

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ,
НАУКИ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
ОРДЕНОВ ОКТЯБРЬСКОЙ РЕВОЛЮЦИИ
И ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Е. Л. Путникова, Т. В. Гусарова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СЕГМЕНТАХ БИЗНЕСА АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

Практикум

*для студентов, обучающихся по специальностям
общего высшего образования*

6-05-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит),

6-05-0411-02 Финансы и кредит

(1-25 01 04 Финансы и кредит)

Горки
БГСХА
2025

УДК 631.145:657(076.5)

ББК 65.052я73

П90

*Рекомендовано методической комиссией
факультета бухгалтерского учета 26.02.2024 (протокол № 7)
и Научно-методическим советом БГСХА 28.02.2024 (протокол № 6)*

Авторы:

кандидат экономических наук, доцент *Е. Л. Путникова*;
старший преподаватель *Т. В. Гусарова*

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент *А. А. Миренков*;
кандидат экономических наук, доцент *В. В. Чабаткуль*

Путникова, Е. Л.

П90

Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса агропромышленного комплекса : практикум / Е. Л. Путникова, Т. В. Гусарова. – Горки : БГСХА, 2025. – 47 с.

ISBN 978-985-882-609-3.

Приведены задания для практических занятий и методические рекомендации по их выполнению.

Для студентов, обучающихся по специальностям общего высшего образования 6-05-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит), 6-05-0411-02 Финансы и кредит (1-25 01 04 Финансы и кредит).

УДК 631.145:657(076.5)

ББК 65.052я73

ISBN 978-985-882-609-3

© УО «Белорусская государственная
сельскохозяйственная академия», 2025

ВВЕДЕНИЕ

Эффективное функционирование различных сегментов бизнеса агропромышленного комплекса 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 агропромышленного комплекса».

Данный практикум предназначен для использования на практических занятиях и для 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 документацию и регистры бухгалтерского учета. Приведенный цифровой материал является условным.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основной

1. Бухгалтерский финансовый учет в организациях транспорта : учеб. пособие / П. Я. Папковская, А. Н. Соболевская, А. П. Михалкевич [и др.] ; под ред. П. Я. Папковской. – Минск : БГЭУ, 2018. – 253 с.
2. Сушко, Т. И. Бухгалтерский финансовый учет в промышленности : учеб. / Т. И. Сушко. – Минск : Выш. шк., 2020. – 451 с.
3. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит : учеб.-метод. пособие : в 2 ч. Ч. 1. Основы теории бухгалтерского учета и аудита. – А. С. Чечеткин. – Горки : БГСХА, 2020. – 299 с.
4. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. – Минск : ИВЦ Минфина, 2023. – 615 с.

Дополнительный

5. Папковская, П. Я. Теоретические основы бухгалтерского учета : учеб. пособие / П. Я. Папковская. – Минск : БГЭУ, 2018. – 251 с.

6. Путникова, Е. Л. Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса АПК : электрон. учеб.-метод. комплекс / Е. Л. Путникова, Т. В. Гусарова ; Белорус. гос. с.-х. акад. – Электрон. текстовые дан. – Горки : [б. и.], 2019.

Законодательные и нормативные акты

7. Методические рекомендации по калькулированию себестоимости молока и молочных продуктов / М-во сел. хоз-ва и прод. Респ. Беларусь. – Минск, 1997. – 94 с.

8. Методические рекомендации по калькулированию себестоимости мяса и мясо-продуктов / М-во сел. хоз-ва и прод. Респ. Беларусь. – Минск, 1997. – 108 с.

9. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции предприятий мукомольно-крупяной и комбикормовой промышленности : приказ М-ва сел. хоз-ва и прод. Респ. Беларусь от 28 апр. 2003 г. № 33 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система (дата обращения: 10.01.2025).

10. О бухгалтерском учете запасов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 28 дек. 2022 г. № 64 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система (дата обращения: 10.01.2025).

11. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 : в ред. от 11 окт. 2022 г. № 210-3 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система (дата обращения: 10.01.2025).

12. О типовом плане счетов бухгалтерского учета : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 : в ред. от 28 дек. 2022 г. № 64 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система (дата обращения: 10.01.2025).

13. О ценообразовании : Закон Респ. Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-3 : в ред. от 11 июля 2014 г. № 192-3 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система (дата обращения: 10.01.2025).

14. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 : в ред. от 22 дек. 2018 г. № 74 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система (дата обращения: 10.01.2025).

15. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда : постановление М-ва архит. и стр-ва Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 44 : в ред. от 13 дек. 2023 г. № 123 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система (дата обращения: 10.01.2025).

16. Об утверждении Методических рекомендаций по документальному оформлению и учету товарных операций, составу и учету расходов на реализацию в организациях торговли и общественного питания : приказ М-ва антимонопольного регулирования и торговли Респ. Беларусь от 10 июня 2021 г. № 130 : в ред. от 27 июля 2022 г. № 233 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система (дата обращения: 10.01.2025).

17. Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 дек. 2013 г. № 80 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система (дата обращения: 10.01.2025).

18. Об утверждении Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов) : постановление М-ва антимонопольного регулирования и торговли Респ. Беларусь от 6 авг. 2021 г. № 55 : в ред. от 9 окт. 2023 г. № 64 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система (дата обращения: 10.01.2025).

19. Об утверждении перечней социально значимых товаров (услуг), цены (тарифы) на которые регулируются государственными органами, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 17 янв. 2014 г. № 35: в ред. от 14 сент. 2023 г. № 600 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система (дата обращения: 10.01.2025).

Тема 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 необходимо 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 бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50, 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

Задание 1. На основании исходных данных и Типового плана счетов бухгалтерского учета 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, специальной одежды и оснастки, строительных материалов. Имеется также склад для материально-технического снабжения сельскохозяйственных организаций, на котором учет товаров ведется по розничным ценам. 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, за-

пасные части, 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 в условной оценке, 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 бухгалтерского учета 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 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Исходные данные. В ОАО «Ивье-молоко» имеются основное и вспомогательные производства, механическая мастерская, компрессорная, энергоучасток, автотранспорт. Для осуществления производственной деятельности используются склады сырья и материалов, топлива, тары, запасных частей, вспомогательных материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, специальной одежды и обуви. 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, экологический налог, НДС, налог на недвижимость, налог на прибыль, налог на доходы, подоходный налог.

Вопросы для самопроверки

1. Дайте характеристику деятельности обслуживающих организаций АПК.
2. Каковы виды и характер деятельности перерабатывающих организаций АПК?
3. В чем заключаются особенности формирования учетной политики в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК?
4. Каковы особенности применения плана счетов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК?

Тема 2. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ОБСЛУЖИВАЮЩИХ И ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Методические рекомендации

При организации учета производственных запасов в обслуживающих и перерабатывающих организациях АПК следует руководствоваться Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2022 г. № 64, а также Инструкцией о порядке бухгалтерского учета строительных материалов, утвержденной постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 24 января 2008 г. № 4.

Руководствуясь указанными нормативными актами, каждая организация устанавливает ведение учета запасов в условной оценке. Условная оценка – стоимость запасов по учетным ценам, в качестве которых могут приниматься цены приобретения, планово-расчетные цены, отпускные цены, розничные цены, плановая (нормативная) себестоимость и иные стоимостные показатели, установленные положением об учетной политике организации.

При отпуске запасов в производство их оценка производится одним из следующих способов:

- по стоимости каждой единицы;
- по средней стоимости;
- по стоимости первых по времени поступления запасов (способ ФИФО).

Оценка выбывших в отчетном периоде запасов по средней стоимости производится одним из следующих вариантов:

- путем деления стоимости запасов на начало отчетного периода и поступивших в отчетном периоде запасов на количество запасов на начало отчетного периода и поступивших в отчетном периоде запасов;
- путем деления стоимости запасов на начало отчетного периода и поступивших до момента выбытия запасов на количество запасов на начало отчетного периода и поступивших до момента выбытия запасов.

При применении способа ФИФО первые выбывшие запасы оцениваются по стоимости первых по времени поступлений запасов с учетом стоимости запасов на начало отчетного периода.

Движение запасов 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 запасов в условной оценке и отклонений в стоимости запасов.

Отклонения распределяются между выбывшими в отчетном периоде запасами и оставшимися на конец отчетного периода запасами.

Сумма отклонений, относящаяся к выбывшим в отчетном периоде запасам, определяется путем умножения среднего удельного веса отклонений на условную оценку этих запасов.

Средний удельный вес отклонений определяется путем деления суммы отклонений, приходящихся на остаток запасов на начало отчетного периода и на поступившие в отчетном периоде запасы, на условную оценку остатка запасов на начало отчетного периода и поступивших в отчетном периоде запасов.

В организациях РО «Белатросервис» 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

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

Исходные данные. ОАО «Агросервис» перечислило в начале месяца с расчетного счета поставщику аванс под предстоящую поставку комплектующих изделий и деталей в сумме 2 460 руб. Во второй декаде поступили от поставщика комплектующие изделия и детали на сумму 2 050 руб., НДС – 20 %. При приемке на складе материалов обнаружены бракованные комплектующие изделия и 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 условной оценки материалов и списать ее по назначению;
- б) составить бухгалтерские записи.

Примечание. В учетной политике ОАО «Агросервис» указано, что учет материалов ведется с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Исходные данные. В ОАО «Агросервис» на начало месяца учтены транспортно-заготовительные расходы на сумму 37,2 руб., запасные части на сумму 124 руб. В отчетном месяце поступили запасные части от поставщиков на сумму 1 786 руб., НДС – 20 %. В то же время учтены расходы, связанные с приобретением и доставкой запасных частей, руб.:

- начислено автотранспортным предприятием за доставку запасных частей – 106, НДС – 20 %;
- списаны командировочные расходы лиц, сопровождающих груз, – 18;
- начислена заработная плата грузчикам за погрузку и разгрузку запасных частей – 13;

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

В течение месяца запасные части использованы по следующим каналам, руб.;

- на ремонт машин и оборудования, производимый в ремонтной мастерской, – 1 452;

- поставлены на легковые автомобили – 127;

- отпущены в технический обменный пункт – 284.

ОАО «Агросервис» рассчиталось с поставщиками за запасные части и с транспортным предприятием за доставку запасных частей.

Задание 3. На основании исходных данных требуется:

1) произвести оценку израсходованных запасных частей следующими способами:

а) по средней стоимости;

б) по себестоимости первых по времени поступления 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 202_ г.

Показатели	Количество, шт.	Цена, руб.	Сум- ма, руб.
Остаток на начало отчетного периода	2	2,8	5,6
Поступило:			
10 июня	7	3,0	21,0
17 июня	3	3,5	10,5
21 июня	5	3,8	19,0
Израсходовано:			
- на ремонт узлов и агрегатов, проводимый в ремонтной мастерской;	7		
- на установку на автомобильный транспорт;	1		
- во вспомогательных производствах	4		
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 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материалов»);

б) определить и списать транспортно-заготовительные расходы.

Исходные данные. ОАО «Могилевский мясокомбинат» закупило у поставщика тушки кур на сумму 2 800 руб., НДС – 10 %. Задолженность за доставку сырья начислена поставщику в сумме 160 руб., НДС – 20 %. Также отражены расходы, связанные с разгрузкой сырья, в частности заработная плата грузчику – 40 руб., начисления на заработную плату в соответствии с законодательством – ? Услуги по хранению сырья в холодильнике – 25 руб. Сырье использовано по следующим каналам, руб.:

- отпущено в копильный цех – 2 200;
- 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 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материалов»);

б) определить и списать транспортно-заготовительные расходы.

Исходные данные. В ОАО «Молочник» поступило от сельскохозяйственных организаций молоко на сумму 4 500 руб., НДС – 10 %. Услуги собственного транспорта по доставке молока в организацию составили 287 руб. Начислены и оплачены расходы транспортной организации за доставку 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 ОАО «Велятичи» двигатель, требующий ремонта, в обмен на бывший в эксплуатации в средней условной оценке 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. ОАО «Велятичи» произвело расчеты с ОАО «Агросервис».

2. В технический обменный пункт ОАО «Агросервис» поступил от ОАО «Велятичи» двигатель, требующий ремонта. Взамен выдан новый стоимостью 546 руб. Первоначальная стоимость двигателя, поступившего от ОАО «Велятичи», составляет 439 руб. Сумма амортизационных отчислений за время эксплуатации двигателя составила 287,5 руб. Выставлен счет ОАО «Велятичи» к оплате суммы разницы между стои-

мостью нового и остаточной стоимостью сданного двигателя. 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. ОАО «Велятичи» произвело расчеты с ОАО «Агросервис».

3. В технический обменный пункт ОАО «Агросервис» поступил от ОАО «Велятичи» агрегат, требующий ремонта, в обмен на бывший в эксплуатации в средней условной оценке 429 руб. Принятый агрегат передан для восстановления на ремонтный завод. Сметная стоимость восстановления – 653 руб. Восстановленный двигатель передан в обменный фонд. ОАО «Велятичи» произвело 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 ОАО «Велятичи» агрегат, требующий ремонта, и взамен выдан новый стоимостью 472 руб. Первоначальная стоимость агрегата, поступившего от ОАО «Велятичи», составляет 353 руб. Сумма амортизационных отчислений за время эксплуатации агрегата составила 136 руб. Выставлен счет ОАО «Велятичи» к оплате суммы разницы между 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. ОАО «Велятичи» произвело 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. Охарактеризуйте первичный и сводный учет производственных запасов в организациях РО «Белагросервис».
2. Раскройте синтетический и аналитический учет производственных запасов в организациях РО «Белагросервис».
3. В чем заключаются особенности учета технических средств обменного фонда в организациях РО «Белагросервис»?

4. Раскройте 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 организации, 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 необходимо усвоить виды основных производств, порядок организации первичного, синтетического и аналитического учета, учета затрат и выхода продукции в тех производствах, которые имеются в агросервисных организациях. 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 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 «Обще-

производственные расходы». 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

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 (пп. 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 202_ г. в ОАО «Агросервис» Несвижского района Минской области от главного инженера ОАО «Велятичи» Шпака И. М. (по доверенности от 10.03. 202_ № 95 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 А. М. Комиссией установлено, что агрегат комплектен, в ремонт направлен из-за износа деталей и узлов.

2. 10 марта 202_ г. начальником цеха по ремонту Ковалевым Н. С. выписан заказ на выполнение работ по ремонту комбинированного широкозахватного агрегата АКШ-7,2 и передан заведующему складом ремонтных материалов Суркову В. М.

3. 11 марта 202_ г. 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 заработная плата рабочим, занятым на ремонте, – 296;
- произведены отчисления в ФСЗН – ?;
- произведены отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- создан резерв на оплату отпусков – 14 %;
- 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 ОАО «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 ОАО «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 202_ г. в ОАО «Агросервис» в незавершенном капитальном ремонте осталось два автомобиля «Газель», готовность их составляет 70 %.

Плановая себестоимость одного ремонта составляет 4 673 руб., в том числе по статьям затрат:

- материалы – 2 226,1;

- покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты – 147,2;
- услуги коммерческих предприятий – 241;
- основная заработная плата рабочих – 876,5;
- дополнительная заработная плата 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., запасных частей – 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 коммерческими предприятиями по ремонту техники сельскохозяйственных организаций на сумму 63,84 руб., НДС – 20 %.

В процессе ремонта оприходовано возвратных отходов по чистой стоимости реализации на сумму 27,31 руб., начислена заработная плата рабочим, занятым на ремонте, в сумме 213,08 руб. От суммы начисленной заработной платы произведены отчисления в ФСЗН – ?, БРУСП «Белгосстрах» – ?

Затраты по содержанию и эксплуатации оборудования составили: начислена амортизация в сумме 283,06 руб., произведен ремонт оборудования сторонними предприятиями 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 – 233,21 руб.

Стоимость незавершенного производства на начало месяца – 15,06 руб. В конце месяца принята техника из ремонта в сумме фактических затрат. Предъявлены счета сельскохозяйственным организациям за выполненные работы по ремонту на сумму 1 533,28 руб. Задол-

женность 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 в ФСЗН – ?;
 - отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
 - стоимость горюче-смазочных материалов – 150;
 - амортизация транспорта – 290;
 - затраты по ремонту транспорта сторонними организациями – 230.
- Затраты по ремонту транспорта в ремонтной мастерской, руб.:
- заработная плата – 180;
 - отчисления в ФСЗН – ?;
 - отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
 - запасные части, отпущенные с торгового склада, – 200;
 - запасные части, отпущенные с производственного склада, – 170;
 - доля общепроизводственных расходов – 80.

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

- по перевозке товаров – 1 700;
- заказчикам – 1 000;
- ремонтной мастерской – 600;
- станции 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, отпущенных с торгового склада, – 480 руб., условная оценка – 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 – 2 000;
- отчисления в ФСЗН – ?;
- отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- горюче-смазочные материалы – 950;
- амортизация основных средств – 1 270;
- отчисления в резерв по ремонту основных средств – 640;
- общепроизводственные расходы – 470.

Торф оприходован и вывезен на поля сельскохозяйственной организации. Отпускная стоимость торфа – 6 500 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 – 1 120;
- произведены отчисления в ФСЗН – ?;
- произведены отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- списаны горюче-смазочные материалы – 840;
- отнесены затраты по ремонту машин в собственной ремонтной мастерской – 290;
- начислена амортизация основных средств – 870;
- распределены и списаны общепроизводственные расходы – 634.

Выставлен счет сельскохозяйственной организации на отпускную стоимость 4 500 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 – 2 560;
 - заготовка торфа – 1 674;
 - вывоз минеральных удобрений – 2 330.
- Договорная стоимость работ, руб.:
- известкование кислых почв – 2 872;
 - заготовка торфа – 1 830;
 - вывоз минеральных удобрений – 3 092.

Сельскохозяйственными организациями перечислена ОАО «Агро-сервис» предоплата в сумме 5 800 руб. Окончательный расчет за выполненные работы произведен после их сдачи заказчиком.

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

- заработная плата рабочих – 2 560;
- отчисления в ФСЗН – ?;
- отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- стоимость запасных частей и ремонтных материалов – 870;
- стоимость вспомогательных материалов – 570;
- общепроизводственные расходы – 1 008.

Работы выполнены. Отпускная стоимость работ по техническому обслуживанию грузовых автомобилей для сельскохозяйственных организаций составила 4 600 руб., грузовых автомобилей, принадлежащих ОАО «Агросервис», – 1 900 руб.

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

- начислена заработная плата рабочим – 1 380;
- произведены отчисления в ФСЗН – ?;
- произведены отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- израсходовано запасных частей – 1 540;
- отнесена доля общепроизводственных расходов – 773.

Работы по установке оборудования закончены и переданы заказчику по договорной стоимости 4 820 руб. Денежные средства от ОАО «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 работы по внесению химических средств защиты растений в объеме 25 тыс. га.

Затраты по выполнению указанных работ составили, руб.:

- начислена заработная плата – 3 000;
- произведены отчисления в ФСЗН – ?;

- произведены отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- списаны горюче-смазочные материалы – 500;
- начислена амортизация основных средств – 2 500;
- списаны затраты по ремонту машин в собственной ремонтной мастерской – 1 200;
- произведено техническое обслуживание машин и механизмов – 800;
- списаны запасные части – 2 300;
- отнесены общепроизводственные расходы – 3 400.

Фактические затраты списаны. Отпускная стоимость выполненных работ – 19 500 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, руб.:

- начислена заработная плата – 9 200;
- произведены отчисления в ФСЗН – ?;
- произведены отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- списаны горюче-смазочные материалы – 2 000;
- начислена амортизация основных средств – 1 300;
- списаны запасные части – 100;
- отнесены командировочные расходы – 100;
- отнесены услуги сторонних организаций – 300.

В конце квартала общепроизводственные расходы распределены и списаны на 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), руб.
1	Вывоз органических удобрений	1 900
2	Внесение органических удобрений	1 300
3	Вывоз минеральных удобрений	100
4	Внесение минеральных удобрений	400
5	Химзащитные работы	1 300
6	Прочие работы	300
Итого...		5 300

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 – 1 520;
- начислена дополнительная заработная плата – 370;
- произведены отчисления в ФСЗН – ?;
- произведены отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- начислена амортизация основных средств – 142;
- списаны услуги по освещению, оказанные сторонними организациями, – 78;
- отнесены услуги водоснабжения – 23;
- списаны расходы на отопление – 285;
- отнесены затраты по текущему ремонту основных средств в собственной ремонтной мастерской – 145;
- списаны услуги собственного автотранспорта – 93;
- отпущена специальная одежда и обувь – 69.

В течение отчетного периода ремонтные заводы предоставили скидку на содержание технического обменного пункта в размере 3 090 руб.

Вопросы для самопроверки

1. Как классифицируются производства в организациях РО «Бел-агросервис»?
2. Охарактеризуйте документальное оформление операций по приему техники в ремонт и выдаче отремонтированной техники из ремонтной мастерской организаций РО «Белагросервис».
3. Раскройте синтетический и аналитический учет затрат на производство работ в ремонтной мастерской и отражение их в учете организаций РО «Белагросервис».
4. Каков порядок списания затрат ремонтной мастерской и отражения их в учете организаций РО «Белагросервис»?
5. Как ведется учет затрат по механизации трудоемких процессов в растениеводстве и животноводстве (с позиции организаций РО «Бел-агросервис»)?

6. Каков порядок приемки, документального оформления на техническое обслуживание, ремонт машинно-тракторного парка и автомобилей на станциях технического обслуживания организаций РО «Белагросервис»?

7. Как ведется учет работы станций технического обслуживания в организациях РО «Белагросервис»?

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

9. Как ведется учет общепроизводственных расходов в агросервисных организациях АПК?

10. Как ведется учет общехозяйственных расходов в организациях РО «Белагросервис»?

11. Как ведется учет затрат на агрохимические работы, выполняемые организациями РО «Белагросервис» для сельскохозяйственных организаций (с позиции организаций РО «Белагросервис»)?

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

13. Охарактеризуйте 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», субсчет 1 «Себестоимость выполненных строительных работ».

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда, утвержденной поста-

новлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30 сентября 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 необходимо изучить организацию первичного, аналитического и синтетического учета затрат по выполнению строительномонтажных 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

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 молочно-товарного комплекса на 690 гол. с выращиванием ремонтного молодняка на 780 ското-мест в д. Несвиж ОАО «Володарский», а также реконструкция трех животноводческих

помещений в д. Хомец ОАО «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 молочно-товарного комплекса в д. Несвиж; - реконструкцию трех животноводческих помещений в д. Хомец	849 550 2 610 083
2	Списаны транспортно-заготовительные затраты: - на строительство молочно-товарного комплекса в д. Несвиж; - реконструкцию трех животноводческих помещений в д. Хомец	233 634 65 227
3	Списаны горюче-смазочные материалы на работу строительных машин и механизмов	7 065
4	Начислена заработная плата рабочим, занятым: - строительством молочно-товарного комплекса в д. Несвиж; - реконструкцией трех животноводческих помещений в д. Хомец; - обслуживанием строительных машин и механизмов. Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу	43 155 98 390 15 562 32 175
5	Произведены отчисления: - в ФСЗН; - БРУСП «Белгосстрах»	? ?
6	Начислена амортизация: - строительных машин и механизмов; - помещений строительной организации	10 480 21 540
7	Отражены услуги сторонних организаций, оказанные для общехозяйственных нужд, по водо- и электроснабжению	10 102
8	Отражены расходы на служебные командировки: - рабочих, обслуживающих строительные машины и механизмы; - административно-управленческого персонала	507 2 104
9	Оказаны услуги автотранспорта: - на строительство молочно-товарного комплекса в д. Несвиж; - реконструкцию трех животноводческих помещений в д. Хомец	181 960 311 861
10	Оказаны услуги субподрядчика по выполнению отделочных видов работ по строительству молочно-товарного комплекса в д. Несвиж	89 550
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 молочно-товарного комплекса в д. Несвиж; - реконструкции трех животноводческих помещений в д. Хомец	? ?

1	2	3
14	Отражена сметная стоимость работ, выполненных: - по строительству молочно-товарного комплекса в д. Несвиж; - реконструкции трех животноводческих помещений в д. Хомец	1 686 090 4 197 480
15	Начислены налоги из выручки в соответствии с законодательством	?
16	На расчетный счет ОАО «Строитель» поступила задолженность: - от ОАО «Володарский»; - ОАО «Игнатово»	1 686 090 4 197 480
17	Списан 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 совершены следующие хозяйственные операции, руб.:

- начислена заработная плата:
 - а) рабочим, занятым на ремонте, – 10 000;
 - б) рабочим, обслуживающим строительные машины и механизмы, – 5 000;
- произведены отчисления в ФСЗН – ?;
- произведены отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- создан резерв на предстоящую оплату отпусков в размере 10 % от суммы заработной платы, начисленной рабочим;
- начислены налоги:
 - а) земельный – 500;
 - б) экологический – 100;
- списаны горюче-смазочные материалы, израсходованные на работу строительных машин и механизмов, – 6 000;
- начислена амортизация по временным нетитульным сооружениям – 400;
- списана стоимость специальной одежды, переданной в эксплуатацию, – 100;
- начислено подрядчикам за выполненные работы по ремонту строительных машин и механизмов – 7 000;
- отнесена стоимость оказанных услуг грузового автотранспорта – 3 500;
- списаны строительные материалы – 40 000;

- списаны отклонения от планово-расчетных 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, – 92 000.

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

Исходные данные. На расчетный счет ОАО «Строитель» поступил аванс от ОАО «Правда» для строительства жилого дома в сумме 86 000 руб.

Затраты по строительству составили, руб.:

- начислена заработная плата рабочим, занятым на строительстве, – 4 100;
- произведены отчисления в ФСЗН – ?;
- произведены отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- израсходовано строительных материалов, прочих материалов – 81 000;
- списано услуг автомобильного транспорта – 11 500;
- отнесена доля расходов по содержанию строительных машин и механизмов – 8 700.

Работы по строительству жилого дома закончены и переданы заказчику по сметной стоимости 100 000 руб. В счет погашения долга ОАО «Правда» зачтен ранее полученный аванс.

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

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

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

- заработная плата рабочих – 46;
- отчисления в ФСЗН – ?;
- отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- строительные материалы – 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. ОАО «Восход» оплатило 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 строительства построен временный склад для хранения строительных материалов. Затраты на строительство склада составили, руб.:

- строительные материалы в условной оценке – 2 500;
- отклонения от условной оценки материалов – 3 %;
- заработная плата рабочих – 300;
- отчисления в ФСЗН – ?;
- отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- услуги собственного автотранспорта – 150;
- услуги строительных машин и механизмов – 250.

Строительство временного склада закончено, строительство основного объекта запланировано в течение 9 мес.

Возможная стоимость строительных материалов, полученных от разборки временного склада, – 100 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 ОАО «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 – ?;
- произведены отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- списаны строительные материалы – 1 740;
- отнесены расходы по содержанию строительных машин и механизмов – 260;
- списаны услуги вспомогательных производств – 310.

Оприходованы материалы, полученные от разборки забракованных работ, – 880,7 руб.

Часть потерь от брака в сумме 1 400 руб. отнесена на субподрядную организацию, а в сумме 635 руб. – на виновных лиц.

Задание 7. На основании исходных данных требуется:

- а) распределить и списать затраты на работу экскаватора;
- б) составить корреспонденции счетов.

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

- начислена основная заработная плата экскаваторщику – 840;
- начислена дополнительная заработная плата экскаваторщику за работу в сверхурочное время – 145;
- произведены отчисления в ФСЗН – ?;
- произведены отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- израсходованы горюче-смазочные 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. В чем заключаются особенности строительного производства и их влияние на организацию бухгалтерского учета?
2. Охарактеризуйте документальное оформление операций по организации, проведению и сдаче строительно-монтажных работ.
3. В чем заключаются особенности учета затрат на основное производство?
4. Как ведется учет и распределение затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов?
5. Как ведется учет косвенных общепроизводственных затрат и каков порядок их распределения?
6. Как ведется учет общехозяйственных затрат и каков порядок их списания?
7. В чем заключаются особенности учета затрат по возведению временных нетитульных зданий (сооружений)?
8. Как ведется учет реализации готовой строительной продукции и расчетов с заказчиками и субподрядными организациями за выполненные строительно-монтажные работы?

Тема 5. УЧЕТ НА ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Методические рекомендации

В качестве перерабатывающих предприятий могут выступать плодоовощеперерабатывающие, льноперерабатывающие, мукомольно-крупяные, молокоперерабатывающие и мясоперерабатывающие предприятия, а также организации потребительской кооперации, 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, Методическими рекомендациями по калькулированию себестоимости мяса и мясопродуктов, утвержденными Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь 30 января 1997 г.; Методическими рекомендациями по калькулированию молока и молочных продуктов, утвержденными Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь 15 декабря 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 апреля 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 ноября 2007 г. № 80 /199/391/2.

По данной теме необходимо 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 сельскохозяй-

зайствовленного сырья на перерабатывающих предприятиях, учетом затрат на основное производство и калькуляцией себестоимости продукции на плодоовощеперерабатывающих предприятиях, льнозаводах, предприятиях 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 «Ивьё-Лен» за отчетный период фактические затраты на производство льноволокна составили, руб.:

- стоимость льнотресты – 260 400;
- упаковочные материалы – 5 640;
- возвратные отходы (костра, пакля) – 14 800;
- топливо – 8 780;
- электроэнергия – 6 897;
- заработная плата рабочих – 94 080;
- отчисления в ФСЗН – ?;
- отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования – 89 670;
- общепроизводственные затраты – 278 920.

Из производства получено, т:

короткого волокна:

- № 2 – 5;
- № 3 – 24;
- № 4 – 46;
- № 6 – 34;

длинного волокна:

- № 10 – 5;
- № 11 – 20;
- № 12 – 10;
- № 13 – 1.

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 70 754 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 3 612 руб.

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 (прил. 2).

Примечание. 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, цельно-консервированные фрукты, овощи, компоты), за условную принята банка вместимостью 353,4 см³.

При переводе в условные банки томат-пасты и томат-пюре с содержанием сухих веществ более 12 % применяют поправочные коэффициенты, определяемые как частное от деления процента содержания сухих веществ на 12.

Например, для томат-пюре, содержащего 15 % сухих веществ, коэффициент составит 1,25 (15 : 12).

Исходные данные. В ОАО «Ляховичский консервный завод» за отчетный период выработано томатной пасты в стеклянных банках: вместимостью 0,45 л, массой нетто 420 г, с содержанием сухих веществ 18 % – 2 100 шт., вместимостью 0,9 л, массой нетто 845 г, с содержанием сухих веществ 28 % – 1 300 шт. Фактические затраты на изготовление томатной пасты составили 23 280 руб. Стоимость побочной продукции – 1 640 руб.

Задание 4. На основании исходных данных требуется:

а) определить коэффициенты перевода физических банок в условные;

б) рассчитать фактическую себестоимость единицы томатной пасты (прил. 2).

Исходные данные. В ОАО «Ляховичский консервный завод» за отчетный период фактические затраты на производство зеленого горошка составили 16 855 руб. Стоимость побочной продукции – 110 руб. Из производства получен зеленый горошек в жестяных банках вместимостью 0,425 л – 3 700 шт.; вместимостью 0,375 л – 5 200 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 – 3 900;
- произведены отчисления в ФСЗН – ?;
- произведены отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- списаны сырье и материалы – 286 700;
- оприходованы возвратные отходы – 156 700;
- списаны транспортно-заготовительные расходы – 8 300;
- отнесена стоимость топлива и электроэнергии на технологические цели – 15 700;
- списаны вспомогательные материалы на технологические цели – 2 800;
- распределены цеховые расходы в части переменных косвенных затрат – 11 000.

Из производства получены, т:

- молоко 3,6%-ное пакетное – 48;
- кефир 3%-ный пакетный – 56;
- ряженка 3,2%-ная пакетная – 46;
- сметана 12%-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.

Вид продукции	Статьи затрат				
	Расходы на опла- ту труда с отчис- лениями	Сырье и ма- тери- алы	Транс- портно- заго- тови- тель- ные расходы	Вспо- мога- тель- ные мате- риалы	Топ- ливо и энер- гия
1. Молоко 3,6%-ное пакетное	126	3 066	294	42	252
2. Кефир 3%-ный пакетный	135	3 285	315	45	270
3. Ряженка 3,2%-ная пакетная	144	3 504	336	48	288
4. Сметана 20%-ная фасован- ная по 200 г	366	8 906	854	122	732
5. Творог 12%-ный фасован- ный	852	20 732	1 988	284	1 704

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 (прил. 4).

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

- списаны сырье и материалы – 6 976;
- оприходованы возвратные отходы – 3 116;
- 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;
- начислен НДС – 20 %;
- начислена заработная плата – 683;
- произведены отчисления в ФСЗН – ?;
- произведены отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?

Учтены затраты на содержание и эксплуатацию холодильника: начислена амортизация в сумме 1 234 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 затраты на содержание и эксплуатацию оборудования: начислена амортизация в сумме 1 294 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.

В конце месяца 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 – 1 500;
- сметаны – 350;
- масла – 840.

Нормативные затраты на производство 1 т продукции, руб.:

- молока – 415;
- сметаны – 2 500;
- масла – 4 600.

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 769 430 руб., незавершенное производство на начало месяца – 123 руб.

Примечание. Нормативные затраты на 1 т продукции, тыс. руб.: молока – 990, кефира – 1 202, простокваши – 1 100.

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

Исходные данные. В ОАО «Ивьевский мясокомбинат» в мясо-жировом цеху переработан КРС. Фактические затраты по переработке за отчетный период составили 16 250 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.

Задание 9. На основании исходных данных требуется:

- а) составить необходимые корреспонденции счетов;
- б) рассчитать фактическую себестоимость 1 т колбасы каждого вида.

Исходные данные. За отчетный месяц по колбасному цеху мясокомбината учтены следующие затраты, руб.:

- списано сырье на сумму 120 800 в количестве 38 т;
- списаны вспомогательные материалы – 10 300;
- начислена заработная плата рабочим цеха – 65 800;
- произведены отчисления в ФСЗН – ?;
- произведены отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?
- списана стоимость электроэнергии и тепла, израсходованных для нужд колбасного цеха, – 38 700;
- отражены расходы по содержанию оборудования – 14 700;
- списаны общепроизводственные затраты – 18 200.

Стоимость незавершенного производства на начало месяца – 4 100 руб., на конец месяца – 2 800 руб.

Норма расхода сырья на 1 т колбасы, кг:

- «Любительской» – 800;
- «Докторской» – 710.

Плановые затраты на производство 1 т колбасы (без стоимости сырья), руб.:

- «Любительской» – 4 100;
- «Докторской» – 3 800.

Получено готовой продукции (колбасы), т:

- «Любительской» – 20;
- «Докторской» – 30.

Вопросы для самопроверки

1. Как классифицируются производства и затраты на перерабатывающих предприятиях АПК?
2. Охарактеризуйте методы учета затрат на производство, применяемые на перерабатывающих предприятиях АПК.
3. Как ведется учет материальных затрат на производство готовой продукции на перерабатывающих предприятиях АПК?
4. Как ведется учет и оценка незавершенного производства на перерабатывающих предприятиях АПК?

5. Охарактеризуйте основные методы калькулирования себестоимости продукции перерабатывающих предприятий АПК.

6. Дайте характеристику основным способам распределения затрат на перерабатывающих предприятиях АПК.

7. Какова методика исчисления себестоимости продукции мясо-жирового производства?

8. Какова методика исчисления себестоимости продукции на молоко-перерабатывающих предприятиях?

9. Как осуществляется калькуляция себестоимости продукции предприятий мукомольно-крупяной и комбикормовой промышленности?

10. Как осуществляется калькуляция себестоимости продукции на плодоовощеперерабатывающих предприятиях?

11. Как осуществляется калькуляция себестоимости продукции на льнозаводах?

Тема 6. УЧЕТ ТОРГОВО-СНАБЖЕНЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Методические рекомендации

Организации 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 сельскохозяйственным организациям, т. е. фактически осуществляют торгово-снабженческую деятельность.

По данной теме необходимо 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 издержек обращения, синтетический и ана-

литический 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 организаций РО «Белагросервис» следует руководствоваться Инструкцией о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50, в соответствии с которой учет этой деятельности ведется на счетах 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 44 «Расходы на реализацию», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

При определении стоимости товаров в результате приобретения, а также в процессе их реализации следует руководствоваться постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2022 г. № 64 «О бухгалтерском учете запасов», Законом Республики Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-З «О ценообразовании».

Порядок документального оформления и отражения в бухгалтерском учете товарных операций, а также учета расходов на реализацию в розничной торговле определен приказом Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь от 10 июня 2021 г. № 130 «Об утверждении Методических рекомендаций по документальному оформлению и учету товарных операций, составу и учету расходов на реализацию в организациях торговли и общественного питания».

Задания

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

Исходные данные. В ОАО «Агросервис» приобретены товары у поставщиков по отпускным ценам на сумму 4 000 руб. Вместе с товарами поступила тара на сумму 160 руб. Доставка товаров осуществлялась собственным транспортом ОАО «Агросервис», расходы по доставке составили по учетным ценам 100 руб., отпускная стоимость услуг по доставке – 130,6 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 4 800 руб. Через определенное время поставщик отгрузил в адрес ОАО «Агросервис» товары на основании товарно-транспортной накладной, где указана отпускная стоимость товаров – 4 000 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 3 600 руб. Через определенное время поставщик отгрузил в адрес ОАО «Агросервис» товары на основании товарно-транспортной накладной, в которой указана отпускная стоимость товаров – 3 000 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 справедливой стоимости 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 – 7 000 руб., торговая наценка в цене товара – 18 %, НДС в цене товара – 20 %, услуги по доставке товара – 125 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 розничным 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 5 000 руб., НДС – 20 %. Расчеты с поставщиком произведены с расчетного счета. Доставка шин производилась собственным транспортом ОАО «Агросервис». Учтены расходы по доставке по отпускной цене на сумму 140 руб. Отпущены с торгового склада и поставлены на автомобили шины в условной оценке на сумму 400 руб., отпускная стоимость их составляет 420 руб.

Примечание. В учетной политике ОАО «Агросервис» оговорено, что учет товаров ведется по стоимости их приобретения.

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 6 000 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 3 500 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 – 8 000 руб., НДС – 20 %, транспортные услуги по доставке с НДС – 120 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 – 8 000 руб., торговая надбавка – 5 %, НДС – 20 %, стоимость услуг по доставке товаров с НДС – 120 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, – 1 600;
- расходы на оплату труда персоналу – 1 460;
- отчисления в ФСЗН – ?;
- отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – ?;
- расходы по аренде торговых ларьков – 120;
- амортизация зданий торговой базы и магазина – 1 400;
- услуги собственной ремонтной мастерской по ремонту здания торговой базы – 780;
- услуги вспомогательных производств по отоплению и 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, связанные с управлением торгово-снабженческой деятельностью – 580;

- расходы на страхование имущества торговой базы и магазина – 140.

Примечание. Остаток издержек обращения на начало месяца – 480 руб., реализовано товаров в течение месяца – 30 000 руб., остаток товаров на конец месяца – 1 700 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 – 56 000;
- счет 44 – 4 500.

За отчетный месяц учтено издержек обращения на сумму 12 000 руб., в том числе транспортных расходов – 1 500 руб.

В течение месяца поступило товаров на сумму 80 000 руб., реализовано товаров – 130 000 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» – 340 080;
- субсчет 42-1 «Торговая наценка» – 85 000;
- субсчет 42-2 «Налог на добавленную стоимость в цене товаров» – 86 010.

В течение месяца в магазин поступило товаров на сумму 4 580 000 руб., торговая надбавка в цене товара – 30 %, ставка НДС – 20 %. За месяц продано товаров на сумму 4 910 020 руб. Денежные средства за реализованные товары поступили в кассу магазина.

Вопросы для самопроверки

1. Какие существуют виды оценки товаров в организациях РО «Бел-агросервис» на всех стадиях их движения?

2. Дайте характеристику первичному учету поступления и движения товаров на складах торговых баз организаций РО «Белагросервис».

3. Как ведется учет недостатков товаров и тары, выявленных при их приемке в организациях РО «Белагросервис»?

4. Раскройте синтетический и аналитический учет поступления товаров в торговых организациях РО «Белагросервис».

5. Как ведется учет отгрузки и реализации товаров в торговых организациях РО «Белагросервис»?

6. Как ведется учет расходов на реализацию в торговых организациях РО «Белагросервис»?

7. Как ведется учет торговых наценок (скидок, накидок) в торговых организациях РО «Белагросервис»?

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Исчисление фактической себестоимости 1 т условного льноволокна

Наименование готовой продукции	Номер льноволокна	Количество в натуре, т	Условное льноволокно № 10	Фактические затраты на производство, руб.	Фактическая себестоимость 1 т условного льноволокна
Длинное льноволокно					
				X	X
Итого...				X	X
Короткое льноволокно					
				X	X
Итого...				X	X
Всего					

Приложение 2

Исчисление фактической себестоимости томат-пасты

Наименование готовой продукции	Вместимость, л	Количество, шт.	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...	X	X	X				

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 230 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 мате- риалы																		
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 т продукции
Итого...					

Приложение 5

Исчисление фактической себестоимости продукции мясозирового цеха

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

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Список рекомендуемой литературы.....	3
Тема 1. Особенности деятельности обслуживающих и перерабатывающих организаций 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».....	14
Тема 4. Учет производственной деятельности в подрядных строительных организациях.....	23
Тема 5. Учет на перерабатывающих предприятиях АПК.....	30
Тема 6. Учет торгово-снабженческой деятельности в организациях АПК.....	37
Приложения	44

Учебное издание

Путникова Елена Леонидовна
Гусарова Татьяна Викторовна

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В СЕГМЕНТАХ БИЗНЕСА
АГРОПРОМЫШЛЕННОГО
КОМПЛЕКСА**

Практикум

Редактор *Н. Н. Пьянусова*
Технический редактор *Н. Л. Якубовская*
Корректор *Е. В. Ширалиева*

Подписано в печать 21.01.2025. Формат 60×84 ¹/₁₆. Бумага офсетная.
Ризография. Гарнитура «Таймс». Усл. печ. л. 2,79. Уч.-изд. л. 2,05.
Тираж 60 экз. Заказ .

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».
Свидетельство о ГРИРПИ № 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.