром поступила тара на сумму 80 рублей. Доставка товаром осуществлялась собственным транспортом ОАО «Агросервис», расходы по доставке составили по учетным ценам 10 рублей, отпускная стоимость услуг по доставке – 13,6 рублей. НДС по товарам и таре – 20 %. Расчеты с поставщиком произведены за счет краткосрочного кредита.

**Задание 2.** Используя исходные данные, требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** ОАО «Агросервис» произвело предварительную оплату поставщику товаров на сумму 4800 рублей. Через определенное время поставщик отгрузил в адрес ОАО «Агросервис» товары на основании товарно-транспортной накладной, где указана отпускная стоимость товаров – 4000 рублей, НДС – 20 %. При приемке товаров выявлена их недостача по вине поставщика на сумму – 50 рублей, по вине транспортной организации – 20 рублей. Поставщику и транспортной организации предъявлены претензии, которые удовлетворены поставщиком путем допоставки товаров, а транспортной организацией – зачислением денежных средств на расчетный счет ОАО «Агросервис».

**Задание 3.** Используя исходные данные, требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** ОАО «Агросервис» произвело предварительную оплату поставщику товаров на сумму 3600 рублей. Через определенное время поставщик отгрузил в адрес ОАО «Агросервис» товары на основании товарно-транспортной накладной, в которой указана отпускная стоимость товаров – 3000 рублей, НДС – 20 %. При приемке товаров выявлена их недостача в пределах норм естественной убыли на сумму – 26 рублей, по вине материально-ответственного лица – на сумму 12 рублей. Сумма недостачи сверх норм естественной убыли удержана из заработной платы материально-ответственного лица по рыночным ценам на сумму 16 рублей. На начало отчетного периода в ОАО «Агросервис» был создан резерв на покрытие естественной убыли товаров в сумме 40 рублей.

**Задание 4.** Используя исходные данные, требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** На складОАО «Агросервис» поступили от поставщиков товары. В товарно-транспортной накладной указана стоимость товаров по ценам завода-изготовителя без НДС – 7000 рублей, торговая наценка в цене товара – 18 %, НДС в цене товара – 20 %, услуги по доставке товара – 25 рублей, НДС по транспортным услугам – 20 %. ОАО «Агросервис» рассчиталось с поставщиком путем перечисления денежных средств с расчетного счета. Товары переданы в магазин для реализации.

Примечание. В учетной политике ОАО «Агросервис» оговорено, что учет товаров ведется по продажным ценам.

**Задание 5.** Используя исходные данные, требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** На торговый складОАО «Агросервис» поступили от поставщиков шины по ценам поставщика на сумму 5000 рублей, НДС – 20 %. Расчеты с поставщиком произведены. Доставка шин производилась собственным транспортом ОАО «Агросервис». Учтены расходы по доставке по отпускной цене на сумму 14 рублей. Отпущены с торгового склада и поставлены на автомобили шины по учетной цене на сумму 200 рублей, отпускная их стоимость составляет – 220 рублей.

Примечание. В учетной политике ОАО «Агросервис» оговорено, что учет товаров ведется по покупным ценам.

**Задание 6.** Используя исходные данные, требуется:

а) составить бухгалтерские записи;

б) произвести необходимые расчеты;

в) определить финансовый результат.

**Исходные данные.** ОАО «Агросервис» реализовало сельскохозяйственным организациям товары на условиях франко-хозяйство потребителя в сумме 6000 рублей. Оптовая надбавка на товары составляет 18 %, НДС – 20 %. Оплата от сельхозорганизаций за товары поступила на расчетный счет ОАО «Агросервис». Распределены и списаны в конце отчетного периода издержки обращения на сумму 240 рублей, доля управленческих расходов, отнесенная на реализованные товары, составила 140 рублей. Начислен из выручки НДС.

**Задание 7.** Используя исходные данные, требуется:

а) составить бухгалтерские записи;

б) произвести необходимые расчеты;

в) определить финансовый результат.

**Исходные данные.** В ОАО «Агросервис» отпущены с оптового склада сельхозорганизациям товары на сумму 3500 рублей. Оптовая надбавка на товары составила 15 %, НДС – 20 %. Задолженность от покупателей зачислена на расчетный счет ОАО «Агросервис». В конце отчетного периода отнесено на реализованные товары управленческих расходов в сумме 250 рублей. Начислен из выручки НДС.

**Задание 8.** Используя исходные данные, требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** По нарядам ОАО «Агросервис» заводом-изготовителем реализованы товары сельхозорганизации, отгрузочные документы и платежные требования-поручения высланы ОАО «Агросервис». В товарно-транспортной накладной указано: стоимость товаров по отпускным ценам – 8000 рублей, НДС – 20 %, транспортные услуги по доставке с НДС – 20 рублей, стоимость тары с НДС – 160 рублей. ОАО «Агросервис» рассчиталось с заводом-изготовителем и выписало сельхозорганизации товарно-транспортную накладную за реализованные транзитом товары, где указало стоимость товаров –8000 рублей, торговая надбавка – 5 %, НДС – 20 %, стоимость услуг по доставке товаров с НДС – 20 рублей, стоимость тары с НДС – 160 рублей. Сельскохозяйственная организация перечислила на расчетный счет ОАО «Агросервис» сумму задолженности.

**Задание 9.** Используя исходные данные, требуется:

а) составить бухгалтерские записи;

б) распределить и списать издержки обращения.

**Исходные данные.** В ОАО «Агросервис» по осуществлению торгово-снабженческой деятельности за месяц учтены следующие затраты, рублей:

- транспортные расходы сторонних организаций, связанные с доставкой товаров – 1600;

- расходы на оплату труда персоналу – 1460;

- произведены отчисления в ФСЗН и в БРСУП «Белгосстрах» в соответствии с законодательством – ?;

- расходы по аренде торговых ларьков – 120;

- амортизация зданий торговой базы и магазина – 1400;

- услуги собственной ремонтной мастерской по ремонту здания торговой базы – 780;

- услуги вспомогательных производств по отоплению, водоснабжению – 850;

- расходы на торговую рекламу – 140;

- услуги сторонних организаций по освещению, газоснабжению, охране торговой базы и магазина – 167;

- командировочные расходы – 50;

- списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей – 20;

- естественная убыль товаров – 62;

- расходы по управлению и функционированию торгово-снабженческой деятельностью – 580;

- прочие расходы – 140.

Примечание. Остаток издержек обращения на начало месяца – 480 рублей, реализовано товаров в течение месяца – 30000 рублей, остаток товаров на конец месяца – 1700 рублей.

**Задание 10.** Используя исходные данные, требуется:

а) распределить и списать издержки обращения ;

б) составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** В ОАО «Агросервис» по осуществлению торгово-снабженческой деятельности остатки на начало месяца по счетам следующие, рублей:

- счет 41 – 56000;

- счет 44 – 4500.

За отчетный месяц учтено издержек обращения на сумму 12000 рублей, в том числе, транспортных расходов в сумме 1500 рублей. В течение месяца поступило товаров в сумме – 80000 рублей, реализовано товаров – 130000 рублей.

**Задание 11.** Используя исходные данные, требуется:

а) составить бухгалтерские записи;

б) распределить и списать НДС в цене товара на реализованные за месяц и оставшиеся нереализованными товары;

в) распределить и списать торговую наценку в цене товара на реализованные за месяц и оставшиеся нереализованными товары.

**Исходные данные.** ОАО «Агросервис» занимается розничной торговлей. На начало месяца остатки по счетам следующие, рублей:

- субсчет 41-2 «Товары в розничной торговле» – 340080;

- субсчет 42-1 «Торговая наценка» – 85000;

- субсчет 42-3 «Налог на добавленную стоимость в цене товаров» – 86010.

В течение месяца в магазин поступило товаров на сумму – 4580000, торговая надбавка в цене товара – 30 %, ставка НДС – 20 %. За месяц продано товаров на сумму 4910020 рублей. Денежные средства за реализованные товары поступили в кассу магазина.

**3. РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ**

**Вопросы промежуточного контроля знаний по дисциплине**

**Тема 1. Особенности деятельности обслуживающих**

**и перерабатывающих организаций АПК, их влияние на построение учета**

1. Характеристика деятельности обслуживающих организаций АПК.

2. Виды и характер деятельности перерабатывающих организаций АПК.

3. Особенности формирования учетной политики в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК.

4. Особенности применения плана счетов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК.

Тема 2. Учет производственных запасов в обслуживающих

и перерабатывающих организациях АПК

1. Первичный и сводный учет производственных запасов в организациях РО «Белагросервис».

2. Синтетический и аналитический учет производственных запасов в организациях РО «Белагросервис».

3. Особенности учета технических средств обменного фонда в организациях РО «Белагросервис».

4. Синтетический и аналитический учет затрат на содержание технических обменных пунктов в организациях РО «Белагросервис».

Тема 3. Учет производственной деятельности

в организациях РО «Белагросервис»

1. Классификация производств в организациях РО «Белагросервис».

2. Документальное оформление операций по приему техники в ремонт и выдаче отремонтированной техники в ремонтной мастерской организаций РО «Белагросервис».

3. Синтетический и аналитический учет затрат на производство работ в ремонтной мастерской и отражение их в учете организаций РО «Белагросервис».

4. Порядок списания затрат ремонтно-механической мастерской и отражения их в учете организаций РО «Белагросервис».

5. Учет затрат по механизации трудоемких процессов в растениеводстве и животноводстве (с позиций организаций РО «Белагросервис»).

6. Порядок приемки, документального оформления на техническое обслуживание и ремонт МТП и автомобилей в СТО организаций РО «Белагросервис».

7. Учет работы станций технического обслуживания в организациях РО «Белагросервис».

8. Синтетический и аналитический учет работы автомобильного транспорта в организациях РО «Белагросервис».

9. Учет общепроизводственных расходов в агросервисных организациях АПК.

10. Учет общехозяйственных расходов в организациях РО «Белагросервис».

11. Учет затрат на агрохимические работы, выполняемые организациями РО «Белагросервис» для сельхозпредприятий (с позиций агросервисных предприятий).

12. Синтетический и аналитический учет агротехнических механизированных работ в организациях РО «Белагросервис».

13. Документальное оформление и бухгалтерский учет операций по выполнению механизированных работ и сдачи их заказчикам в организациях РО «Белагросервис».

Тема 4. Учет производственной деятельности

в подрядных строительных организациях

1. Особенности строительного производства и их влияние на организацию бухгалтерского учета.

2. Документальное оформление операций по организации, проведению и сдаче строительно-монтажных работ.

3. Особенности учета затрат на основное производство.

4. Учет и распределение затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов.

5. Учет косвенных общепроизводственных затрат и порядок их распределения.

6. Учет общехозяйственных затрат и порядок их списания.

7. Особенности учета затрат по возведению временных нетитульных зданий (сооружений).

8. Учет реализации готовой строительной продукции и расчетов с заказчиками и субподрядными организациями за выполненные строительно-монтажные работы.

Тема 5. Учет в перерабатывающих организациях АПК

1. Классификация производств и затрат в перерабатывающих организациях АПК.

2. Методы учета затрат на производство, применяемые в перерабатывающих организациях АПК.

3. Учет материальных затрат на производство готовой продукции в перерабатывающих организациях АПК.

4. Учет и оценка незавершенного производства в перерабатывающих организациях АПК.

5. Основные методы калькулирования себестоимости продукции перерабатывающих организаций АПК.

6. Основные способы распределения затрат в перерабатывающих организациях АПК.

7. Исчисление себестоимости продукции мясожирового производства.

8. Исчисление себестоимости продукции на молокоперерабатывающих предприятиях.

9. Калькуляция себестоимости продукции организаций мукомольно-крупяной и комбикормовой промышленности.

10. Калькуляция себестоимости продукции в плодоовощеперерабатывающих организациях.

11. Калькуляция себестоимости продукции на льнозаводах.

# Тема 6. Учет торгово-снабженческой деятельности

# в организациях АПК

1. Оценка товаров в организациях РО «Белагросервис» на всех стадиях их движения.

2. Первичный учет поступления и движения товаров на складах торговых баз организаций РО «Белагросервис».

3. Учет недостач товаров и тары, выявленных при их приемке в агросервисных организациях.

4. Синтетический и аналитический учет поступления товаров в снабженческо-сбытовых организациях РО «Белагросервис».

5. Учет отгрузки и реализации товаров в снабженческо-сбытовых организациях РО «Белагросервис».

6. Учет расходов на реализацию в снабженческо-сбытовых организациях РО «Белагросервис».

7. Учет торговых наценок (скидок, накидок) в снабженческо-сбытовых организациях РО «Белагросервис».

**Перечень вопросов, выносимых на зачет по дисциплине**

1. Обслуживающие и перерабатывающие предприятия АПК, их виды, характер деятельности.

2. Задачи бухгалтерского учета на предприятиях АПК, обслуживающих аграрный сектор.

3. Особенности формирования учетной политики в агросервисных и перерабатывающих предприятиях АПК..

4. Особенности применения плана счетов в агросервисных и перерабатывающих предприятиях АПК.

5. Основные положения, задачи учета и методы оценки производственных запасов.

6. Особенности первичного и складского учета производственных запасов.

7. Особенности бухгалтерского учета производственных запасов.

8. Особенности учета средств технического обменного фонда.

9. Классификация и характеристика производств в агросервисных предприятиях АПК.

10. Документальное оформление приемки в ремонт и выдачи из ремонта сельскохозяйственной техники в агросервисных предприятиях АПК.

11. Учет затрат на производство ремонтных работ в агросервисных предприятиях АПК.

12. Порядок списания затрат на производство ремонтных работ и расчетов с заказчиками в агросервисных предприятиях АПК.

13. Учет затрат на содержание и эксплуатацию автотранспорта в агросервисных предприятиях АПК.

14. Учет затрат на производство механизированных работ в агросервисных предприятиях АПК.

15. Учет затрат на производство работ по механизации трудоемких процессов в растениеводстве и животноводстве сельскохозяйственных организаций в агросервисных предприятиях АПК

16. Учет работы станций технического обслуживания тракторов, автомобилей, оборудования животноводческих ферм в агросервисных предприятиях АПК.

17. Учет затрат на работу промышленных производств и промыслов в агросервисных предприятиях АПК.

18. Учет затрат на работу вспомогательных производств в агросервисных предприятиях АПК.

19. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов в агросервисных предприятиях АПК.

20. Учет расходов будущих периодов в агросервисных предприятиях АПК.

21. Особенности учета непромышленных производств и хозяйств (расходов на содержание технических обменных пунктов) в агросервисных предприятиях АПК.

22. Особенности строительного производства и их влияние на организацию бухгалтерского учета.

23. Документальное оформление операций по организации, проведению и сдаче строительно-монтажных работ.

24. Синтетический и аналитический учет затрат основного производства в подрядных строительных организациях.

25. Учет и распределение расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов.

26. Учет накладных расходов и порядок их распределения в подрядных строительных организациях.

27. Учет некапитальных работ в подрядных строительных организациях.

28. Учет затрат в подсобных и вспомогательных производствах подрядных строительных организаций.

29. Учет потерь от брака в подрядных строительных организациях.

30. Виды предприятий, перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию и их значение.

31. Объекты и методы учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции на перерабатывающих предприятиях АПК.

32. Учет поступления и хранения сельскохозяйственного сырья на перерабатывающих предприятиях АПК.

33. Учет затрат на основное производство и калькуляция себестоимости продукции на плодоовощеперерабатывающих предприятиях.

34. Учет затрат на основное производство и калькуляция себестоимости продукции на льнозаводах.

35. Учет затрат на основное производство и калькуляция себестоимости продукции организаций мукомольно-крупяной и комбикормовой промышленности.

36. Синтетический и аналитический учет затрат на основное производство на молокозаводах.

37. Калькуляция себестоимости продукции молокоперерабатывающих заводов.

38. Калькуляция себестоимости продукции на городских молочных заводах.

39. Учет продукции и калькулирование ее себестоимости на молочно-консервных заводах.

40. Калькулирование себестоимости производства сыров.

41. Калькулирование себестоимости на маслосырбазах.

42. Калькуляция себестоимости продукции мясожирового производства.

43. Калькуляция себестоимости продукции колбасного производства.

44. Калькуляция себестоимости продукции консервного производства на мясоперерабатывающих предприятиях.

45. Формирование цен на товары и тару.

46. Учет поступления товаров в организациях, осуществляющих оптовую торговлю.

47. Формы реализации товаров и их документальное оформление.

48. Учет реализации товаров в оптовой торговле.

49. Учет поступления товаров в розничной торговле.

50. Учет реализации товаров в розничной торговле.

51. Учет издержек обращения и порядок их распределения и списания.

52. Учет торговых наценок и порядок их списания на реализованные товары

**Критерии и показатели оценки качества выполнения реферата**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Балл** | **Отметка** |
| **Этап 1. Формирование оценки содержания** **работы** |  | 96-100 баллов = 10, зачтено90-95=9, зачтено80-89=8, зачтено70-79=7, зачтено60-69=6, зачтено50-59=5, зачтено40-49=4, зачтено30-39=3, не зачтено7-29=2,не зачтено1-6=1,не зачтено |
| 1.1 Актуальность темы | 2-7 |
| 1.2 Соответствие цели теме исследования | 2-7 |
| 1.3 Качество теоретического обоснования. Умение работать с источниками информации | 4-9 |
| 1.4 Умение использовать методы исследования  | 4-9 |
| 1.6 Использование современных информационных технологий. Навыки работы с компьютером при выполнении работы | 2-5 |
| 1.7 Методический уровень исследований | 4-9 |
| 1.8 Обоснованность выводов и заключения и их соответствие цели и задачам работы | 4-9 |
| 1.9 Оформление работы, выполнение требований ГОСТА | 2-4 |
| 1.10 Соблюдение графика выполнения работы | 2-7 |
| **Этап 2.Формирование оценки защиты работы** |  |
| 2.1 Умение доложить подготовленный материал | 4-9 |
| 2.2 Умение пользоваться демонстрационным материалом | 2-7 |
| 2.3 ответы на вопросы | 4-9 |
| **Этап 3. Расчет итоговой оценки** |  |
| (сумма баллов по 1 и 2 этапам) |  |

При получении по всем этапам суммы более 100 баллов выставляется максимальная оценка 10 , зачтено

**4. ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ**

**4.1Учебная программа**

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ

«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Утверждаю**Первый проректор УО БГСХА\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А. В. Соляник\_01 июня 2016г.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Регистрационный № УД-Б-186-16/уч. |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ В СЕГМЕНТАХ БИЗНЕСА АПК**

Учебная программа учреждения высшего образования

по учебной дисциплине для специальностей:

1-25 01 08 Бухгалтерский учёт, анализ и аудит,

1-25 01 04 Финансы и кредит

2016 г.

Учебная программа составлена в соответствии с образовательными стандартами высшего образования по первой ступени по специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» (ОСВО 1-25 01 08-2013), по специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» (ОСВО 1-25 01 04-2013), и учебными планами: рег. номер С-01-23-15у от 04.03.2015 г.; рег. номер С-01-25-15у от 04.03.2015 г.; рег. номер З-01-22-15у от 04.03.2015 г.; рег. номер З-01-25-15у от 04.03.2015г.; рег. номер С-01-21-15у от 04.03.2015 г.; рег. номер З-01-21-15у от 12.03.2015 г.

СОСТАВИТЕЛЬ: Е. Л. Путникова, зав. кафедрой бухгалтерского учёта в отраслях АПК учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», доцент, кандидат экономических наук.

**РЕЦЕНЗЕНТЫ:**

*Е. Н. Клипперт*, зав. кафедрой бухгалтерского учета в сельском хозяйстве учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», доцент, кандидат экономических наук;

*Г. В. Миренкова*, доцент кафедры статистики и экономического анализа учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», доцент, кандидат экономических наук.

**РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:**

Кафедрой бухгалтерского учёта в отраслях АПК

(протокол № 9 от 27.04.2016 г. );

Методической комиссией факультета бухгалтерского учёта

(протокол № 9\_ от 20.05.2016);

Методической комиссией бухгалтерского факультета

(протокол № \_9\_\_ от 20.05.2016);

Научно-методическим советом УО БГСХА

(протокол № \_\_9\_ от 01.06.2016)

Ответственный за редакцию: Е. Л. Путникова

Ответственный за выпуск: Е. Л. Путникова

**1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

Решение стратегических направлений развития села и аграрного производства является актуальнейшей задачей совершенствования агропромышленного комплекса республики. В тоже время, эффективное функционирование таких сегментов бизнеса АПК, как обслуживающие организации и перерабатывающие предприятия АПК возможно при рациональном ведении производства, активном и последовательном внедрении достижений информационных технологий. Непрерывный процесс совершенствования технологии, организации и управления производством требует надлежащей организации и построения учета, в связи с чем возрастает роль специалистов бухгалтерской службы в организациях АПК и повышаются требования к их подготовке. Ввиду этого большое значение придается изучению студентами дисциплины «Бухгалтерский учёт в сегментах бизнеса АПК».

Учебная дисциплина «Бухгалтерский учёт в сегментах бизнеса АПК» включена в цикл специальных учебных дисциплин, дисциплин по выбору студента.

Учебная программа разработана на основе компетентностного подхода требований к формированию компетенций, сформулированных в образовательных стандартах: высшего образования первой ступени ОСВО – 1-25 01 08 – 2013 для специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», ОСВО – 1-25 01 04 – 2013 для специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит».

Изучение учебной дисциплины «Бухгалтерский учёт в сегментах бизнеса АПК» базируется на знаниях, умениях и навыках, сформированных у студентов при изучении следующих учебных дисциплин: «Экономическая теория», «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Международная экономика», «Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа», «Статистика», «Финансы организаций».

Содержание учебной дисциплины «Бухгалтерский учёт в сегментах бизнеса АПК» обеспечивает взаимосвязь общепрофессиональных и специальных учебных дисциплин по специальностям: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» и используется при изучении таких учебных дисциплин как «Бухгалтерское дело», «Бухгалтерский учет в системе автоматизированной обработки информации», «Судебно-бухгалтерская экспертиза».

**Цель изучения учебной дисциплины:** формирование у будущих специалистов знаний по организации, нормативно-правовому регулированию, методологии и методикам бухгалтерского учета в сегментах бизнеса АПК, умений и практических навыков отражения в регистрах бухгалтерского учета и отчетности хозяйственных операций сегментов бизнеса агропромышленного комплекса.

**Задачи изучения учебной дисциплины:**

- изучение целей, задач, основных принципов учета производственных запасов в агросервисных, строительных организациях и на перерабатывающих предприятиях АПК;

- изучение основ организации, нормативно-правового регулирования контроля и учета производственной деятельности в агросервисных, строительных организациях и на перерабатывающих предприятиях АПК;

изучение основ организации, нормативно-правового регулирования контроля и учета торгово-снабженческой деятельности в агросервисных, организациях АПК;

- изучение современных методов учета затрат и исчисления себестоимости готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг в агросервисных, строительных организациях и на перерабатывающих предприятиях АПК;

**Требования к уровню освоения содержания учебной дисциплины**

В результате изучения дисциплины студент должен закрепить и развить следующие академические (АК) и социально-личностные (СЛК) компетенции, предусмотренные в образовательных стандартах: ОСВО – 1-25 01 08 – 2013 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», ОСВО – 1-25 01 04 – 2013 «Финансы и кредит»:

АК-1. Уметь применять базовые научно-теоретические знания для решения теоретических и практических задач;

- АК-2. Владеть системным и сравнительным анализом;

- АК-3. Владеть исследовательскими навыками;

- АК-4. Уметь работать самостоятельно;

- АК-5. Быть способным порождать новые идеи (обладать креативностью);

- АК-6. Владеть междисциплинарным подходом при решении проблем;

- АК-7. Иметь навыки, связанные с использованием технических устройств, управлением информацией и работой с компьютером;

- АК-8. Обладать навыками устной и письменной коммуникации;

- АК-9. Уметь учиться, повышать свою квалификацию в течение всей жизни;

- СЛК-1. Обладать качествами гражданственности;

- СЛК-2. Быть способным к социальному взаимодействию;

- СЛК-3. Обладать способностью к межличностным коммуникациям;

- СЛК-5. Быть способным к критике и самокритике;

- СЛК-6. Уметь работать в команде;

- СЛК-7. Знать идеологические, моральные, нравственные ценности государства и уметь следовать им.

В результате изучения дисциплины студент должен обладать профессиональными компетенциями (ПК), предусмотренными образовательными стандартами: высшего образования первой ступени ОСВО – 1-25 01 08 – 2013 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» », ОСВО – 1-25 01 04 – 2013 «Финансы и кредит».

Организационно-управленческая деятельность:

- ПК-1. Использовать законы экономического развития в профессиональной деятельности. Согласовывать текущую работу с перспективными задачами и жизненно важными интересами развития национальной экономики, ее отраслей и сфер;

- ПК-2. Выявлять экономическую сущность проблем, возникающих в ходе профессиональной деятельности, уметь привлечь для их решения соответствующий финансово-аналитический инструментарий.

Учетно-аналитическая деятельность:

- ПК-7. Владеть теоретическими основами и принципами организации бухгалтерского учета, анализа и аудита. Применять законодательные и нормативные правовые акты по вопросам учета, отчетности, анализа и контроля;

- ПК-8. Владеть правилами заполнения и обработки бухгалтерских документов, навыками моделирования аналитической информации в системе двойной записи на счетах и в учетных регистрах с использованием компьютерных технологий;

- ПК-9. Формировать и систематизировать учетно-аналитические и статистические материалы, характеризующие количественные и качественные показатели деятельности организации и ее подразделений в отчетности.

Контрольно-ревизионная, аудиторская деятельность:

- ПК-16. Применять на практике методические приемы и способы документального контроля и правила реализации его результатов;

- ПК-17. Применять на практике правила и методы составления и утверждения бухгалтерской отчетности;

- ПК-18. Применять на практике методы обеспечения сохранности данных в условиях компьютерной обработки информации.

Производственно-хозяйственная деятельность:

- ПК-19. Владеть основами организации производственно-хозяйственной деятельности организации, включая: исследования и разработки, производство, маркетинг, формирование и использование ресурсов, продвижение товара.

Инновационная деятельность:

- ПК-23. Осуществлять поиск, систематизацию и анализ информации по перспективам развития бухгалтерского учета, анализа и аудита, инновационным проектам и решениям;

- ПК-24. Определять цели инноваций в области бухгалтерского учета, анализа и аудита и способы их достижения;

- ПК-25. Оценивать конкурентоспособность и экономическую эффективность разрабатываемых инноваций в области бухгалтерского учета, анализа и аудита. Применять методы анализа эффективности внедрения инноваций.

Консультационная деятельность:

- ПК-26. Работать с юридической литературой, гражданским, трудовым и бухгалтерским законодательством; анализировать и оценивать собранные данные.

Финансовая деятельность

- ПК-29. Осуществлять расчеты с банковскими и финансовыми (небанковскими) учреждениями, вести и систематизировать учетно-аналитическую документацию по движению денежных и финансовых потоков организации.

Для приобретения профессиональных компетенций в результате изучения учебной дисциплины студент должен

**Знать**:

- законодательство о бухгалтерском учете и отчетности;

- основные положения по учету производственных запасов, методы их оценки и особенности учета в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК;

- методику учета затрат на производство работ и оказания услуг в агросервисных и строительных организациях;

- методику учета затрат на производство и исчисления себестоимости готовой продукции в перерабатывающих организациях АПК;

- методику учета торгово-снабженческой деятельности в агросервисных организациях АПК.

**Уметь:**

- организовать учетную работу в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК;

- правильно заполнять бухгалтерские документы по совершившимся хозяйственным операциям;

- обеспечить реальное отражение информации, содержащейся в первичных документах, в регистрах бухгалтерского учета и в формах периодической и годовой бухгалтерской отчетности;

- правильно исчислять фактическую себестоимости готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК;

- использовать учетную информацию в управлении производственной и торгово-снабженческой деятельностью обслуживающих и перерабатывающих организаций АПК.

**Владеть:**

- навыками самостоятельного применения принципов и основ бухгалтерского учета для разработки учетной политики обслуживающих и перерабатывающих организаций АПК;

- навыками составления корреспонденций счетов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК;

- способами сбора необходимой экономической информации для составления отчетности в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК;

**Структура содержания учебной дисциплины:** содержание учебной дисциплины представлено в виде тем, которые характеризуются относительно самостоятельными укрупненными дидактическими единицами содержания обучения.

На изучение учебной дисциплины «Бухгалтерский учёт в сегментах бизнеса АПК» для дневной (полной) формы получения высшего образования предусмотрено: по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всего 130 часов, из них 52 часа аудиторных занятий, в т. ч. лекции – 32 часа, практические занятия – 20 часов, на самостоятельную работу приходится 78 часов; по специальности «Финансы и кредит» 126 часов, из них 52 часа аудиторных занятий, в т. ч. лекции – 24 часа, практические занятия – 28 часов, на самостоятельную работу приходится 74 часа.

Для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», обучающихся дневной формы обучения на основе среднего специального образования, общая трудоемкость учебной дисциплины составляет 130 часов, из них 72 часа аудиторных занятий, в том числе лекций – 36 часов, практических занятий – 36 часов, на самостоятельную работу приходится 58 часов.

Период изучения учебной дисциплины «Бухгалтерский учёт в сегментах бизнеса АПК» для дневной формы получения высшего образования – 4 курс 7 семестр. Для студентов, обучающихся на основе среднего специального образования, – 3 курс 5 семестр. Текущая аттестация по учебной дисциплине предусмотрена в форме зачета.

 Текущая аттестация по учебной дисциплине предусмотрена в форме зачета.

**2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА**

Тема 1. Особенности деятельности обслуживающих

и перерабатывающих организаций АПК, их влияние на построение учета

Обслуживающие и перерабатывающие организации АПК, их виды и характер деятельности. Задачи бухгалтерского учета в организациях АПК, обслуживающих аграрный сектор, в условиях рыночных отношений. Особенности организации бухгалтерского учета (построение плана счетов, учетной политики) в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК.

Тема 2. Учет производственных запасов в обслуживающих

и перерабатывающих организациях АПК

Основные положения и задачи учета производственных запасов. Методы оценки производственных запасов. Особенности первичного и сводного учета производственных запасов в агросервисных, строительных и перерабатывающих организациях АПК. Особенности синтетического и аналитического учета производственных запасов.

Тема 3. Учет производственной деятельности

в организациях РО «Белагросервис»

Классификация и характеристика производств. Документальное оформление приемки в ремонт и выдачи из ремонта сельскохозяйственной техники. Учет затрат на производство ремонтных работ. Определение стоимости незавершенного производства. Калькулирование себестоимости ремонтных работ.

Учет работы автомобильного транспорта. Учет затрат на произ­водство механизированных работ. Учет затрат на производство работ по механизации трудоемких процессов на животноводческих фермах и комплексах сельскохозяйственных организаций. Учет работы станций технического обслуживания тракторов, автомобилей, оборудования животноводческих ферм и комплексов. Учет затрат на работу промышленных производств и промыслов. Учет затрат на работу вспомогательных производств. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Учет расходов будущих периодов. Особенности учета непромышленных обслуживающих производств и хозяйств (расходов на содержание технических обменных пунктов, подсобного сельского хозяйства и др.). Учет расчетов с заказчиками.

Тема 4. Учет производственной деятельности

в подрядных строительных организациях

Особенности строительного производства и их влияние на организацию бухгалтерского учета. Документальное оформление операций по организации, проведению и сдаче строительно-монтажных работ. Особенности учета затрат на основное производство. Документальное оформление, учет и распределение расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов. Учет затрат на работу подсобных и вспомогательных производств. Учет накладных расходов, порядок их распределения и включения в затраты основного производства. Особенности учета затрат по возведению временных титульных (нетитульных) зданий (сооружений). Учет реализации готовой строительной продукции и расчетов с заказчиками и субподрядными организациями за выпол­ненные строительно-монтажные работы.

Тема 5. Учет в перерабатывающих организациях АПК

Виды организаций, перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию (молокозаводы, мясокомбинаты, льнозаводы, мукомольно-крупяные и комбикормовые организации, плодоовощеперерабатывающие и другие организации) и их значение. Объекты и методы уче­та затрат на производство и исчисления себестоимости продукции. Учет затрат на основное производство.

Молокозаводы. Организационные и технологические особенности молокоперерабатывающих производств и их влияние на построение учета. Учет поступления молока и молочных продуктов. Учет отпуска сырья в переработку. Объекты и методы учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции. Особенности учета затрат на основное производство. Учет потерь и брака. Учет готовой продукции. Порядок определения и оценки незавершенного производства. Калькуляция себестоимости продукции молочных и молочно-консервных заводов. Калькулирование себестоимости производства сыров на маслосырзаводах.

**Мясокомбинаты.** Первичный учет сдачи-приема скота. Учет транспортно-заготовительных расходов. Учет скота на базах предубойного содержания. Первичный учет операций, связанных с передачей скота в цех переработки и продукции, полученной от забоя животных.

Синтетический и аналитический учет затрат по переработке скота и выхода готовой продукции мясо-жирового производства. Определение и оценка незавершенного производства. Калькуляция себестоимости продукции переработки скота.

Учет поступления, переработки и выхода полуфабрикатов и сопутствующей продукции в колбасном производстве. Первичный учет поступления готовой продукции. Учет затрат колбасного производства и принципы их распределения между отдельными видами колбасных изделий. Определение объема и стоимости незавершенного производства.

Учет расхода сырья и вспомогательных материалов в консервном производстве. Учет готовой продукции, незавершенного производства, расходов на этикетировку и упаковку. Распределение расходов консервного производства. Калькуляция себестоимости единицы каждого вида консервных изделий.

**Льнозаводы.** Организационные и технологические особенности льноперерабатывающих производств и их влияние на построение учета. Первичный учет поступления и хранения льносоломки и льнотресты. Синтетический и аналитический учет сырья, принятого для переработки. Учет транспортно-заготовительных расходов. Первичный учет отпуска сырья в переработку. Синтетический и аналитический учет затрат по переработке льносоломки и льнотресты. Учет готовой продукции. Калькуляция себестоимости готовой продукции.

**Мукомольно-крупяные и комбикормовые** **организации**.

Учет поступающего сырья и прочих производственных запасов. Учет сырья в местах его переработки. Особенности учета затрат по переработке сельскохозяйственного сырья на мукомольно-крупяных и комбикор­мовых организациях. Учет готовой продукции. Калькулирование себестоимости готовой продукции.

**Плодоовощеперерабатывающие** **организации.**

Организационные и технологические особенности плодоовощеперерабатывающих производств. Учет закупок сырья. Учет транспортно-заготовительных расходов. Объекты и методы учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции. Особенности учета затрат и исчисления себестоимости заготовленного сельскохозяйственного сырья. Особенности учета затрат на основное производство. Учет расходов на подготовку и освоение производства и прочих производственных расходов. Учет расходов по обслуживанию и управлению производством и порядок их включения в себестоимость продукции. Учет потерь плодоовощного сырья. Учет затрат и готовой продукции в фабрикатных цехах (складах). Особенности учета переработки сырья в засолочных и квасильных цехах. Особенности учета затрат и распределения продукции, работ и услуг вспомогательных производств. Сводный учет затрат на производство. Учет и оценка незавершенного производства. Исчисление себестоимости консервной продукции.

Тема 6. **Учет торгово-снабженческой деятельности в** организациях АПК

Учет товаров и тары в организациях, осуществляющих оптовую торговлю. Объекты, цель, задачи и принципы учета товаров и тары в организациях оптовой торговли АПК. Формирование цен на товары и тару. Первичный учет поступления товаров. Документальное оформление отпуска товаров покупателям. Формы реализации товаров. Учет товаров и тары на складах. Синтетический и аналитический учет поступления, отгрузки и реализации товаров.

Учет тары порожней и с товаром.

Документальное оформление и учет товарных потерь.

Инвентаризация товаров и тары на складах, выявление и учет ее результатов.

Учет товаров и тары в розничной торговле. Организация розничной торговли и основные принципы учета товаров в организациях, осуществляющих розничную торговлю. Особенности формирования цен на товары. Понятие торговой наценки и ее учет.

Документальное оформление и учет поступления и приемки товаров в розничное звено торговых организаций.

Документальное оформление и учет реализации товаров населению: за наличный расчет, в кредит, с использованием банков­ских карточек. Порядок применения кассовых суммирующих аппаратов и специальных компьютерных систем. Документальное оформление и порядок сдачи торговой выручки.

Особенности учета товарных потерь и результатов инвентаризации товаров и тары в розничной торговле.

Синтетический и аналитический учет реализации товаров в розничной торговле: отражение в учете выручки от реализации товаров, налогов.

Переоценка товаров и отражение ее в учете.

Учет издержек обращения в торговле. Состав издержек обращения. Синтетический и аналитический учет издержек обращения торговой организации.

Распределение издержек обращения между реализованными и нереализованными товарами и отражение результатов реализации на счетах бухгалтерского учета.

Понятие о валовом доходе торговой организации**,** порядок его исчисления и отражения в учете и отчетности. Формирование информации о финансовых результатах и об использовании прибыли.

**3. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Форма получения высшего образования: дневная (полная)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Название тем | Всего аудиторных часов | В том числе | Количество часов самостоятельной работы | Форма контроля знаний |
| Лекции | Практическиезанятия |
| 1. | Особенности деятельности обслуживающих и перерабатывающих организаций АПК, их влияние на построение учета | 3 | 2 | 1 | 6 | устный опрос |
| 2. | Учет производственных запасов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК | 4 | 3 | 1 | 8 | тестирование |
| 3. | Учет производственной деятельности в организациях РО «Белагросервис» | 14 | 8 | 6 | 18 | прием индивидуальных заданий |
| 4. | Учет производственной деятельности в подрядных строительных организациях | 10 | 6 | 4 | 15 | устный опрос,прием индивидуальных заданий |
| 5. | Учет в перерабатывающих организациях АПК | 13 | 9 | 4 | 17 | устный опрос,прием индивидуальных заданий |
| 6. | Учет торгово-снабженческой деятельности в организациях АПК | 8 | 4 | 4 | 14 | устный опрос,прием индивидуальных заданий |
|  | Итого: | 52 | 32 | 20 | 78 | зачет |

по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Форма получения высшего образования: дневная

(на основе среднего специального образования)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Название тем | Всего аудиторных часов | В том числе | Количество часов самостоятельной работы | Форма контроля знаний |
| Лекции | Практическиезанятия |
| 1. | Особенности деятельности обслуживающих и перерабатывающих организаций АПК, их влияние на построение учета | 3 | 2 | 1 | 4 | устный опрос |
| 2. | Учет производственных запасов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК | 7 | 4 | 3 | 6 | тестирование |
| 3. | Учет производственной деятельности в организациях РО «Белагросервис» | 18 | 10 | 8 | 14 | прием индивидуальных заданий |
| 4. | Учет производственной деятельности в подрядных строительных организациях | 12 | 6 | 6 | 10 | устный опрос,прием индивидуальных заданий |
| 5. | Учет в перерабатывающих организациях АПК | 22 | 10 | 12 | 16 | устный опрос,прием индивидуальных заданий |
| 6. | Учет торгово-снабженческой деятельности в организациях АПК | 10 | 4 | 6 | 8 | устный опрос,прием индивидуальных заданий |
|  | Итого: | 72 | 36 | 36 | 58 | зачет |

по специальности «Финансы и кредит»

Форма получения высшего образования: дневная

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Название тем |  Всего аудиторных часов | В том числе | Количество часов самостоятельной работы | Форма контроля знаний |
| Лекции | Практическиезанятия |
| 1. | Особенности деятельности обслуживающих и перерабатывающих организаций АПК, их влияние на построение учета | 3 | 2 | 1 | 6 | устный опрос |
| 2. | Учет производственных запасов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК | 5 | 2 | 3 | 8 | тестирование |
| 3. | Учет производственной деятельности в организациях РО «Белагросервис» | 14 | 6 | 8 | 16 | прием индивидуальных заданий |
| 4. | Учет производственной деятельности в подрядных строительных организациях | 8 | 4 | 4 | 14 | устный опрос,прием индивидуальных заданий |
| 5. | Учет в перерабатывающих организациях АПК | 12 | 6 | 6 | 16 | устный опрос,прием индивидуальных заданий |
| 6. | Учет торгово-снабженческой деятельности в организациях АПК | 10 | 4 | 6 | 14 | устный опрос,прием индивидуальных заданий |
|  | Итого: | 52 | 24 | 28 | 74 | зачет |

**4. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

**Основная литература**

1. Бухгалтерский управленческий учет в АПК [Текст] : учебное пособие / А. П. Михалкевич [и др.] ; ред. А. П. Михалкевич. – Минск : БГЭУ, 2012. – 383 с.
2. Бухгалтерский учет на автотранспорте. Практикум [Текст] : учеб. пособие / П. Я. Папковская, и др. ; ред. П. Я. Папковская. – Минск : БЭГУ, 2009. – 245 с.
3. Дробышевский, Н. П. Бухгалтерский учет в строительстве [Текст] : учеб.-практ. пособие / Н. П. Дробышевский. – Минск : Современная школа, 2011. – 864 с.
4. Завилейский, Г. Г. Бухгалтерский учет в торговле [Текст] : пособие / Г. Г. Завилейский, Н. В. Мартынов. – 5-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2010. – 367 с.
5. Кожарский, В. В. Бухгалтерский учет в торговле [Текст] : учеб.-практ. пособие / В. В. Кожарский, Н. В. Кожарская. – Минск : ИВЦ Минфина, 2010. – 558 с.
6. Особенности бухгалтерского учета в других отраслях народного хозяйства [Текст]: пособие / О. В. Ефимова [и др.] ; Министерство образования Республики Беларусь, Белорусский государственный экономический университет. – Минск : БГЭУ, 2011. – 153 с.
7. Стешиц, Л. И. Калькуляция себестоимости продукции в организациях АПК [Текст] : учеб. пособие / Л. И. Стешиц, М. И. Стешиц. – Минск : Вышэйшая школа, 2008. – 304 с.
8. Стешиц, Л. И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК [Текст]: учебник / Л. И. Стешиц. – 2-е изд., перераб. – Минск : ИВЦ Минфина, 2009. – 525 с.

**Дополнительная литература**

1. Бухгалтерский учет в отраслях национальной экономики [Текст] : практикум / Белкоопсоюз, Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации ; авт.-сост.: Е. В. Курьян, Н. Н. Мурина, Н. Г. Смирнов. – Гомель : Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации, 2012. – 120 с.

2. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12.11.2010 г. № 133 (в ред. От 30.04.2012 г.) // Аналитическая правовая система «Бизнес Инфо» [электронный ресурс] – 2013. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.04.2016.

3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 // Аналитическая правовая система «Бизнес Инфо» [электронный ресурс] – 2013. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.04.2016.

4. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда: утв. постановлением М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 44 // Аналитическая правовая система «Бизнес Инфо» [электронный ресурс] – 2013. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.04.2016.

5. Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. Пост. М-ва финансов Респ. Беларусь от 29. 06. 2011 г. № 50 // Аналитиче6ская правовая система «Бизнес инфо» [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: www. business-info.by. – Дата доступа 20.04.2016 г.

6. Методические рекомендации по калькулированию себестоимости молока и молочных продуктов; утв. М-вом сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь 15 декабря 1997 г. Минск, 1997.

7. Методические рекомендации по калькулированию себестоимости мяса и мясопродуктов; утв. М-вом сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь 30 января 1997 г. Минск, 1997.

8. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулироваию себестоимости продукции предприятий мукомольно-крупяной и комбикормовой промышленности; утв. Приказом М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, Департаментом по хлебопродуктам 28 апреля 2003 г. № 33. Минск, 2003.

9.Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политики организации, изменение в учетных оценках, ошибки», утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 // Аналитическая правовая система «Бизнес инфо» [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: www. business-info.by. – Дата доступа 20.04.2016 г.

10.О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь № 57-З от 12 июля 2013 г. с изм. и доп. от 4 июня 2015 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес инфо» [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: www. business-info.by. – Дата доступа 20.04.2016 г.

11. О порядке бухгалтерского учета затрат, связанных с приобретением товаров: письмо М-ва финансов Респ. Беларусь от 06.01.2012 г. №15-1-18/15-1 // Аналитическая правовая система «Бизнес Инфо» [электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.04.2016.

12. О ценообразовании: Закон Республики Беларусь от 10.05.1999 г. №255-З (в ред. от 23.10.2014 г.). // Аналитическая правовая система «Бизнес Инфо» [электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.04.2016.

13. Об утверждении инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов): утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 22.07.2011 г. № 111 // Аналитическая правовая система «Бизнес Инфо» [электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.04.2016.

14. Об утверждении методических рекомендаций по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании: приказ М-ва торговли Респ. Беларусь от 09.04.2007 г. № 74 // Аналитическая правовая система «Бизнес Инфо» [электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.04.2016.

15. Об утверждении Методических указаний по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания: приказ М-ва торговли Респ. Беларусь от 20.09.2002 г. № 86 // Аналитическая правовая система «Бизнес Инфо» [электронный ресурс] – 2013. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.04.2016.

16. Об утверждении перечней социально значимых товаров (услуг), цены (тарифы) на которые регулируются государственными органами: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 17.01.2014 г. № 35 // Аналитическая правовая система «Бизнес Инфо» [электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.04.2016.

17.Особенности бухгалтерского учета в других отраслях народного хозяйства [Текст] : методические указания и задания для студентов очного и заочного отделений специальности 1-25 01 08 - Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, Главное управление образования, науки и кадров, Белорусская государственная сельскохозяйственная академия; сост. Е. Л. Путникова. - Горки, 2012. – Ч. 1. – 43 с.

18. Стражева, Н. С. Бухгалтерский учет [Текст] : учебно-методическое пособие / Н. С. Стражева, А. В. Стражев. – 14-е изд., перераб. и доп. – Минск : Современная школа, 2011. – 944 с.

19. Сушко, Т.И. Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности: учеб. пособие / Т.И. Сушко. – Минск: Вышэйш. шк., 2013. – 527 с.

20. Тарасевич, И. Н. Особенности бухгалтерского учета в отраслях народного хозяйства [Текст] : краткий курс лекций для слушателей системы переподготовки / И. Н. Тарасевич. – 2-е изд., перераб. и доп. - Минск : Амалфея, 2009. – 175 с.

21. Трофимова, А. Н. Бухгалтерский учет в сфере товарного обращения: учебное пособие/ А. Н. Трофимова. – Минск: Вышэйшая школа, 2014. - 303 с.

**Методы (технологии) обучения:**

- элементы проблемного обучения (проблемное изложение, вариативное изложение, частично-поисковый метод), реализуемые на лекционных занятиях;

- элементы учебно-исследовательской деятельности, реализация творческого подхода, реализуемые на практических занятиях и при самостоятельной работе.

**Организация самостоятельной работы студентов:**

- самостоятельная работа в виде решения индивидуальных задач в аудитории во время проведения практических занятий под контролем преподавателя в соответствии с расписанием;

- подготовка рефератов по индивидуальным темам.

**Диагностика компетенций студента:** оценка учебных достижений студента производится по десятибалльной шкале. Для оценки промежуточных учебных достижений студентов используются критерии, принятые кафедрой бухгалтерского учета в отраслях АПК. Промежуточные учебные достижения проверяются и оцениваются с применением фронтальных опросов, защитой рефератов, выполнением контрольных работ.

Для оценки достижений студентов используется следующий диагностический инструментарий:

- выступление студента по подготовленному реферату;

- проведение текущих фронтальных контрольных опросов по отдельным темам;

- защита выполненных на практических занятиях индивидуальных заданий;

- сдача зачета по дисциплине.

**4.2. Примерный перечень практических занятий**

Тема 1. **Особенности деятельности обслуживающих и перерабатывающих организаций АПК, их влияние на построение учета**

1. Характеристика деятельности обслуживающих организаций АПК.

2. Виды и характер деятельности перерабатывающих организаций АПК.

3. Особенности формирования учетной политики в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК.

4. Особенности применения плана счетов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК.

Тема 2. Учет производственных запасов в обслуживающих

и перерабатывающих организациях АПК

1. Первичный и сводный учет производственных запасов в организациях РО «Белагросервис».

2. Синтетический и аналитический учет производственных запасов в организациях РО «Белагросервис».

3. Особенности учета технических средств обменного фонда в организациях РО «Белагросервис».

4. Синтетический и аналитический учет затрат на содержание технических обменных пунктов в организациях РО «Белагросервис».

Тема 3. Учет производственной деятельности

в организациях РО «Белагросервис»

1. Классификация производств в организациях РО «Белагросервис».

2. Документальное оформление операций по приему техники в ремонт и выдаче отремонтированной техники в ремонтной мастерской организаций РО «Белагросервис».

3. Синтетический и аналитический учет затрат на производство работ в ремонтной мастерской и отражение их в учете организаций РО «Белагросервис».

4. Порядок списания затрат ремонтно-механической мастерской и отражения их в учете организаций РО «Белагросервис».

5. Учет затрат по механизации трудоемких процессов в растениеводстве и животноводстве (с позиций организаций РО «Белагросервис»).

6. Порядок приемки, документального оформления на техническое обслуживание и ремонт МТП и автомобилей в СТО организаций РО «Белагросервис».

7. Учет работы станций технического обслуживания в организациях РО «Белагросервис».

8. Синтетический и аналитический учет работы автомобильного транспорта в организациях РО «Белагросервис».

9. Учет общепроизводственных расходов в агросервисных организациях АПК.

10. Учет общехозяйственных расходов в организациях РО «Белагросервис».

11. Учет затрат на агрохимические работы, выполняемые организациями РО «Белагросервис» для сельхозпредприятий (с позиций агросервисных предприятий).

12. Синтетический и аналитический учет агротехнических механизированных работ в организациях РО «Белагросервис».

13. Документальное оформление и бухгалтерский учет операций по выполнению механизированных работ и сдачи их заказчикам в организациях РО «Белагросервис».

Тема 4. Учет производственной деятельности

в подрядных строительных организациях

1. Особенности строительного производства и их влияние на организацию бухгалтерского учета.

2. Документальное оформление операций по организации, проведению и сдаче строительно-монтажных работ.

3. Особенности учета затрат на основное производство.

4. Учет и распределение затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов.

5. Учет косвенных общепроизводственных затрат и порядок их распределения.

6. Учет общехозяйственных затрат и порядок ихсписания.

7. Особенности учета затрат по возведению временных нетитульных зданий (сооружений).

8. Учет реализации готовой строительной продукции и расчетов с заказчиками и субподрядными организациями за выполненные строительно-монтажные работы.

Тема 5. Учет в перерабатывающих организациях АПК

1. Классификация производств и затрат в перерабатывающих организациях АПК.

2. Методы учета затрат на производство, применяемые в перерабатывающих организациях АПК.

3. Учет материальных затрат на производство готовой продукции в перерабатывающих организациях АПК.

4. Учет и оценка незавершенного производства в перерабатывающих организациях АПК.

5. Основные методы калькулирования себестоимости продукции перерабатывающих организаций АПК.

6. Основные способы распределения затрат в перерабатывающих организациях АПК.

7. Исчисление себестоимости продукции мясожирового производства.

8. Исчисление себестоимости продукции на молокоперерабатывающих предприятиях.

9. Калькуляция себестоимости продукции организаций мукомольно-крупяной и комбикормовой промышленности.

10. Калькуляция себестоимости продукции в плодоовощеперерабатывающих организациях.

11. Калькуляция себестоимости продукции на льнозаводах.

# Тема 6. Учет торгово-снабженческой деятельности в организациях АПК

1. Оценка товаров в организациях РО «Белагросервис» на всех стадиях их движения.

2. Первичный учет поступления и движения товаров на складах торговых баз организаций РО «Белагросервис».

3. Учет недостач товаров и тары, выявленных при их приемке в агросервисных организациях.

4. Синтетический и аналитический учет поступления товаров в снабженческо-сбытовых организациях РО «Белагросервис».

5. Учет отгрузки и реализации товаров в снабженческо-сбытовых организациях РО «Белагросервис».

6. Учет расходов на реализацию в снабженческо-сбытовых организациях РО «Белагросервис».

7. Учет торговых наценок (скидок, накидок) в снабженческо-сбытовых организациях РО «Белагросервис».

* 1. **Критерии оценок результатов учебной деятельности**

**по дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»**

**по 10-балльной шкале**

**10 баллов – десять, зачтено:**

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса», а также по основным вопросам, выходящим за ее пределы;

- точное использование научной страховой терминологии (в том числе на иностранном языке), стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы по дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- безупречное владение инструментарием учебной дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК», умение его эффективно использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;

- выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы в нестандартной ситуации;

- полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК» и давать им критическую оценку, использовать научные достижения других дисциплин;

- творческая самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, активное участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий по дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК».

**9 баллов – девять, зачтено:**

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- точное использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы по дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»

- владение инструментарием учебной дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК», умение его эффективно использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;

- способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы в нестандартной ситуации в рамках учебной программы дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- полное усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- учение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им критическую оценку;

- самостоятельная работа на практических занятиях, творческое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий по дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК».

**8 баллов – восемь, зачтено:**

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем поставленным вопросам в объеме учебной программы по дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- использование научной терминологии, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;

- владение инструментарием учебной дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК» (методами комплексного анализа, техникой информационных технологий), умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;

- способность самостоятельно решать сложные проблемы в рамках учебной программы по дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- усвоение основной и дополнительной литературы рекомендованной учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»

 по изучаемой дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК» и давать им критическую оценку с позиций государственной идеологии (по дисциплинам социально-гуманитарного цикла);

- активная самостоятельная работа на практических лабораторных занятиях, систематическое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

**7 баллов – семь, зачтено:**

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;

- владение инструментарием учебной дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК», умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;

- усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК» и давать им критическую оценку;

- самостоятельная работа на практических занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

**6 баллов – шесть, зачтено:**

- достаточно полное и систематизированные знания в объеме учебной программы «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- использование необходимой научной терминологии, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;

- владение инструментарием учебной дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК», умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач;

- способность самостоятельно применять типовые решения в рамках учебной программы по дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК» и давать им сравнительную оценку»

- активная самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, периодические участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

**5 баллов – пять, зачтено:**

- достаточные знания в объеме учебной программы «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- использование научной терминологии, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать выводы;

- владение инструментарием учебной дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК» умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач;

- способность самостоятельно применять типовые решения в рамках учебной программы «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК» и давать им сравнительную оценку;

- самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

**4 балла – четыре, зачтено:**

- достаточный объем знаний в рамках образовательного стандарта;

- усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок;

- владение инструментарием учебной дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК», умение его использовать в решении стандартных (типовых) задач;

- умение под руководством преподавателя решать стандартные (типовые) задачи;

- умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК» и давать им оценку;

- работа под руководством преподавателя на практических лабораторных занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий.

**3 балла – три, незачтено:**

- недостаточно полный объем знаний образовательного стандарта;

- знание части основной литературы, рекомендованной учебной программы дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- использование научной терминологии, изложение ответа на вопрос с существенными лингвистическими и логическими ошибками;

- слабое владение инструментарием учебной дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК», некомпетентность в решении стандартных (типовых) задач;

- неумение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях изучаемой дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- пассивность на практических и лабораторных занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий.

**2 балла – два, незачтено:**

- фрагментарные знания в рамках образовательного стандарта;

- знания отдельных литературных источников, рекомендованных учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК»;

- неумение использовать научную терминологию дисциплины, наличие в ответе грубых стилистических и логических ошибок;

- пассивность на практических и лабораторных занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий.

**1 балл – один, незачтено:**

- отсутствие знаний и компетенций в рамках образовательного стандарта или отказ от ответа.

|  |
| --- |
| СОДЕРЖАНИЕ |
|  | С. |
| Введение  | 3 |
| 1. Теоретический раздел | 4 |
| Тематические планы лекций | 4 |
| Опорный конспект лекций | 7 |
| Темы реферативных работ | 57 |
| Примерная тематика дипломных работ | 59 |
| Перечень тем теоретического материала, выносимых на самостоятельное изучение | 61 |
| 2. Практический раздел | 62 |
| Тематические планы практических занятий | 62 |
| Методические указания по проведению занятий | 65 |
| 3. Раздел контроля знаний | 90 |
| Вопросы промежуточного контроля знаний | 90 |
| Перечень вопросов, выносимых на зачет по дисциплине | 93 |
| Критерии и показатели оценки качества выполнения реферата | 95 |
| 4. Вспомогательный раздел | 96 |
| Учебная программа для специальности | 96 |