# МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

# И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

## ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И КАДРОВ

## Учреждение образования

«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ

## СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

## Кафедра бухгалтерского учета

*Е. Л. Путникова*

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

**В СЕГМЕНТАХ БИЗНЕСА АПК**

*Методические указания и задания для практических занятий*

*и самостоятельной работы для студентов,*

*обучающихся по специальностям*

*1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит,*

*1-25 01 04 Финансы и кредит*

Горки

БГСХА

2019

УДК 031.162:657.22(072)

*Рекомендовано методической комиссией*

*факультета бухгалтерского учета.*

*Протокол № 2 от 26 сентября 2018 г.*

Автор:

кандидат экономических наук, доцент *Е. Л. Путникова*

Рецензент:

кандидат экономических наук, доцент *И. И. Лобан*

содержание

|  |  |
| --- | --- |
| Введение……………………………………………………………………….................. | 3 |
| Список рекомендуемой литературы …………….………………………….................. | 3 |
| Тема 1. Особенности деятельности обслуживающих и перерабатывающихорганизаций АПК, их влияние на построение учета………………………................. | 5 |
| Тема 2. Учет производственных запасов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК……………………………………………………............................. | 8 |
| Тема 3. Учет производственной деятельности в организациях РО «Белагросервис»……………………………………………………………………... | 13 |
| Тема 4. Учет производственной деятельности в подрядных строительных организациях……………………………………………………………………………… | 23 |
| Тема 5. Учет в перерабатывающих организациях АПК……………………………. | 29 |
| Тема 6. Учет торгово-снабженческой деятельности в организациях АПК……….. | 35 |
| Приложения ……….……………………………………………………………………… | 42 |

**Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК** :методические указания и задания для практических занятий исамостоятельной работы / Е. Л. Путникова. – Горки : БГСХА, 2019. – 44 с.

Приведены методические рекомендации, задания и исходные данные в разрезе тем, рекомендуемая литература, приложения.

Для студентов, обучающихся по специальностям 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит, 1-25 01 04 Финансы и кредит.

© УО «Белорусская государственная

сельскохозяйственная академия», 2019

**ВВЕДЕНИЕ**

Эффективное функционирование различных сегментов бизнеса АПК в условиях рыночной экономики возможно при рациональном ведении производства, активном и последовательном внедрении информационных технологий. Наряду с непрерывным процессом совершенствования технологии, организации и управления производством необходима надлежащая организация и построение учета, в связи с чем возрастает роль специалистов бухгалтерской службы и повышаются требования к их подготовке. Ввиду этого большое значение придается изучению студентами факультета бухгалтерского учета дисциплины «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК».

Данные методические указания предназначены для проведения практических занятий и самостоятельной работы студентов. Перед выполнением заданий необходимо внимательно ознакомиться с приведенными рекомендациями, затем в соответствии с исходными данными выполнить задания. При наличии ссылок на приложения следует заполнить указанную документацию и регистры бухгалтерского учета. Приведенный цифровой материал является условным.

список Рекомендуемой литературы

Основной

1. Бухгалтерский управленческий учет в АПК: учеб. пособие / А. П. Михалкевич [и др.]; под ред. А. П. Михалкевича. – Минск: БГЭУ, 2012. – 383 с.
2. Бухгалтерский управленческий учет в организациях транспорта: учеб. пособие / А. П. Михалкевич [и др.]; под ред. А. П. Михалкевича. – Минск: БГЭУ, 2013. – 177 с.
3. Дробышевский, Н. П. Бухгалтерский учет в строительстве: учеб.-практ. пособие / Н. П. Дробышевский. – Минск: Современная школа, 2011. – 864 с.
4. Завилейский, Г. Г. Бухгалтерский учет в торговле: учеб. пособие / Г. Г. Завилейский, Н. В. Мартынов. – 5-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2010. – 367 с.
5. Особенности бухгалтерского учета в других отраслях народного хозяйства: пособие / О. В. Ефимова [и др.]. – Минск: БГЭУ, 2011. – 153 с.
6. Стешиц, Л. И. Калькуляция себестоимости продукции в организациях АПК: учеб. пособие / Л. И. Стешиц, М. И. Стешиц. – Минск: Вышэйшая школа, 2008. – 304 с.

7. Стешиц, Л. И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК: учебник / Л. И. Стешиц. – 2-е изд., перераб. – Минск: ИВЦ Минфина, 2009. – 525 с.

Дополнительный

8. Бурцева, И. Н. Особенности бухгалтерского учета в отраслях народного хозяйства: краткий курс лекций / И. Н. Бурцева. – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2017. – 243 с.

9. Бухгалтерский учет в отраслях национальной экономики: 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.

10. Сушко, Т. И. Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности: учеб. пособие / Т. И. Сушко. – Минск: Выш. шк., 2013. – 527 с.

11. Тарасевич, И. Н. Особенности бухгалтерского учета в отраслях народного хозяйства: краткий курс лекций для слушателей системы переподготовки / И. Н. Тарасевич. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2009. – 175 с.

12. Трофимова, А. Н. Бухгалтерский учет в сфере товарного обращения: учеб. пособие / А. Н. Трофимова. – Минск: Выш. шк., 2014. – 303 с.

Законодательные и нормативные акты

13. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов [Электронный ресурс]: 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». – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.03.2018.

14. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс]: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо». – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.03.2018.

15. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда [Электронный ресурс]: утв. постановлением М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 44 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо». – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.03.2018.

16. Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29. 06. 2011г. № 50 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо». – Режим доступа: www. business-info.by. – Дата доступа: 20.03.2018.

17. Методические рекомендации по калькулированию себестоимости молока и молочных продуктов: утв. постановлением М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь 15.12.1997 г. – Минск, 1997. – 96 с.

18. Методические рекомендации по калькулированию себестоимости мяса и мясопродуктов: утв. постановлением М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь 30.01.1997 г. – Минск, 1997. – 108 с.

19. 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 28.04.2003 г. № 33. – Минск, 2003. – 154 с.

20. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политики организации, изменение в учетных оценках, ошибки» [Электронный ресурс]: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо». – Режим доступа: www. business-info.by. – Дата доступа: 20.03.2018.

21. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г.,  № 57-З, с изм. и доп. от 4 июня 2015 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо». – Режим доступа: www. business-info.by. – Дата доступа: 20.03.2018.

22. О порядке бухгалтерского учета затрат, связанных с приобретением товаров [Электронный ресурс]: письмо М-ва финансов Респ. Беларусь, 6 января 2012 г., № 15-1-18/15-1 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо». – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.03.2018.

23. О ценообразовании [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 10 мая 1999 г., № 255-З: в ред. от 23 октября 2014 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес Инфо». – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.03.2018.

24. Об утверждении инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов) [Электронный ресурс]: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, 22 июня 2011 г., № 111 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо». – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.03.2018.

25. Об утверждении методических рекомендаций по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании [Электронный ресурс]: приказ М-ва торговли Респ. Беларусь, 9 апреля 2007 г., № 74 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо». – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.03.2018.

26. Об утверждении Методических указаний по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания [Электронный ресурс]: приказ М-ва торговли Респ. Беларусь, 20 сентября 2002 г., № 86 //Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо». – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 20.03.2018.

**Т е м а 1. ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ОБСЛУЖИВАЮЩИХ И ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ**

**ОРГАНИЗАЦИЙ АПК, ИХ ВЛИЯНИЕ**

**НА ПОСТРОЕНИЕ УЧЕТА**

**Методические рекомендации**

Для материально-технического снабжения и производственного об­служивания сельскохозяйственных организаций, фермерских хозяйств и других субъектов хозяйствования функционируют обслуживающие предприятия и организации АПК. В то же время для осуществления переработки продукции сельскохозяйственного производства существуют такие перерабатывающие организации, как мукомольно-крупяные, комбикормовые, молокоперерабатывающие, мясоперерабатывающие, льноперерабатывающие предприятия и организации, выпускающие растительные масла и продукты их переработки.

При изучении данной темы студенты должны ознакомиться с видами обслуживающих и перерабатывающих предприятий АПК, усвоить особенности разработки учетной политики и построения рабочих планов счетов для указанных организаций. Разрабатывая рабочие планы счетов, следует учитывать, что большинство счетов должны быть позаимствованы из Типового плана счетов, так как на них учитываются общие для всех организаций хозяйственные операции и по единой методологии. Однако при организации учета на конкретных участках следует учитывать специфику их деятельности и необходимость унификации методов отражения информации.

**Задания для закрепления знаний**

**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 сельскохозяйственных организаций 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 относятся 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. ОАО «Агросервис» создает следующие виды резервов: на оплату отпусков, на выплату вознаграждений за выслугу лет, на ремонт технических средств обменного фонда.

**Задание 2.** На основании исходных данных и Типового плана счетов требуется разработать рабочий план счетов для строительной организации ОАО «Строитель» в части разделов: I «Долгосрочные 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 учитываются на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

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 молокоперерабатывающей организации 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» имеются основное и вспомогательное производства (механическая мастерская, компрессорная, энергоучасток, автотранспорт). Для осуществления производственной деятельности используются 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 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 доходы, подоходный налог.

**Вопросы для самопроверки**

1. Характеристика деятельности обслуживающих предприятий АПК.

2. Виды и характер деятельности перерабатывающих предприятий АПК.

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

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

**Тема 2. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

**В ОБСЛУЖИВАЮЩИХ И ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ**

**ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК**

**Методические рекомендации**

При организации учета производственных запасов в обслуживаю­щих и перерабатывающих предприятиях АПК следует руководствоваться Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. № 133, а также Инструкцией о порядке бухгалтерского учета строительных материалов, утвержденной постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь 24.01.2008 г. № 4.

Руководствуясь указанными нормативными документами, каждая организация устанавливает ведение учета материалов, их оценку в своей учетной стоимости. При отпуске материалов в производство их оценка производиться одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости;

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

Движение материалов отражается в учете по одному из следующих 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 фиксированной (учетной) стоимости и отклонений в стоимости материальных ценностей.

В организациях РО «Белагросервис» средства технического обменного фонда следует учитывать на субсчете 10-55 «Технические средства обменного фонда», к которому открываются субсчета второго порядка:

10-55-1 «Технические средства, пригодные для обмена (бывшие в эксплуатации)»;

10-55-2 «Технические средства, подлежащие восстановлению»;

10-55-3 «Технические средства, находящиеся в ремонте»;

10-55-4 «Новые технические средства».

Учет затрат по содержанию технических обменных пунктов ведется на субсчете 29-8 «Содержание технических обменных пунктов».

**Задания для закрепления знаний**

**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 руб. Во второй декаде поступили от поставщика комплектующие изделия и детали на сумму 2050 руб., НДС – 20 %. При приемке на складе материалов обнаружены бракованные детали, стоимость которых составляет 58 руб. (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 учтены транспортно-заготовительные расходы на сумму 37,2 руб., стоимость запасных частей – 124 руб. В отчетном месяце поступили запасные части от поставщиков на сумму 1786 руб., НДС – 20 %. В то же время учтены следующие расходы, связанные с приобретением и доставкой запчастей, руб.:

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

- списаны командировочные расходы лиц, сопровождающих 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, руб.;

- 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 учтено движение запасных частей (табл. 1).

Т а б л и ц а 1. **Движение запасных частей за июнь**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Количество, шт. | Цена,руб. | Сумма,руб. |
| Остаток на начало отчетного периода | 2 | 28 | 56 |
| Поступило: 10 июня 17 июня 21 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 отчетного периода | 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 руб., НДС – 10 %. Задолженность за доставку начислена поставщику в сумме 39 руб., НДС – 20 %. Также отражены расходы, связанные с разгрузкой сырья, в частности заработная плата грузчику – 10 руб., начисления на заработную плату в соответствии с законодательством –?. Услуги холодильника по хранению сырья – 5 руб. Сырье использовано по следующим каналам, руб.:

- 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 руб., НДС –10 %. Услуги собственного транспорта по доставке молока составили 287 руб. Начислены и оплачены расходы по доставке транспортной организацией молока, закупленного у населения, – 65 руб., 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 руб. Принятый двигатель передан для восстановления в ремонтную мастерскую. Фактические затраты по восстановлению двигателя составили 248 руб. Сметная стоимость восстановления – 310 руб. 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. Взамен выдан новый стоимостью 546 руб. Первоначальная стоимость двигателя, поступившего от СПК «Велятичи», составляет 439 руб. Износ за время эксплуатации двигателя начислен в размере 287,5 руб. 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 руб. Сметная стоимость восстановления – 473,4 руб. 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 руб. Принятый агрегат передан для восстановления на ремонтный завод. Сметная стоимость восстановления – 653 руб. 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 руб.

4. В технический обменный пункт ОАО «Агросервис» поступил от СПК «Велятичи» агрегат, требующий ремонта, и взамен выдан новый стоимостью 472 руб. Первоначальная стоимость агрегата, поступившего от СПК «Велятичи», составляет 353 руб. Износ за время эксплуатации агрегата начислен в размере 136 руб. 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 руб. 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 руб.

**Вопросы для самопроверки**

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»**

**Методические рекомендации**

Агросервисные предприятия, образованные в областях и районных центрах, имеют различную организационную структуру, которую в целом можно представить в виде следующих производственных подразделений:

- служба по производству, ремонту и техническому обслуживанию АПК;

- служба по агрохимическому и материально-техническому снабжению;

- машинно-технологическая станция.

При изучении данной темы студенты должны усвоить виды основных произ­водств, порядок организации первичного, синтетического и аналитического учета, учета затрат и выхода продукции в тех производствах, которые имеются в агросервисных предприятиях. При этом следует иметь в виду, что бухгалтерский учет затрат по производственной деятельности в организациях РО «Белагросервис» ведется на счете 20 «Основное производство», к которому могут открываться следующие субсчета:

20-1 «Ремонтная мастерская»;

20-2 «Промышленное производство»;

20-3 «Эксплуатация транспорта и средств связи»;

20-4 «Производство механизированных работ»;

20-5 «Производство работ по механизации трудоемких процессов в растениеводстве и животноводстве сельскохозяйственных кооперативов и других организаций»;

20-6 «Техническое обслуживание МТП, автомобилей и оборудования животноводческих ферм».

Затраты, связанные с обслуживанием и управлением структурными подразделениями (ремонтное производство, производство механизированных работ, работа автотранспорта и т. д.), учитывают на счете 25. В конце отчетного периода их распределяют и относят на виды ремонтных работ пропорционально прямым материальным затратам, расходам на оплату труда производственных рабочих или с использованием иных критериев распределения (согласно учетной политике организации).

**Задания для закрепления знаний**

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

1) заполнить (*формы документов выдаются преподавателем на занятиях*):

а) акт приемки сельскохозяйственной техники в ремонт;

б) заказ на выполнение работ;

в) дефектовочную ведомость на ремонт сельскохозяйственной техники;

г) книгу по учету затрат ремонтной мастерской;

д) калькуляцию стоимости работ, выполненной ремонтной мастерской;

е) акт приемки сельскохозяйственной техники из ремонта;

2) используя исходные данные (п. 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 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, руб.:

- списаны сырье и материалы – 870;

- оприходованы возвратные отходы – 4,4;

- начислена основная заработная плата – 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 руб., 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» на ремонт 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 сельскохозяйственных организаций в сумме 258,70 руб., распределены цеховые расходы ремонтной мастерской и включены в себестоимость ремонтных работ, выполненных для сельскохозяйственных организаций, соответственно 233,21 руб. Стоимость незавершенного производства на начало месяца – 15,06 руб. В конце месяца принята техника из ремонта на сумму фактических затрат. Предъявлены счета сельскохозяйственным организациям 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, руб.:

- 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, руб.:

- 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, руб.:

- 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 руб., учетная – 450 руб. Одновременно оприходованы старые шины, подлежащие восстановлению, на сумму 110 руб. Оприходованы на склад поступившие от поставщиков для реализации сельскохозяйственным организациям автомобильные шины по ценам завода-изготовителя на сумму 190 руб., в платежное требование-поручение включены также НДС – 20 %, сумма за доставку – 58 руб., 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, руб.:

- заработная плата рабочих – 2000;

- отчисления в ФСЗН – ?;

- 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 сельскохозяйственной организации. Отпускная стоимость торфа – 6500 руб. Фактическая стоимость работ по внесению торфа – 320 руб. Отпускная стоимость работ – 380 руб.

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

- 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 руб.

Выставлен счет сельскохозяйственной организации на отпускную стоимость 4500 руб. 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, руб.:

- известкование кислых почв – 2560;

- заготовка торфа – 1674;

- вывоз минеральных удобрений – 2330.

Договорная стоимость работ, руб.:

- известкование кислых почв – 2872;

- заготовка торфа – 1830;

- вывоз минеральных удобрений – 3092.

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

**Г. Исходные данные.** Затраты по техническому обслуживанию грузовых автомобилей составили, руб.:

- заработная плата 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 сельскохозяйственных организаций составила 4600 руб., грузовых автомобилей, принадлежащих ОАО «Агросервис», – 1900 руб.

**Д. Исходные данные.** В ОАО «Агросервис» выполнены работы по установке оборудования для СПК «Мир». Затраты по установке оборудования составили, руб.:

- заработная плата рабочих – 1380;

- отчисления в ФСЗН – ?;

- 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 руб. 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 сельскохозяйственных организаций химзащитные работы в объеме 25 тыс. га. Затраты по выполнению указанных работ составили, тыс. руб.:

- 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 технического 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. руб.

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

а) составить бухгалтерские записи;

б) распределить и списать общепроизводственные расходы.

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

- 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 различные виды работ в соответствии с базой распределения (табл. 2).

Т а б л и ц а 2. **Виды работ и база распределения по субсчету 25-4**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Виды работ | База распределения(основная заработная плата),тыс. руб. |
| 1 | Вывоз органических удобрений | 1,9 |
| 2 | Внесение органических удобрений | 1,3 |
| 3 | Вывоз 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, руб.:

- начислена основная заработная плата – 1520;

- начислена дополнительная заработная плата – 370;

- произведены начисления на заработную плату 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;

- отпущены спецодежда и спецобувь – 69.

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

**Вопросы для самопроверки**

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 сельскохозяйственных предприятий (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**

**Методические рекомендации**

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, передвижные механизированные колонны, управления механизации, управления производственно-технологической комплектации.

Учет затрат по выполнению строительно-монтажных работ в строительных организациях ведется на счете 20 «Основное производство», cубсчет 1 «Себестоимость выполненных строительных работ». В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда, утвержденной постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 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.

По данной теме студенты должны изучить организацию первичного, аналитического и синтетического учета затрат по выполнению строительно-монтажных работ, списание затрат, распределение затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов и накладных расходов, особенности учета некапитальных работ, затрат в подсобных и вспомогательных производствах строительных организаций.

**Задания для закрепления знаний**

**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 затраты по следующим хозяйственным операциям (табл. 3).

Т а б л и ц а 3. **Хозяйственные операции ОАО «Строитель»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма,руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 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 | ? |

О к о н ч а н и е т а б л. 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 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 др. | 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 |  ? ? |
| 14 | Отражена сметная стоимость работ, выполненных:по строительству МТФ в д. Несвиж;реконструкции трех животноводческих помещений в д. Хомец |  16860904197480 |
| 15 | Начислены налоги из выручки в соответствии с законодательством | ? |
| 16 | На расчетный счет ОАО «Строитель» поступила задолженность:от СПК «Володарский»;СПК «Игнатово» |  16860904197480 |
| 17 | Списывается финансовый результат от реализации готовой строительной продукции |  |

**Задание 2.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

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

- 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.

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

- начислен износ по временным нетитульным сооружениям – 4;

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

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

- отнесена стоимость оказанных услуг грузового автотранспорта – 3500;

- списаны строительные материалы – 40000;

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

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

- списаны фактические затраты по законченному капитальному ремонту жилого дома;

- отражена сметная стоимость работ, выполненных по капитальному ремонту жилого дома, – 82000.

**Задание 3.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

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

- начислена основная заработная плата – 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. руб. 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.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

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

- заработная плата рабочих – 46;

- отчисления в ФСЗН – ?;

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

- израсходовано строительных материалов – 154;

- услуги субподрядчиков – 185;

- доля расходов по содержанию строительных машин и механизмов – 84.

Строительство закончено и работы сданы заказчику по сметной стоимости 500 тыс. руб. СПК «Восход» оплатил выполненные строительные работы путем зачисления денежных средств на расчетный счет ОАО «Строитель».

**Задание 5.** На основании исходных данных 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, руб.:

- 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, – 10 руб.

**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, руб.:

- начислена заработная плата рабочим – 450;

- произведены отчисления в ФСЗН и в БРУСП «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 руб.

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

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

а) распределить и списать затраты на работу экскаватора;

б) составить бухгалтерские записи.

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

- начислена основная заработная плата экскаваторщику – 840;

- начислена дополнительная заработная плата за работу в сверхурочное время – 145;

- произведены отчисления на социальные нужды – в установленных законодательством размерах (суммы определить);

- израсходованы топливо, смазочные и обтирочные материалы – 80;

- начислена амортизация основных средств – 71.

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

**Вопросы для самопроверки**

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**

**Методические рекомендации**

В качестве перерабатывающих предприятий могут выступать плодоовощеперерабатывающие, льноперерабатывающие, мукомольно-крупяные, молокоперерабатывающие и мясоперерабатывающие предприятия, а также организации потребкооперации, осуществляющие закупку и переработку сельскохозяйственной продукции (соление, квашение, грибоварение, сушку лекарственных трав, маринование и консервирование).

Бухгалтерский учет затрат по производственной деятельности на перерабатывающих предприятиях ведется на счете 20 «Основное производство» по видам производств и в разрезе статей затрат. Номенклатура статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции, порядок их учета и калькулирование себестоимости продукции перерабатывающих предприятий определяются отраслевыми методическими рекомендациями, в том числе Методическими рекомендациями по калькулированию себестоимости мяса и мясопродуктов, утвержденными Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь 30.01.1997 г.; Методическими рекомендациями по калькулированию себестоимости молока и молочных продуктов, утвержденными Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь 15.12.1997 г.; Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции предприятий мукомольно-крупяной и комбикормовой промышленности, утвержденными приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 28.04.2003 г. № 33; Инструкцией об отраслевых особенностях по калькулированию себестоимости льняного волокна, утвержденной постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Национальной академии наук Беларуси от 16.11.2007 г. № 80 /199/391/2.

По данной теме студенты должны ознакомиться с видами предприятий, перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию, и их значением, объектами и методами учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции, учетом поступления и хранения сельскохозяйственного сырья на перерабатывающих предприятиях, учетом затрат на основное производство и калькуляцией себестоимости продукции на плодоовощеперерабатывающих предприятиях, на льнозаводах, в организациях мукомольно-крупяной и комбикормовой промышленности, на молокоперерабатывающих и мясоперерабатывающих предприятиях.

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

а) составить бухгалтерские записи;

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

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

- 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 т условного льноволокна № 10 (прил. 1).

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

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

а) определить коэффициенты перевода физических банок в условные;

б) рассчитать фактическую себестоимость одной физической банки томата-пасты различной расфасовки (прил. 2).

П р и м е ч а н и е. Для продукции, измеряемой в единицах массы, – 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 томата-пасты в стеклянных банках вместимостью: 0,45 л массой нетто 420 г с содержанием сухих веществ 18 % – 2100 шт., 0,9 л массой нетто 845 г с содержанием сухих веществ 28 % – 1300 шт. Фактические затраты на изготовление томата-пасты составили 3328 руб. Стоимость побочной продукции – 164 руб.

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

а) определить коэффициенты перевода физических банок в условные;

б) рассчитать фактическую себестоимость единицы овощных консервов (прил. 2).

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

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

а) составить бухгалтерские записи;

б) исчислить фактическую себестоимость единицы каждого вида продукции по цеху цельномолочной продукции (прил. 3).

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

- начислена заработная плата –3900;

- произведены отчисления на социальные нужды – ?;

- списаны сырье и материалы – 286700;

- оприходованы возвратные отходы – 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 получены, т:

- молоко 3,6%-ное пакетное – 48;

- кефир 3%-ный пакетный – 56;

- ряженка 3,2%-ная пакетная – 46;

- сметана 20%-ная, фасованная по 200 г – 37;

- творог 12%-ный, фасованный – 22.

Нормативные затраты на производство 1 т продукции приведены в табл. 4.

Т а б л и ц а 4. **Нормативные затраты на производство 1 т продукции, руб.**

|  |  |
| --- | --- |
| Видыпродукции | Статьи затрат |
| Расходына опла-ту трудас отчислениями | Сы-рье и ма-те-риа-лы | Транспортно-заго-тови-тель-ныерасходы | Вспомогатель-ныематериалы | Топливоиэнергия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Молоко 3,6%-ное пакетное | 126 | 3066 | 294 | 42 | 252 |

Окончание табл. 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2. Кефир 3%-ный пакетный | 135 | 3285 | 315 | 45 | 270 |
| 3. Ряженка 3,2%-ная пакетная | 144 | 3504 | 336 | 48 | 288 |
| 4. Сметана 20%-ная, фасованная по 200 грамм | 366 | 8906 | 854 | 122 | 732 |
| 5. Творог 12%-ный, 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 1 т каждого вида продукции переработки молока (прил. 4).

**Исходные данные**. В ОАО «Горлачик» на производство цельномолочной продукции за месяц учтены следующие затраты, тыс. руб.:

- списаны сырье и материалы – 6976;

- оприходованы возвратные отходы – 3116;

- списаны транспортно-заготовительные расходы – 207;

- создан резерв на покрытие убыли масла в холодильниках при хранении в пределах установленных норм – 55;

- списаны вспомогательные материалы на технологические цели – 159;

- списано топливо на технологические цели – 64;

- списана электроэнергия, поступившая со стороны, на технологические цели – 84 (без НДС 20 %);

- начислена заработная плата – 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 – 0,6 %. Учтены следующие затраты на содержание и эксплуатацию холодильника: начислена амортизация в сумме 1234 руб., произведен ремонт холодильника сторонними организациями на сумму 189 руб., НДС по услугам – 20 %. В конце месяца распределены затраты на содержание и эксплуатацию холодильника и отнесены в себестоимость цельномолочной продукции в сумме 297 руб. Учтены следующие затраты на содержание и эксплуатацию оборудования: начислена амортизация в сумме 1294 руб., произведен ремонт оборудования сторонними организациями на сумму 167 руб., НДС по услугам – 20 %. В конце месяца распределены затраты по содержанию и эксплуатации оборудования и отнесены в себестоимость цельномолочной продукции в сумме 144 руб., распределены цеховые расходы (в части переменных косвенных затрат) и отнесены в себестоимость цельномолочной продукции в сумме 198 руб. Затраты незавершенного производства на начало месяца составили 110 т, на конец месяца – 120 т. Плановая себестоимость 1 т полуфабрикатов – 450 руб. За месяц оприходовано из производства, т:

- молока – 1500;

- сметаны – 350;

- масла – 840.

Нормативные затраты на производство 1 т продукции, тыс. руб.:

- молока – 4150;

- сметаны – 25000;

- масла – 46000.

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

а) составить бухгалтерские записи;

б) исчислить фактическую себестоимость 1 т каждого вида продукции переработки молока (прил. 4).

**Исходные данные.** В отчетном месяце на молокозаводе выработаны, т:

- молоко пастеризованное жирностью 2,5 % – 409;

- кефир детский в бумажных пакетах – 75;

- простокваша – 235.

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

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

**Задание 8.** На основании исходных данных требуется исчислить фактическую себестоимость единицы каждого вида продукции мясожирового цеха (прил. 5).

**Исходные данные**. В ОАО «Ивьевский мясокомбинат» в мясожировом цеху переработан КРС. Фактические затраты по переработке за отчетный период составили 16250 руб. Из производства получено мясо говяжье на костях, т:

- 1-й категории – 2,4;

- 2-й категории – 1,2;

- тощей категории – 0,6;

Примечание. Коэффициенты перевода говядины в условную:

- 1-й категории – 1,0;

- 2-й категории – 0,61;

- тощей категории – 0,5.

**Вопросы для самопроверки**

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**

**Методические рекомендации**

Предприятия РО «Белагросервис» в своей организационной структуре имеют такое структурное подразделение, как служба материально-технического снабжения, которая закупает у заводов-изготовителей необходимые средства производства и реализует их субъектам хозяйствования на селе, то есть фактически осуществляют торгово-снабженческую деятельность.

По данной теме студенты должны усвоить сущность торгово-снабженческой деятельности, порядок формирования цен на товары и тару, изучить первичный учет поступления товаров, документальное оформление отпуска товаров покупателям, формы реализации товаров (на условиях франко-хозяйство потребителя, непосредственно со складов и транзитная форма), 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, инвентаризацию товаров и тары на складах, выявление и учет ее результатов. Причем указанные вопросы должны рассматриваться как в оптовой, так и в розничной торговле. Также необходимо изучить состав издержекобращения, синтетический и аналитический учет издержек обращения, распределение издержек обращения между реализованными и нереализованными товарами и понятие о торговых наценках и их учете, распределение торговой наценки между реализованными и нереализованными товарами, отражение результатов реализации на счетах бухгалтерского учета.

При организации учета торгово-снабженческой деятельности предприятий РО «Белагросервис» следует руководствоваться Инструкцией о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 (с изм. и доп.), в соответствии с которой учет этой деятельности ведется на счетах 41, 42, 44, 90.

При определении стоимости товаров в результате приобретения, а также в процессе их реализации следует руководствоваться Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. № 133, Законом Республики Беларусь «О ценообразовании» от 10 мая 1999 г. № 255-З (с изм. и доп.). Примерная номенклатура статей издержек обращения определена Методическими указаниями по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания, утвержденными приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 20.09.2002 г. № 86.

**Задания для закрепления знаний**

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

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

**Задание 2.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** ОАО «Агросервис» произвело предварительную оплату поставщику товаров на сумму 4800 руб. Через определенное время поставщик отгрузил в адрес ОАО «Агросервис» товары на основании товарно-транспортной накладной, где указана отпускная стоимость товаров – 4000 руб., НДС – 20 %. При приемке товаров выявлена их недостача по вине поставщика на сумму 50 руб., по вине транспортной организации – 20 руб. 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.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

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

**Задание 4.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** На склад ОАО «Агросервис» поступили от поставщиков товары. В товарно-транспортной накладной указана стоимость товаров по ценам завода-изготовителя без НДС – 7000 руб., торговая наценка в цене товара – 18 %, НДС в цене товара – 20 %, услуги по доставке товара – 25 руб., 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.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

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

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

**Задание 6.** На основании исходных данных 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 руб. Оптовая надбавка на товары составляет 18 %, НДС – 20 %. Оплата от сельскохозяйственных организаций за товары поступила на расчетный счет ОАО «Агросервис». Распределены и списаны в конце отчетного периода издержки обращения на сумму 240 руб., доля управленческих расходов, отнесенная на реализованные товары, составила 140 руб. Начислен из выручки НДС.

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

а) составить бухгалтерские записи;

б) произвести необходимые расчеты;

в) определить финансовый результат.

**Исходные данные.** В ОАО «Агросервис» отпущены с оптового склада сельскохозяйственным организациям товары на сумму 3500 руб. 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 руб. Начислен из выручки НДС.

**Задание 8.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

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

**Задание 9.** На основании исходных данных 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, руб.:

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

- расходы на оплату труда персоналу – 1460;

- отчисления в ФСЗН и в БРУСП «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;

- списаны инвентарь и хозяйственные принадлежности – 20;

- естественная убыль товаров – 62;

- расходы на функционирование и управление торгово-снабженческой деятельностью – 580;

- прочие расходы – 140.

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

**Задание 10.** На основании исходных данных 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, руб.:

- счет 41 – 56000;

- счет 44 – 4500.

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

**Задание 11.** На основании исходных данных 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, руб.:

- 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 руб., торговая надбавка в цене товара – 30 %, ставка НДС – 20 %. За месяц продано товаров на сумму 4910020 руб. Денежные средства за реализованные товары поступили в кассу магазина.

**Вопросы для самопроверки**

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».

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

Приложение 1

**Исчисление фактической себестоимости 1 т условного**

**льноволокна**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование готовойпродукции | № | Количество в натуре, т | Условное льноволокно № 10 | Фактические затраты на производство, млн. руб. | Фактическая себестоимость 1 т условного льноволокна |
| **Длинное льноволокно** |
|  |  |  |  | Х | Х |
| Итого… |  |  |  | Х | Х |
| **Короткое льноволокно** |
|  |  |  |  | Х | Х |
| Итого… |  |  |  | Х | Х |
| Всего… |  |  |  |  |  |

Приложение 2

**Исчисление фактической себестоимости томата-пасты**

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

Приложение 3

**Исчисление фактической себестоимости продукции цеха цельномолочной продукции**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели(статьи затрат) | Молоко 3,6%-ное пакетное | Кефир 3%-ный пакетный | Ряженка 3,2%-ная пакетная | Сметана 20%-ная, фасованная по 200 г | Творог 12%-ный, фасованный | Всего |
| по норме | факт | по норме | факт | по норме | факт | по норме | факт | по норме | факт | по норме | факт | коэффициент распределения |
| 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 т |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 4

**Исчисление фактической себестоимости продукции переработки молока**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование готовой продукции | Количество, т | Нормативные затраты | Фактическая себестоимость,тыс. руб. |
| на 1 т продукции | на всю продукцию | всего | 1 тпродукции |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого… |  |  |  |  |  |

Приложение 5

**Исчисление фактической себестоимости продукции мясожирового цеха**

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

Учебное издание

**Путникова** Елена Леонидовна

Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса апк

Методические указания и задания

для практических занятий и самостоятельной работы

Редактор *Н. П. Лаходанова*

Технический редактор *Н. Л. Якубовская*

Подписано в печать 30.04.2019. Формат 60×84 1/16. Бумага офсетная.

Ризография. Гарнитура «Таймс». Усл. печ. л. 2,56. Уч.-изд. л. 1,91.

Тираж 70 экз. Заказ .

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».

Свидетельство о ГРИИРПИ № 1/52 от 09.10.2013.

Ул. Мичурина, 13, 213407, г. Горки.

Отпечатано в УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».

Ул. Мичурина, 5, 213407, г. Горки.