

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ  
ФГБОУ ВО «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ

Л.В. Блашкевич

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В АПК**

## **УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки  
38.03.01 Экономика  
профиль Экономика предприятий и организаций

Брянская область  
2016

УДК 657.01 (075.8)  
ББК 65.052  
К 89

Блашкевич, Л. В. **Бухгалтерский учет в АПК**: учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика Профиль Экономика предприятий и организаций / Л. В. Блашкевич. – Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2016. – 59 с.

Учебно-методическое пособие содержит теоретические аспекты по темам дисциплины, задания для практических занятий и самостоятельной работы.

Учебное издание разработано в соответствии с компетентностными требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль Экономика предприятий и организаций, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 года № 1327.

Рецензент к.э.н., доцент Горло В.И.

Рекомендовано к изданию решением учебно-методического совета экономического факультета от 18 февраля 2016 г. протокол № 5.

© Брянский ГАУ, 2016  
© Блашкевич Л.В., 2016

## ВВЕДЕНИЕ

Развитие рыночных отношений в России привели к реорганизации сельскохозяйственных предприятий, активному поиску более рационального и эффективного проведения аграрной реформы.

Многообразии форм собственности, развитие внешне-экономических связей требуют приведения действующей системы бухгалтерского учета в соответствие с международными принципами.

Управление производством осуществляется на основе полученной информации, большую часть которой представляет информация бухгалтерского учета. Достоверная и своевременная учетная информация позволяет оперативно решать производственные вопросы.

Нынешние условия хозяйствования требуют от работников и специалистов народного хозяйства высокого уровня компетентности, современного экономического мышления и овладения новыми методами хозяйствования. Поэтому знание бухгалтерского учета необходимо в настоящее время не только бухгалтерским службам, но и специалистам всей системы управления, и, в частности, экономистам.

Пособие предусматривает получение студентами теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета как в целом, так и на предприятиях АПК, в частности.

В настоящее время как за рубежом, так и в практике работы отдельных предприятий, а также в теории бухгалтерский учет разделяют на финансовый и управленческий. Производственный учет является составной частью управленческого учета. Поэтому изучение методики учета, исчисления себестоимости продукции, работ, услуг в отдельных отраслях сельскохозяйственного производства позволит более углубленно изучить специфику учета в данной отрасли экономики, применять полученные знания не

только для учета, но и для анализа и планирования производственной деятельности сельскохозяйственного предприятия.

**Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля):**

**ОК-6:** способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;

**ПК-3:** способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;

**ПК-5:** способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Данное методическое пособие будет способствовать формированию указанных компетенций в результате освоения дисциплины «Бухгалтерский учет в АПК».

## **Тема 1. Учет денежных средств**

### **Базовые понятия**

**Касса организации** - место для хранения и выдачи наличных денег и денежных документов (почтовых марок, марок государственной пошлины, оплаченных билетов, акций облигаций и др.).

**Лимит кассы** - максимальная сумма наличности, которая может находиться в кассе в конце рабочего дня (за исключением дней выдачи заработной платы).

**Расчетный счет** - счет имеющего самостоятельный баланс юридического лица в учреждении банка, предназначенный для хранения денежных средств и проведения безналичных расчетов с другими юридическими и физическими лицами.

**Валютный счет** – счет в иностранной валюте и переводных рублях. Он формируется за счет платежей, поступающих от внешне-торговых операций и за счет валютных средств, получаемых в кредит, предназначен для оплаты товаров и услуг, получаемых по импорту, выплаты штрафов и неустоек иностранным контрагентам в случае нарушения условий и соглашений.

**Специальные счета в банках** - счета, открываемые предприятиями для осуществления контроля за целевым использованием средств, предназначенных для расчетов с поставщиками посредством аккредитивов, расчетных чеков, банковских карт и др.

### **А. Заполнение первичной и сводной документации по денежным средствам**

1. Получены в кассу СПК «Боевик» деньги от рабочей Васильевой З.П. за реализованное молоко в количестве 20 литров по цене 20 рубля за 1 литр на сумму 400 рублей. Кассовый ордер подписали: главный бухгалтер Иванова Н.А., кассир Зайцева Е.М.

**Требуется: составить приходный кассовый ордер 911 от 1 июля 20... г.**

2. Выданы деньги под отчет гл. инженеру Станкевичу В.Д. СПК «Боевик» в сумме 13500 руб. для поездки в командировку. Справка бухгалтерии: задолженности за Станкевич В.Д. по ранее полученным подотчетным суммам не имеется. Кассовый ордер подписали: председатель СПК Почепко В.Е., главный бухгалтер Иванова Н.А., кассир Зайцева Е.М.

**Требуется: составить расходный кассовый ордер № 484 то 1 июля 20.... г.**

3. Остаток денег в кассе СПК «Боевик» на 1 июля 2590 руб. 1 июля в кассу поступило: по приходному кассовому ордеру N 912 от Засимовой В.И. за распиловку 2м леса 425 руб.; по приходному кассовому ордеру №913 из банка для выплаты отпускных работникам хозяйства согласно чека N415062 –116700 рублей. 1 июля из кассы выдано: по расходному кассовому ордеру №485 деньги под отчет Синициной М.Г. в сумме 999 руб. ; по расходным кассовым ордерам №№486-488 отпускные Бухариной Н.Ф., Агешинной Е.Т., Лисициной В.М. соответственно 23700, 25201, 39440 руб.

**Требуется:** на основании перечисленных данных и ранее заполненных первичных документов (по пунктам 1 и 2) сделать записи в кассовой книге, подсчитать итоги и вывести остаток, указать корреспондирующие счета.

4. СПК «Боевик» 3 апреля 201. г. перечислил деньги с расчетного счета СПК «Витязь» за семенной зерно в сумме 141600 руб, в т.ч. НДС 18 % - 21600 руб.

Расчетный счет СПК «Витязь» №30101810400000000601 в ОАО КБ «Брянский народный банк» г. Брянска, ИНН 3600000013.

Банковские реквизиты СПК «Боевик»

1. Обслуживающий банк - ОАО КБ «Брянский народный банк»

2. Банковский идентификационный код (БИК) - 041501770

3. Корреспондентский счет банка – 40602810900000001770

4. Номер расчетного счета СПК – 40101810600000010001

5. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 3224001013

**Требуется:** составить платежное поручение № 385 от 3 апреля 201. г.

## **Б. Определение корреспонденции счетов по учету денежных средств**

Таблица 1

Хозяйственные операции по учету денежных средств

№ операции	Содержание записи	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4	5
Операции по кассе				
1	Поступили в кассу деньги:			

	- с расчетного счета для выдачи заработной платы рабочим и служащим	350000		
	- от главного зоотехника остаток неиспользованных подотчетных сумм	1100		
	- от Смирнова К.С. за реализованную ему готовую продукцию	7553		
2	Выданы из кассы деньги:			
	- депонированная сумма заработной платы	14370		
	- заработная плата рабочим и служащим	129720		
	- сдана выручка на расчетный счет банка	8440		
	- в подотчет	12350		
3	В результате инвентаризации кассы выявлена недостача денег	740		
	Недостача отнесена на кассира	740		
	Кассир внес недостачу денег в кассу	740		
<b>Операции по счетам в банке</b>				
1	Поступила на расчетный счет выручка от Брянского мясокомбината за сданный скот.	246000		
2	Поступила на расчетный счет выручка от Брянского молочного комбината за проданное молоко.	322000		
3	По объявлению на взнос наличными из кассы СПК сдана выручка на расчетный счет	8440		
4	Перечислена с расчетного счета задолженность Брянскэнерго за электроэнергию	3580		
5	По денежному чеку получены в кассу деньги для выдачи заработной платы,	350000		
6	Перечислены с расчетного счета деньги Брянскагроснабу за материальные ценности (запасные части, удобрения)	13300		

7	Перечислено с расчетного счета нефтебазе №5 за горючее и смазочные материалы.	62400		
8	Оплачена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам.	22900		
9	Оплачена с расчетного счета задолженность органам социального страхования и обеспечения.	21800		
10	С расчетного счета перечислены деньги областному комитету профсоюзов взносы, удержанные из заработной платы.	4963		
11	Поступили деньги на расчетный счет в погашение прочей дебиторской задолженности.	4200		
12	Оплачены с расчетного счета алименты, удержаны по исполнительным листам.	2410		
13	Оплачены с расчетного счета услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	17250		
13	Выставлен с расчетного счета аккредитив для расчетов с Брянским заводом строительных материалов.	120000		
14	За счет аккредитива оплачено по счету-фактуре №405 за кирпич, цемент.	105000		
15	Неиспользованная сумма аккредитива восстановлена на расчетный счет.	15000		

**Требуется: указать корреспондирующие счета по приведенным операциям.**

### **В. Вопросы для самоконтроля**

1. Понятие лимита кассы.
2. Документы по кассе.
3. Характеристика счета 50 «Касса», операции по счету.
4. Порядок открытия расчетного счета.
5. Очередность платежей по расчетному счету.

6. Документы для отражение операций по расчетному счету.
7. Характеристика расчетного счета и операции по нему.
8. Учет денежных средств на валютных счетах.
9. Учет денежных средств на специальных счетах в банке.
10. Учет переводов в пути.

### **Г. Задание для самостоятельной работы**

1 вариант Подготовить тестовые задания (не менее 10 заданий с вариантами не менее 3) по учету кассовых операций и прочим счетам в банке.

2 вариант. Подготовить тестовые задания (не менее 10 заданий с вариантами не менее 3) по учету денежных средств на расчетных счетах и прочих денежных средств (сч. 57 «Переводы в пути»).

## **Тема 2. Учет расчетных операций**

### **Базовые понятия**

*Дебиторская задолженность* – это задолженность других организаций и физических лиц данной организации (задолженность покупателей за проданную продукцию, подотчетных лиц за выданные им суммы под отчет и др.).

*Дебиторы* - организации и лица, которые имеют задолженность перед данной организацией.

*Кредиторская задолженность* – это задолженность данной организации другим организациям и лицам, которые называются *кредиторами*.

Различают *основную и дополнительную оплату труда*.

*К основной* относится оплата, начисляемая работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ, оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы, за сверхурочные работы, премии сдельщикам и повременщикам и т.п.

*К дополнительной заработной плате* относятся выплаты за непроработанное время, предусмотренные ТК РФ: оплата очередных отпусков, выходного пособия при увольнении и т.п.

*Основными формами оплаты труда являются повременная, сдельная.* Формы оплаты труда имеют свои системы: простая повременная, повременно-премиальная, прямая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, косвенно-сдельная.

## **А. Заполнение первичной документации по расчетным операциям**

1. Главный бухгалтер организации Голубкина В.С. на основании распоряжения №50 от 30.0620...г. была направлена в командировку в город Москву в Институт профессиональных бухгалтеров на семинар. Голубкина В.С. выбыла из оргшанизации 1 июля 20...г, прибыла в Москву в институт 2 июля, выбыла из Москвы 5 июля, прибыла в организацию 6 июля. По возвращению из командировки Голубкина В.С. отчиталась о расходах:

- билеты от организации до Брянска и обратно по 70 руб. за билет,

- билеты от Брянска до Москвы 1210 руб. и от Москвы до Брянска в плацкарте 1225 руб.

- квитанция за проживание в гостинице за 3 дня по 1900 руб. за сутки.

Перед выездом из организации Голубкина В.С. получила из кассы аванс 15000 руб. Суточные установлены в размере 700 руб.

**Требуется 1. Оформить командировочное удостоверение. 2. Составить авансовый отчет №139 от 8 июля 200 г.**

## **Б. Решение хозяйственных ситуаций**

1. Продано молоко Брянскому молкомбинату 100 ц по фактической себестоимости 400 руб. за 1 ц, цена продажи – 500 руб. + 10% НДС. Задолженность от БМК поступила на расчетный счет.

**Требуется:** составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.

2. Приобретен трактор у ОАО «Брянскснаб» за 180 тыс. руб. + 18 % НДС. Трактор оприходован в состав основных средств. Задолженность ОАО погашена за счет краткосрочного кредита.

**Требуется:** составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.

3. ОАО «Фаворит» в мае приобрело у поставщика топливо на сумму 15000 + 18% НДС, задолженность была погашена за счет краткосрочного кредита банка. В мае ОАО продало молоко: плановая стоимость – 45000 руб., выручка – 52000руб + 10% НДС. Покупатель перечислил задолженность на расчетный счет.

**Требуется:** 1) составить корреспонденции счетов с указанием сумм; 2) определить и погасить задолженность ОАО по НДС на 1 июня, если на 1 мая кредиторская задолженность ОАО по НДС составляла 3300 руб.

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.

4. Начислена оплата труда работникам вспомогательного производства – 220 тыс. руб., от которой произведены отчисления органам социального страхования и обеспечения в установленном размере. За отчетный период начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 7600 руб., пособие по временной нетрудоспособности в результате полученной на производстве травмы – 1300 руб.

**Требуется:** составить корреспонденции счетов с указанием сумм, погасить задолженность по каждому фонду.

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.


5. Обнаружена недостача материалов на сумму 600 руб. Недостача в пределах норм естественной убыли в сумме 200 руб. списана на вспомогательные производства, остальная – отнесена на виновное лицо. Стоимость недостачи, отнесенной на виновное лицо по рыночным ценам – 500 руб. Вся сумма материального ущерба удержана из оплаты труда виновного лица.

**Требуется: составить корреспонденции счетов с указанием сумм.**

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.

6. Главный бухгалтер организации убыл в командировку 25.06.20...., прибыл из командировки 30.06.20.... К авансовому отчету были приложены: командировочное удостоверение, проездные билеты на сумму 700 руб., счет гостиницы – 12000 руб., счет-фактура на покупку методической литературы (отнести на общехозяйственные расходы) -354 руб., в т.ч. НДС – 54 руб. На командировочные расходы из кассы было выдано 25000 руб. Размер суточных установлен 500 руб.

**Требуется: 1)оставить корреспонденции счетов с указанием сумм; 2) определить и погасить задолженность подотчетного лица.**

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.

--	--	--

7. С 1 апреля экономисту предоставлен отпуск продолжительность 28 календарных дней. Оклад работника в предыдущем году – 18 тыс. руб., в текущем – 21 тыс. руб..

**Требуется:** рассчитать сумму отпускных, составить корреспонденцию счетов по их начислению.

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.

Сумма отпускных =

8. Работник предприятия болел с 1 по 7 апреля текущего года. Страховой стаж 10 лет, зарплата в прошлом году 25 тыс. руб. в месяц, в позапрошлом – 22 тыс. руб.

**Требуется:** Начислить пособие по временной нетрудоспособности. Проверить сумму на максимальный и минимальный размер, составить корреспонденции с указанием сумм.

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.

---



---



---



---



---



---



---



---



---



---

## **В. Вопросы для самоконтроля**

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
3. Учет расчетов с подотчетными лицами
4. Учет расчетов с учредителями
5. Учет расчетов по налогам и сборам
6. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
7. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям
8. Учет расчетов по кредитам и займам
9. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами
10. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

## **Г. Задание для самостоятельной работы**

### **1 вариант**

1. Экономист организации убыл в командировку 14.07, прибыл из командировки 16.07. К авансовому отчету были приложены: командировочное удостоверение, проездные билеты на сумму 600 руб., счет гостиницы – 300 руб., счет-фактура на покупку материалов -236 руб., в т.ч. НДС – 36 руб. На командировочные расходы из кассы было выдано 1000 руб.

**Требуется:** составить корреспонденции с указанием сумм, определить и погасить задолженность подотчетного лица

2. Приобретены организацией в мае основные средства от поставщика на сумму 50 тыс. руб. + 18% НДС. Задолженность поставщику организация перечислила с расчетного счета. В мае основные средства были введены в эксплуатацию.

Организация продала в мае продукцию (фактическая стоимость – 80 тыс. руб., выручка – 90 тыс. руб. +18% НДС). Оплата от покупателя поступила на расчетный счет.

**Требуется:** составить\_корреспонденции с указанием сумм. Определить и погасить задолженность организации по НДС, если на 1.05 организация имела задолженность бюджету по НДС в сумме 4000 руб.

### **2 вариант**

1. Руководитель организации убыл в командировку 15.08, прибыл из командировки 19.08. К авансовому отчету были приложены: командировочное удостоверение, проездные билеты на сумму 800 руб., счет гостиницы – 1500 руб., счет-фактура на покупку материалов – 953 руб., в т.ч. НДС – 53 руб. На командировочные расходы из кассы было выдано 4000 руб.

**Требуется:** составить корреспонденции с указанием сумм, определить и погасить задолженность подотчетного лица.

2. Приобретены организацией в марте молодняк животных от поставщика на сумму 20 тыс. руб. + 18% НДС. Задолженность поставщику организация перечислила за счет краткосрочного кредита. Организация продала в марте животных (фактическая стоимость – 30 тыс. руб., выручка – 35 тыс. руб. +18% НДС). Оплата от покупателя поступила на расчетный счет

**Требуется:** составить корреспонденции с указанием сумм. Определить и погасить задолженность организации по НДС, если на 1.03 организация имела дебиторскую задолженность с бюджетом по НДС в сумме 1700 руб.

### **Тема 3. Учет материально-производственных запасов**

#### **Базовые понятия**

К бухгалтерскому учету в качестве *материально-производственных запасов* принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи,

- используемые для управленческих нужд организации.

**Материалы** – предметы труда, которые используются при изготовлении продукции, выполнении работ, услуг, полностью потребляются и переносят свою стоимость на изготовленную продукцию.

**Готовая продукция** – это часть материально-производственных запасов предназначенных для продажи, представляющая конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством.

**Товары** - часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

## А. Решение хозяйственных ситуаций

1. Остаток материалов на 1.05 составил 14 кг по 140 руб. за 1 кг.

В мае поступили материалы:

6 мая – 50 кг по 150 руб.,

15 мая – 60 кг по 145 руб.,

25 мая – 30 кг по 130 руб.

В мае израсходовано 150 кг материалов.

**Требуется:** определить стоимость израсходованных и оставшихся на 1.06 материалов, если организация применяет метод оценки материалов при списании в расход:

а) по средней себестоимости,

б) метод ФИФО.

**Решение:**

Таблица 2

Расчет стоимости израсходованных материалов при разных способах оценки

Показатели	Кол-во, кг	Цена, руб.	Стоимость, руб.
Остаток на 01.05			
Приход:			
Итого поступило			
Расход:			
Остаток на 01.06			

---

---

---

---

---

---

---

---

## Б. Определение корреспонденции счетов по учету МПЗ

Таблица 3

Хозяйственные операции по учету движения МПЗ в СПК «Боевик» за август 201.. г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб	Дт	Кт
1	Приходуеться готовая продукция, полученная из основного производства	102600		
2	Списана готовая продукция на продажу	92300		
3	Отражено внутреннее перемещение готовой продукции	7600		
4	Переведена готовая продукция в материалы	2200		
5	В результате инвентаризации выявлена недостача готовой продукции	500		
6	Недостача в пределах норм естественной убыли списана на основное производство	300		
7	Недостача сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо	200		
8	Оприходованы материалы, купленные у ООО «Спектр»	48600		
9	Относятся на стоимость купленных материалов:			
	а) зарплата с отчислениями работников, занятых доставкой материалов	2320		
	б) услуги собственного автотранспорта	860		
	в) услуги сторонней организации	4600		
10	Оприходованы материалы, купленные подотчетным лицом	8640		
11	Оприходованы материалы от ликвидации основных средств	1250		
12	Отражено перемещение материалов со склада на склад	25600		
13	Списаны материалы, израсходованные:			
	а) в основное производство	33890		
	б) во вспомогательные производства	12800		
	в) на общепроизводственные нужды	1470		

	г) на общехозяйственные нужды	2120		
	д) при ликвидации основных средств	760		
	е) при продаже продукции			
14	Списаны на продажу материалы	420		
15	Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации	350		

**Требуется:** указать корреспондирующие счета по приведенным операциям.

### **В. Вопросы для самоконтроля**

1. Понятие материально-производственных запасов
2. Оценка материально-производственных запасов
3. Организация складского учета
4. Учет готовой продукции
5. Учет материалов
6. Учет товаров
7. Контроль за сохранностью материально-производственных запасов

### **Г. Задание для самостоятельной работы**

1 вариант. Остаток материалов на 1.02 составил 10 кг по 100 руб. за 1 кг. В феврале поступили материалы:

5 февраля – 30 кг по 120 руб., 15 февраля – 50 кг по 115 руб., 24 февраля 25 кг по 130 руб.

В феврале израсходовано 110 кг материалов.

**Требуется:** определить стоимость израсходованных и оставшихся на 1.03 материалов, если организация применяет метод оценки материалов при списании в расход: а) по средней себестоимости, б) метод ФИФО.

2 вариант. Остаток материалов на 1.02 составил 80 кг по 120 руб. за 1 кг. В феврале поступили материалы:

5 февраля – 10 кг по 130 руб., 15 февраля – 50 кг по 115 руб., 24 февраля - 25 кг по 125 руб.

В феврале израсходовано 150 кг материалов.

**ТРЕБУЕТСЯ:** определить стоимость израсходованных и оставшихся на 1.03 материалов, если организация применяет метод оценки материалов при списании в расход: а) по средней себестоимости, б) метод ФИФО.

## Тема 4. Учет животных на выращивании и откорме

### **Базовые понятия**

Животные на выращивании и откорме составляют особую группу оборотных средств. Молодняк животных и взрослый скот на откорме являются предметом труда. Процесс их выращивания сопровождается затратами живого труда, расходом денежных и материальных средств. Молодняк животных, достигший определенного возраста, переводят в основное стадо, т.е. из группы предметов труда он переходит в группу средств труда, и наоборот, скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, становится предметом труда.

Животные на выращивании и откорме представляют собой по существу незавершенное производство отрасли животноводства. Однако они имеют ряд особенностей, которые обуславливают их учет как материальных оборотных средств: молодняк может быть забит на мясо, переведен в основное стадо, продан. В связи с этим учет поголовья животных на выращивании и откорме учитывают на активном счете 11 «Животные на выращивании и откорме», а затраты по их содержанию и выход продукции – на калькуляционном счете 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство».

Взрослый скот основного стада на счете 11 не учитывается, кроме животных, характеризующихся быстрой отдачей: звери, кролики, пчелы, птица. Эти животные, являясь основными средствами, в целях упрощения учитываются в составе оборотных средств на счете 11.

### **А. Решение хозяйственных ситуаций**

1. Продан молодняк животных на Брянский мясокомбинат 6 гол. живая масса 2520 кг. Плановая себестоимость 1 ц живой массы 1300 руб. Цена продажи 1500 руб. за 1 ц + 18 % НДС. Деньги от мясокомбината поступили на расчетный счет.

**Требуется:** составить корреспонденции счетов с указанием сумм. Определить и списать финансовый результат от продажи скота.

#### **Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.

2. Пала телка рождения текущего года живой массой 85 кг (плановая себестоимость 1ц. живой массы - 1300 руб.,) По решению руководителя сумма ущерба отнесена на виновное лицо по средним ценам реализации (1450 руб. за 1 ц). Сумма причитающегося возмещения удержана из оплаты труда виновного лица.

**Требуется:** составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.

**Б. Определение корреспонденции счетов по учету животных на выращивании и откорме**

Таблица 4

Хозяйственные операции по учету движения животных на выращивании и откорме в СПК «Боевик» за май 20.. г.

№	Документы и содержание операций	гол .	Живая масса, кг	Стоимость, руб. *		
					Дт	Кт
1	На основании акта на оприходование приплода животных приходятся: бычки текущего года	2	86			
		2	62			
2	На основании акта на перевод животных из группы в группу переводятся телки старше 2 лет в группу коров	2	913			
3	На основании акта на выбытие животных и птицы списывается падеж телочки текущего года	1	47			

4	На основании акта на выбытие животных и птицы списывается на забой взрослый скот на откорме	1	570			
5	На основании акта на выбраковку животных из основного стада и акта на перевод животных из группы в группу выбраковываются коровы из основного стада и ставятся на откорм	4	2118	35700		
6	На основании товарно-транспортной накладной списывается на продажу взрослый скот на откорме	3	1548			
7	На основании акта №12 на перевод животных из группы в группу переводят телок старше 2 лет в группу коров	2	900			
8	На основании акта на оприходование приплода животных приходятся: бычки текущего года телочки текущего года	1	37			
		1	37			
9	На основании товарно-транспортной накладной списывается на продажу государству взрослый скот на откорме	2	992			
10	На основании акта на оприходование приплода животных приходятся бычки текущего года	2	82			
11	На основании товарно-транспортной накладной списывается на продажу взрослый скот на откорме	2	1042			

12	На основании расчета определения прироста живой массы приходится прирост	x	1260			
----	--	---	------	--	--	--

**\* Плановая себестоимость продукции животноводства:**

1 голова приплода - 900 руб.

1 центнер прироста живой массы - 1700 руб.

1 центнер живой массы - 1300 руб.

**В. Вопросы для самоконтроля**

1. Первичный учет животных на выращивании и откорме
2. Оценки животных на выращивании и откорме
3. Характеристика счета 11 «Животные на выращивании и откорме»
4. Корреспонденции счетов по движению животных
5. Регистры учета по учету животных
6. Инвентаризация молодняка животных и скота на откорме

**Г. Задание для самостоятельной работы**

Вариант 1

1. Приплод (оценка, документы, корреспонденции).
2. Покупка у населения для реализации (оценка, документы, корреспонденции).
3. Забой (оценка, документы, корреспонденции).
4. Перевод животных в основное стадо (оценка, документы, корреспонденции).

Вариант 2

1. Прирост и дооценка (оценка, документы, корреспонденции).
2. Покупка со стороны (кр. населения) (оценка, документы, корреспонденции).
3. Падеж (оценка, документы, корреспонденции).
4. Передача гражданам на доращивание (оценка, документы, корреспонденции).

Вариант 3

1. Перевод животных из группы в группу (оценка, документы, корреспонденции).
2. Приплод (оценка, документы, корреспонденции).
3. Реализация на сторону (оценка, документы, корреспонденции).
4. Забой (оценка, документы, корреспонденции).

## Тема 5. Учет внеоборотных активов

### Базовые понятия

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве **основных средств** необходимо одновременное выполнение следующих условий:

1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

**Инвентарным объектом** признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

**Амортизация основных средств** – это способ возмещения затрат, связанных с приобретением или возведением основных средств, путем перенесения стоимости основных средств на себестоимость продукции (работ, услуг), а по объектам непроектной сферы – на собственные источники.

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве **нематериального актива**, согласно ПБУ 14/2007 необходимо одновременное выполнение следующих условий:

1) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;

2) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

4) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

5) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

7) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

**Деловая репутация** организации (цена фирмы, гудвил) - это разница между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств.

**Положительная деловая репутация** учитывается в составе нематериальных активов.

**Отрицательная деловая репутация** в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов (Кт 91).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является **инвентарный объект** - совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности и т.д.

### **А. Решение хозяйственных ситуаций**

1. Организация приобрела у завода-изготовителя трактор по цене 780 тыс. руб. + 18% НДС. Затраты на приобретение составили:

- услуги собственного автотранспорта – 3880 руб.,
- командировочные расходы - 1800 руб.,
- стоимость израсходованных материалов – 250 руб.,
- стоимость оплаченного номера – 680 руб..

Трактор оприходован в состав основных средств. Задолженность заводу-изготовителю перечислена с расчетного счета.

**Требуется:** составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

#### **Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.


2. Продан объект основных средств балансовой стоимостью 80 тыс.руб., годовая норма амортизации – 10%, фактический срок эксплуатации – 4 года. Цена продажи – 70 тыс.руб.. + 18% НДС.

**Требуется:** составить корреспонденции счетов, определить и списать финансовый результат от продажи объекта

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.

3. Списывается объект основных средств балансовой стоимостью 120 тыс.руб., год. норма амортизации – 12%, фактический срок эксплуатации – 9 лет. Затраты по ликвидации – 7 тыс.руб., получено от ликвидации материалов – 2 тыс.руб..

**Требуется:** составить корреспонденции счетов, определить и списать финансовый результат от выбытия объекта.

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.

3. Продан объект основных средств балансовой стоимостью 170 тыс.руб., год. норма амортизации – 5%, фактический срок эксплуатации – 4 года. Цена продажи – 150 тыс. руб.+ 18% НДС. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет организации.

**Требуется:** составить корреспонденции счетов, определить и списать финансовый результат от продажи объекта.

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.


4. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 120 тыс. руб., СПИ – 3 года, коэффициент ускорения – 2, ожидаемый объем продукции 48 тыс. ед., фактически выпущено: 1 год – 25 тыс. ед., 2 год – 15 тыс. ед., 3 год – 8 тыс. ед.

**Требуется:** определить годовую сумму амортизации, сумму накопленной амортизации и остаточную стоимость по годам эксплуатации при разных способах начисления амортизации, составить корреспонденции по начислению и списанию амортизации.

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.

Таблица 5

Расчет амортизации при линейном способе

Год эксплуатации	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.

Таблица 6

Расчет амортизации при способе уменьшаемого остатка

Год эксплуатации	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.

Таблица 7

Расчет амортизации при способе списания стоимости по сумме чисел лет СПИ

Год эксплуатации	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.

Таблица 8

Расчет амортизации при пропорциональном способе

Год эксплуатации	Объем продукции, тыс. ед.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.

Сумма амортизации на 1 тыс. ед. продукции = \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ -

### Б. Определение корреспонденции счетов по учету основных средств

Таблица 9

Хозяйственные операции по учету основных средств в СПК  
«Боевик» за август 201.. г.

Содержание операций	Сумма, тыс. руб.	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
<b>Приобретение объекта основных средств</b>			
1. Начислено Брянскому Главснабу по счету-фактуре № 520 за комбайн ДОН-1500 ,	1090		
2. Начислен НДС Брянскому Главснабу			
3. Погашена задолженность Брянскому Главснабу с расчетного счета			
4. Затраты по доставке комбайна ДОН-1500 составили:			
а) оплата труда	0,2		

б) отчисления от оплаты труда: -на социальное страхование %; -в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев %; -в пенсионный фонд %; -на медицинское страхование ? %;			
в) стоимость услуг машинно-тракторного парка	0,5		
5. Оприходован комбайн ДОН-1500 в состав основных средств			
6. Списывается НДС к возмещению бюджетом			
<b>Строительство объекта основных средств</b>			
8. Начислено ПМК-286 за законченный этап строительства телятника	8857		
2. Начислен НДС ПМК-286			
3. Оприходован телятник в основные средства по мере завершения строительства			
4. НДС списывается к возмещению бюджетом			
5. Погашена задолженность ПМК-286 за счет долгосрочного кредита			
<b>Списание объекта основных средств</b>			
1. На основании акта № 9 на списание зданий и сооружений по заключению комиссии списывается крытый ток	5843		
2. Списана амортизация по крытому току, находящемуся в эксплуатации 35 лет и 7 месяцев. Нормативный срок эксплуатации 40 лет.			
3. Списана остаточная стоимость крытого тока	?		
4. Затраты по ликвидации крытого тока составили:			
а) оплата труда	150		
б) отчисления на социальные нужды: -на социальное страхование %; -в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев ?\ %; -в пенсионный фонд %; -на медицинское страхование %;			

в) стоимость услуг машинно-тракторного парка	120		
5. От ликвидации крытого тока по накладной № 66 оприходованы товарно-материальные ценности:			
а) блоки	320		
б) кирпич	280		
6. Списан результат от ликвидации крытого тока			

## В. Вопросы для самоконтроля

1. Понятие и оценка основных средств
2. Учет поступления основных средств
3. Учет амортизации основных средств
4. Учет выбытия основных средств
5. Учет нематериальных активов
6. Учет амортизации нематериальных активов

## Г. Задание для самостоятельной работы

Вариант 1.

1. Приобретен объект основных средств у поставщика - 160 т.р. + 18% НДС. Расходы, связанные с приобретением объекта – командировочные расходы – 5 т.р., стоимость израсходованного топлива – 2 т.р., регистрация объекта, оплаченная с расчетного счета – 2,6 тыс. руб.. Объект оприходован в состав основных средств. Задолженность поставщику оплачена с расчетного счета.

**Требуется:** составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

2. Первоначальная стоимость объекта – 120 т.р., СПИ -4 года, коэффициент ускорения – 2, ожидаемый объем производства продукции – 120 ед., фактически произведено: 1 год – 40 ед., 2 год – 40 ед., 3 год – 25 ед., 4 год – 15 ед.

**Требуется:** определить годовую сумму амортизации, накопленную амортизацию, остаточную стоимость объекта по годам использования при разных методах начисления амортизации.

4.. Продан объект основных средств балансовой стоимостью 80 т.р., СПИ – 10 лет, фактический срок эксплуатации – 4 года. Цена продажи – 70 т.р. + 18% НДС.

**ТРЕБУЕТСЯ:** составить корреспонденции, определить и списать финансовый результат.

#### Вариант 2.

1. Приобретен объект основных средств у поставщика - 250 т.р. + 18% НДС. Расходы, связанные с приобретением объекта – услуги сторонней организации – 8 т.р., стоимость израсходованных материалов – 4 т.р., регистрация объекта, оплаченная подотчетным лицом. Объект оприходован в состав основных средств. Задолженность поставщику оплачена за счет краткосрочного кредита.

**Требуется** составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

2. Первоначальная стоимость объекта – 160 т.р., СПИ -4 года, коэффициент ускорения – 2, ожидаемый объем производства продукции – 100 ед., фактически произведено: 1 год – 40 ед., 2 год – 30 ед., 3 год – 10 ед., 4 год – 20 ед.

**Требуется:** определить годовую сумму амортизации, накопленную амортизацию, остаточную стоимость объекта по годам использования при разных методах начисления амортизации.

3. Списывается объект основных средств балансовой стоимостью 120 т.р., год. норма амортизации – 12%, фактический срок эксплуатации – 9 лет. Затраты по ликвидации – 7 т.р., получено от ликвидации материалов – 2 т.р.

**Требуется:** составить корреспонденции, определить и списать финансовый результат.

#### Вариант 3.

1. Приобретен объект основных средств у поставщика - 360 т.р. + 18% НДС. Расходы, связанные с приобретением объекта: услуги сторонней организации – 15 т.р., командировочные расходы – 3 т.р.,. Объект оприходован в состав основных средств. Задолженность поставщику оплачена за счет долгосрочного кредита.

**Требуется:** составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

2 Первоначальная стоимость объекта –200 т.р., СПИ -4 года, коэффициент ускорения – 2, ожидаемый объем производства продукции – 180 ед., фактически произведено: 1 год – 60 ед., 2 год – 40 ед., 3 год – 50 ед., 4 год – 30 ед.

**Требуется:** определить годовую сумму амортизации, накопленную амортизацию, остаточную стоимость объекта по годам использования при разных методах начисления амортизации.

3. Продан объект основных средств балансовой стоимостью 170 т.р., год. норма амортизации – 5%, фактический срок эксплуатации – 4 года. Цена продажи – 150 т.р. + 18% НДС.

**Требуется:** составить корреспонденции, определить и списать финансовый результат.

## **Тема 6. Учет продаж и финансовых результатов**

### **Базовые понятия:**

*Выручка* принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

*Доходами по обычным видам деятельности* считается выручка, полученная при осуществлении уставных видов деятельности организации.

*Расходами по обычным видам деятельности* являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг по деятельности, предусмотренной учредительным документом.

*Реализация* – это отчуждение имущества, т.е. передача права собственности на него в результате сделки купли-продажи, поставки, мены, подряда, услуги и других, предусмотренных ГК РФ.

*Термин «продажи»* используется в бухгалтерском учете и подразумевает операции по отражению доходов и расходов, являющиеся обычным предметом деятельности организации.

*Прибыль (убыток)* представляет собой финансовый результат деятельности предприятия. Балансовая прибыль (убыток) формируется сопоставлением доходов и расходов. При этом согласно ПБУ 9/99, 10/99 в зависимости от характера, условий и направления деятельности, выделяют доходы и расходы:

- от обычных видов деятельности;
- от прочих видов деятельности.

К группе прочих доходов и расходов относятся и *чрезвычайные*.

*Финансовый результат от обычных видов деятельности* выявляется на счете 90 «Продажи» в виде разницы между суммой выручки (за вычетом косвенных налогов) и полной фактической себестоимостью проданной продукции (работ, услуг).

*Финансовый результат от прочих доходов и расходов* учитывается по счету 91 «Прочие доходы и расходы», при этом доходы и рас-

ходы отражаются на отдельных субсчетах (доходы — по кредиту субсчета 91-1 «Прочие доходы», расходы — по дебету субсчета 2 «Прочие расходы»).

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как **доходы будущих периодов**. Доходы будущих периодов учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов». По кредиту счета учитываются все виды доходов, относящиеся к будущим периодам, а по дебету производят их списание на прочие доходы предприятия

**Конечный финансовый результат (чистая прибыль чистый убыток)** отражается по счету 99 «Прибыли и убытки» — складывается из финансового результата от обычных видов деятельности и финансового результата от прочих доходов и расходов, а также включений чрезвычайные доходы и расходы. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту — прибыли (доходы) от продажи. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат. Кроме выявления финансового результата организации также выявляют доход, подлежащий обложению налогом на прибыль (должны вести налоговый учет), и начисляют этот налог, порядок определения которого установлен гл. 25 НК РФ.

**Нераспределенная прибыль** — это часть чистой прибыли, которая не была распределена между собственниками и осталась в распоряжении предприятия.

## А. Решение хозяйственных ситуаций

1. Предприятие продало зерно 750 ц ОАО «Хлебокомбинат». Фактическая себестоимость 1 ц зерна 320 руб., цена продажи — 360 руб. + 18% НДС. Деньги от ОАО поступили на расчетный счет. Расходы по доставке зерна составили: оплата труда с отчислениями грузчиков — 4500 руб., услуги собственного автотранспорта — 6200 руб., стоимость тары (мешков) 3560 руб.

**Требуется:** составить корреспонденции счетов с указанием сумм, определить и списать финансовый результат от продажи зерна.

### Решение:

Дт	Кт	Сумма, руб.


2. Предприятие продало молоко 150 ц ООО «Надежда». Фактическая себестоимость 1ц молока 860 руб., цена продажи – 1200 руб. + 10% НДС. Деньги от ООО поступили на расчетный счет. Расходы по продаже молока составили: оплата труда с отчислениями – 1200 руб., услуги собственного автотранспорта – 5800 руб., стоимость материалов - 720 руб.

**Требуется:** составить корреспонденции счетов с указанием сумм, определить и списать финансовый результат от продажи молока.

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.

3. Списывается объект основных средств балансовой стоимостью 220 тыс.руб., год. СПИ – 10 лет, фактический срок эксплуатации – 12 лет. Затраты по ликвидации – 6 тыс.руб., получено от ликвидации материалов – 4 тыс. руб.

**Требуется:** составить корреспонденции счетов с указанием сумм, определить и списать финансовый результат.

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.

4. Продан объект основных средств балансовой стоимостью 300 тыс.руб., СПИ – 5 лет, фактический срок эксплуатации – 4 года. Цена продажи – 80 тыс.руб. + 18% НДС.

**Требуется:** составить корреспонденции счетов с указанием сумм, определить и списать финансовый результат

**Решение:**

Дт	Кт	Сумма, руб.

### **Б. Определение корреспонденции счетов по учету финансовых результатов**

Таблица 10

Хозяйственные операции по учету финансовых результатов в СПК «Боевик»

Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
<b>Приобретение объекта основных средств</b>			
1. Списан финансовый результат от продажи зерна (см. задание 1)			
2. Списан финансовый результат от продажи молока (см. задание 2)			
3. Отражен финансовый результат от списания объекта основных средств (см. задание 3)			
4. Отражен финансовый результат от продажи объекта основных средств (см. задание 4)			
5. Начислена арендная плата ООО «Двина» за аренду объекта основных средств	27500		
6. Начислена амортизация по объекту основных средств, переданному в аренду	17200		
7. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом	14600		

8. Поступили на расчетный счет организации пеня от покупателей за невыполнение договорных условий	9800		
9. Зачислены на расчетный счет проценты за хранение денежных средств в банке	7600		
10. Списана кредиторская задолженность поставщику, по которой истек срок исковой давности	24500		
11. Оплачены с расчетного счета услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	9800		
12. Начислена пеня в пользу бюджета за несвоевременность перечисления налогов	12300		
13. Определен и списан финансовый результат отчетного года (определить по данным операций 1-12)			
14. За счет нераспределенной прибыли начислен доход учредителям			
а) работникам организации	7800		
б) другим учредителям	12300		

### **В. Вопросы для самоконтроля**

1. Понятие доходов и расходов по обычным видам деятельности.
2. Учет расходов на продажу
3. Аналитический и синтетический учет продаж
4. Учет прочих доходов и расходов
5. Учет прибылей и убытков
6. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

### **Г. Задание для самостоятельной работы**

1. Продан скот мясокомбинату по фактической себестоимости 80 тыс. руб., выручка составила 90 тыс. руб. + 18% НДС. Расходы по продаже скота составили – 2 тыс. руб. услуги собственного автотранспорта, 0,5 тыс. руб. – услуги ветстанции.

**Требуется:** составить корреспонденции, определить и списать финансовый результат от продажи скота

2. Списывается объект основных средств балансовой стоимостью 120 тыс. руб. в результате полного износа. Срок эксплуатации объекта 23 года, годовая норма амортизации – 5%. Затраты по ликвидации объекта (з/плата с отчислениями, услуги вспомогательных про-

изводств) – 2300 руб. От ликвидации оприходованы материалы на сумму 1500 руб.

**Требуется:** отразить операции на счетах бухгалтерского учета, определить и списать финансовый результат.

3. Предприятие продало картофеля 250 ц ОАО «Чипсы». Фактическая себестоимость 1 ц картофеля 620 руб., цена продажи – 840 руб. + 18% НДС. Деньги от ОАО поступили на расчетный счет. Расходы по доставке картофеля составили: оплата труда с отчислениями грузчиков – 1500 руб., услуги собственного автотранспорта – 3200 руб., стоимость тары (мешков) 1560 руб.

**Требуется:** определить и списать финансовый результат от продажи зерна, составить корреспонденции счетов с указанием сумм.

## Тема 7. Учет капитала и резервов

### Базовые понятия:

**Уставной капитал** – совокупность вкладов собственников (учредителей) в имущество при создании предприятия для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

**Резервный капитал** - образуется за счет чистой прибыли и предназначен для покрытия убытков, погашения облигаций, выкупа собственных акций в случае отсутствия иных средств.

**Добавочный капитал** образуется в результате промежуточного увеличения размеров активов предприятия, не связанных с производством (за счет переоценки основных средств и др.).

**Резервы** создаются за счет прибыли или за счет себестоимости для равномерного включения отдельных видов расходов в издержки производства и для др. целей (ремонтный фонд, резерв на оплату отпусков, резерв по сомнительным долгам и др.).

### **А. Определение корреспонденции счетов по учету капитала**

Таблица 10

Хозяйственные операции по учету капитала  
в ООО «Полнос»

Содержание операций	Сумма, тыс. руб.	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
1. Отражено формирование уставного капитала за счет средств учредителей	720		

2. Внесен объект основных средств в счет вклада в уставный капитал по цене, согласованной между учредителями.	280		
3. Оприходован объект в состав основных средств	280		
4. Оприходованы материалы, внесенные учредителями в счет вклада в уставный капитал, по цене, согласованной между учредителями.	125		
5. Внесены учредителями деньги на расчетный счет	315		
6. За счет нераспределенной прибыли начислены доходы учредителям:			
а) состоящим в списочном составе предприятия	45		
б) не состоящим в списочном составе предприятия	26		
7. За счет нераспределенной прибыли образован резервный капитал	36		
8. Произведена дооценка основных средств	78		
9. Произведена дооценка амортизации по основным средствам	29		

### **Б. Вопросы для самоконтроля**

1. Учет уставного капитала
2. Учет резервного капитала
3. Учет резервов
4. Учет добавочного капитала

### **В. Задание для самостоятельной работы**

1 вариант Подготовить тестовые задания (не менее 12 заданий с вариантами не менее 3) по вопросам 1, 2 темы 7.

2 вариант Подготовить тестовые задания (не менее 12 заданий с вариантами не менее 3) по вопросам 3, 4 темы 7.

## Тема 8. Учет вспомогательных производств

### Базовые понятия

Вспомогательными считаются такие производства, которые обслуживают основные отрасли в порядке выполнения для них определенных работ или оказания услуг. К ним относятся: ремонт основных средств, автотранспорт, гужевого транспорт, электроснабжение, водоснабжение, теплоснабжение, газоснабжение, холодильные установки, тарное и тароремонтное производства.

Учет затрат и работ, выполненных вспомогательными производствами ведут на счете 23 «Вспомогательные производства». Счет активный, калькуляционный. По дебету его в течение отчетного периода учитывают фактические затраты, по кредиту - объем выполненных работ в оценке по (плановой) фактической себестоимости. Счет 23 на конец отчетного периода закрывают, и он сальдо не имеет. В отдельных случаях он может иметь дебетовое сальдо, которое показывает затраты незавершенного производства на конец отчетного периода (например, незаконченный ремонт основных средств в ремонтной мастерской).

### А. Решение хозяйственных ситуаций

1. За отчетный месяц затраты в ремонтной мастерской составили:

- а) ремонт комбайна – 38450 руб., в т.ч. оплата труда – 6520 руб.
- б) ремонт автомобиля – 16750 руб., в т.ч. оплата труда – 2370 руб.
- в) ремонт тракторного прицепа – 8650 руб., в т.ч. оплата труда – 1756 руб.
- г) общепроизводственные расходы – 32650 руб.

**Требуется:** распределить общепроизводственные расходы ремонтной мастерской.

**Решение:**

Объекты учета	Оплата труда, руб.	ОПР РМ, руб.	Дт	Кт

К распр. =

2. Затраты по электроснабжению за отчетный период составили 235700 руб. Количество отпущенной электроэнергии составило 105500 кВт/час, в том числе на собственные нужды электроснабжения - 1135 кВт/час. Определить фактическую себестоимость единицы отпущенной электроэнергии.

**Решение:**

3. Затраты по счету 23/3 за отчетный период составили.

Статьи затрат	Аналитические счета		
	Содержание и эксплуатация МТП	Содержание и эксплуатация комбайнов	ОПР МТП
Матер.ресурсы	454000	120000	300
Оплата труда	320000	85000	12000
Отчисл. на соц.н.	88960	23630	3336
Амортизация ОС	24600	10200	3200
Ремонт ОС	11040	1070	800
Работы и услуги др. всп. пр-в	1600	800	6400
<b>ИТОГО</b>	<b>900200</b>	<b>240700</b>	<b>26036</b>

За отчетный период выполнено МТП 6140 эт.га., в т.ч. на механизированных работах в растениеводстве - 5000 эт.га. (из них по зерновым – 2000, по кормовым культурам – 3000), транспортных работах в животноводстве - 1100 эт.га, в промышленных производствах - 40 эт.га.

**Требуется:** распределить ОПР МТП, списать в установленном порядке расходы по первому аналитическому счету.

**Решение:**

1. Распределение ОПР МТП:

К распр. =

Сумма ОПР на МТП \_\_\_\_\_

Сумма ОПР на комбайны \_\_\_\_\_

Итого \_\_\_\_\_

Общая сумма затрат по МТП: \_\_\_\_\_

Таблица 11

Распределение затрат МТП на объекты учета

Объекты учета	Объем работ, эт.га	Затраты по статьям, руб.					
		МР	ОТ	Отчисл. на соц. нужды	Аморт. ОС	Прочие	Всего
Зерновые							
Кормовые							
Итого в растениеводстве							
Животноводство							
Промышленные производства							
Итого							
Себестоимость 1 эт. га							

4. Затраты по содержанию 65 голов рабочего скота составили 327500 руб. В течение года от рабочего скота получено побочной продукции на сумму 12000 руб., приплода - 15 гол., отработано 18200 рабочих дней.

**Требуется:** определить фактическую себестоимость 1 головы приплода и 1 рабочего дня.

**Решение:**

---



---



---



---

## **Б. Вопросы для самоконтроля**

1. Понятие вспомогательных производств.
2. Характеристика счета 23.
3. Учет ремонтов в ремонтной мастерской.
4. Учет ремонтов зданий и сооружений.
5. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг автотранспорта.
6. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг МТП.
7. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг и продукции по гужевому транспорту.
8. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг в других вспомогательных производствах.

## **В. Задание для самостоятельной работы**

1 вариант Подготовить и решить задачу по распределению услуг МТП (первый аналитический счет)

2 вариант Подготовить и решить задачу по распределению расходов по содержанию и эксплуатации комбайнов (второй аналитический счет).

## **Тема 9. Учет расходов по организации производства и управлению**

### **Базовые понятия**

На сельскохозяйственных, как и на других предприятиях, особую группу расходов составляют расходы по организации производства и управлению. Эти расходы неоднородны.

Расходы на управление связаны непосредственно с управлением всей деятельностью организации, ее отраслями и видами деятельности: производственной, снабженческой, сбытовой, капитальных вложений, культурно-бытового обслуживания.

Расходы на организацию производства - это расходы на производственной стадии кругооборота. Они связаны с осуществлением функции организации производства и контроля.

Для упрощения учета в настоящее время расходы на управление относятся не на все виды деятельности, а практически полностью на производство. Расходы второй группы целиком относят на производство.

В практике учета расходы по организации производства и управлению разделяют на две группы: общепроизводственные расходы и общехозяйственные расходы.

К общехозяйственным расходам относят затраты, связанные с управлением хозяйством и его обслуживанием в целом.

К общепроизводственным расходам относят расходы, связанные с организацией и руководством отдельными отраслями производства и их обслуживанием.

## А. Решение хозяйственных ситуаций

1. Сумма общехозяйственных расходов за год составила 176500 руб. В конце года часть ОХР в сумме 26000 руб. относят на строительство хозяйственным способом, на продажу работ и услуг вспомогательных производств - 5000 руб.

**Требуется:** Распределить общехозяйственные расходы.

**Решение:**

---



---



---

Таблица 12

Распределение общехозяйственных расходов на основное производство, руб.

Объекты учета	Затраты, всего,	Семена, корма, сырье,	База распределения	ОХР	Дт	Кт
А	1	2	3=	4=		
зерновые	625700	72300				
картофель	846200	105000				
осн. ст. крс	940300	235000				
МКРС	425000	119000				
забой крс	18100	12900				
пилорама	7200	5000				
ИТОГО	2862500	549200				

К распр. =

Дт	26	Кт

**Б. Определение корреспонденции счетов по учету общепроизводственных и общехозяйственных расходов**

Таблица 13

Хозяйственные операции по учету общепроизводственных и общехозяйственных расходов в ООО «Полнос»

Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
1. Начислена заработная плата:			
- главному агроному	17500		
- зав. складом ГСМ	8200		
- главному инженеру,	18200		
- учетчику растениеводческой бригады,	7850		
- кассиру предприятия,	11000		
- ветврачу	21300		
2. Произведены отчисления на социальные нужды % от начисленной оплаты труда:			
- главному агроному			
- зав. складом ГСМ			
- главному инженеру,			
- учетчику растениеводческой бригады,			
- кассиру предприятия,			

- ветврачу			
3. Начислена амортизация; - по Дому животновода	1256		
- по зданию конторы	23560		
- по диспетчерской связи.	1270		
- по компьютерам	2450		
4. Начислена задолженность узлу связи за телефонные услуги,	1560		
5. Начислено за счет хозяйства пособие работнику в результате несчастного случая на производстве	7200		
6. Начислены платежи по страхованию здания конторы	1250		
7. Списаны затраты по ремонту здания конторы (прямо),	45620		
8. Начислена задолженность ООО «Импульс» за обслуживание компьютеров	6750		
9. Списаны на издержки командировочные расходы руководителя,	18560		
10. Начислена задолженность ООО «Сириус» за обслуживание диспетчерской связи предприятия,	8700		
11 Списаны общехозяйственные расходы на основное производство	24756		

## **В. Вопросы для самоконтроля**

1. Понятие общепроизводственных расходов.
2. Характеристика счета 25.
3. Статьи затрат по счету 25.
4. Порядок списания общепроизводственных расходов.
5. Понятие общехозяйственных расходов.
6. Характеристика счета 26.
7. Статьи затрат по счету 26.
8. Порядок списания общехозяйственных расходов

## **Г. Задание для самостоятельной работы**

1 вариант Подготовить и решить задачу по распределению общехозяйственных расходов

2 вариант Подготовить и решить задачу по распределению общепроизводственных расходов.

## **Тема 10. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции растениеводства**

### **Базовые понятия**

Растениеводство является одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства. При этом особенности этой отрасли накладывают свой отпечаток на организацию учета. В соответствии с особенностями производственного процесса в отрасли растениеводства здесь должно быть разграничение затрат:

1)по смежным годам производства; 2)по культурам и видам работ; 3)по статьям затрат; 4)по подразделениям хозяйства.

Учет затрат и выхода продукции отрасли растениеводства ведут на активном, калькуляционном счете 20/1 «Растениеводство». По дебету его отражают затраты по выращиванию культур и уборке урожая, по кредиту - выход продукции в течение года в плановой оценке с корректировкой в конце года до фактической себестоимости. На конец года по счету 20/ 1 показывают дебетовое сальдо, которое отражает размер (затраты) незавершенного производства на конец года.

Объектами калькулирования в растениеводстве являются виды основной, сопряженной и побочной продукции.

Основная - продукция, ради получения которой организовано производство.

Сопряженная - это два и более вида основной продукции, получаемой в результате одного производственного цикла (соломка и семена в льноводстве, семена и солома в семеноводстве многолетних трав и т.д.)

Побочная - продукция, которая получается вместе с основной, но имеет второстепенное значение.

При исчислении себестоимости продукции затраты распределяют на основную, сопряженную и побочную продукцию установленным способом.

### **А. Решение хозяйственных ситуаций**

1. Затраты по аналитическому счету «Пшеница яровая» за год составили 654250 руб., в т.ч. на солому - 25700 руб. От урожая получено 24300ц полноценного зерна, 2200ц зерноотходов с содержанием зерна 60%, 500ц соломы.

**Требуется:** определить фактическую себестоимость 1ц основной и побочной продукции

**Решение:**

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

4. \_\_\_\_\_

5. \_\_\_\_\_

2. В теплицах предприятия выращивают томаты и огурцы, которые занимают площадь соответственно 200м<sup>2</sup> и 50м<sup>2</sup>. Прямые затраты составили по томатам 2800 руб., по огурцам - 1150 руб. Общие затраты по теплицам составили 228600 руб. От урожая получено 10 ц томатов и 8 ц огурцов. Vegetационный период томатов - 160 дней, огурцов - 90 дней.

**Требуется:** определить фактическую себестоимость 1ц продукции по видам.

**Решение:**

Таблица 13

Исчисление себестоимости овощей закрытого грунта

Виды продукции	Валовой сбор, ц	Прямые затраты	Общие затраты, руб.	Мет-роды	Фактическая себестоимость, руб.	
					всего	1 ц
томаты						
огурцы						
Итого						

К распр. =

3. Затраты по аналитическому счету «Картофель» 460200 руб. От урожая получено картофеля стандартного 8620 ц, нестандартного 480ц. Цена реализации картофеля стандартного 710 руб., нестандартного 150 руб.

**Требуется:** определить фактическую себестоимость 1ц картофеля стандартного и нестандартного.

**Решение:**

Таблица 14

## Исчисление себестоимости картофеля

Виды продукции	Валовой сбор, ц	Цена реализации, руб.	Выручка, руб.	Структура выручки, %.	Фактическая себестоимость, руб.	
					всего	1 ц
картофель станд.						
картофель нестанд.						
Итого						

4. Затраты по аналитическому счету «Однолетние травы» за год составили 234100 руб. От урожая получено: сена 630ц, семян 8 ц, соломы 40 ц, зеленой массы 460 ц по плановой себестоимости 40 руб. Коэффициенты перевода продукции в условную: сено – 1.0, семена – 9.0, солома – 0.1, зеленая масса – 0.25

**Требуется:** определить фактическую себестоимость 1ц продукции по видам.

**Решение:**

Таблица 15

## Исчисление себестоимости продукции однолетних трав

Виды продукции	Валовой сбор, ц	Коэф. перевода прод. в усл.	Количество условной продукции	Структура усл. прод., %.	Фактическая себестоимость, руб.	
					всего	1 ц
сено						
семена						
солома						
з/масса						
Итого						

**Б. Определение корреспонденции счетов по учету затрат и выходу продукции растениеводства**

Таблица 16

Хозяйственные операции по учету затрат и выходу продукции  
в растениеводстве в ООО «Путь»

Содержание операций	Сум ма, руб.	Корреспонди- рующие счета	
		Дт	Кт
2. Начислена заработная плата работникам - занятым погрузкой удобрений для внесе- ния под многолетние травы	17 00		
- обслуживающим зерносушилку	8700		
- занятым затариванием и погрузкой кар- тофеля для посадки	11200		
-бухгалтерии, занятым на прополке свеклы	7600		
2. Произведены отчисления на социальные нужды % от начисленной оплаты труда работникам:			
- занятым погрузкой удобрений для внесе- ния под многолетние травы			
- обслуживающим зерносушилку			
- занятым затариванием и погрузкой кар- тофеля для посадки			
-бухгалтерии, занятым на прополке свеклы			
3. Начислена амортизация;			
- зеоносушилке	12070		
- по зернотоку	13560		
4. Оказаны услуги собственного авто- транспорта по доставке удобрений на поле,	11260		
5. Списаны семена на посев многолетних трав,	41200		
6. Списаны затраты по ремонту зернотока (прямо)	125700		
7. Оказаны услуги автотранспортной орга- низацией по доставке семян со склада на поле для посева	24620		
8. Распределены общебригадные расходы полеводческой бригады на соответствую- щие объекты,	17600		
9. Начислена задолженность авиаотряду за внесение удобрений под озимые зерновые,	18560		
10. Списаны удобрения, внесенные авиаот- рядом под озимые зерновые	85600		

11. Оказаны услуги АО «Агрохимия» по внесению удобрений под картофель;	18700		
12. Списаны пастбищные корма на корм рабочим лошадям;	17650		
13. Оприходован картофель от урожая	44850		
14. Оприходовано кормовое зерно от урожая	65200		

### **В. Вопросы для самоконтроля**

1. Характеристика счета 20/1.
2. Статьи затрат по счету 20/1.
3. Корреспонденции счетов по кредиту счета 20/1.
4. Исчисление себестоимости продукции зерновых культур.
5. Исчисление себестоимости овощей.
6. Исчисление себестоимости картофеля.
7. Исчисление себестоимости продукции кормовых культур

### **Г. Задание для самостоятельной работы**

1 вариант Подготовить и решить задачу по исчислению себестоимости продукции многолетних трав.

2 вариант Подготовить и решить задачу по исчислению себестоимости овощей открытого грунта.

## **Тема 11. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции животноводства**

### **Базовые понятия**

Животноводство, как и растениеводство, относится к основному производству и имеет важное значение в экономике сельскохозяйственного предприятия.

Исходя из особенностей отрасли затраты в животноводстве должны разграничиваться:

- 1) по отраслям животноводства и группам животных;
- 2) по видам затрат;
- 3) в случаях, когда один вид животных находится в разных подразделениях, необходимо разграничивать затраты по подразделениям.

Учет затрат и выхода продукции животноводства ведут на активном, калькуляционном счете 20/2 «Животноводство». По дебету отражают затраты на производство продукции животноводства, по кредиту - выход продукции: в течение года в плановой оценке с кор-

ректировкой в конце года до фактической себестоимости. На конец года счет закрывается.

В отдельных отраслях животноводства может оставаться на конец года незавершенное производство:

- в пчеловодстве - это стоимость меда, оставленного в ульях в качестве кормового запаса на осенне-зимне-весенний период;

- в птицеводстве - по цеху инкубации в затратах незавершенного производства отражают как стоимость заложенных яиц, так и затраты по инкубации за период их пребывания в инкубаторе до 1 января;

- в рыбоводстве оценка незавершенного производства включает в себя не только стоимость сеголеток, но и затраты по их содержанию в зимовальных прудах.

### **А. Решение хозяйственных ситуаций**

1. Затраты по аналитическому счету «Основное стадо КРС» за год составили 800 тыс.руб., в т.ч. на побочную продукцию 40 тыс.руб., получено продукции: молока 2600 ц, приплода 80 гол..

**Требуется:** определить себестоимость 1ц молока и 1 головы приплода.

**Решение:**

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_

2 Затраты по аналитическому счету «КРС на выращивании и откорме» за год составили 950 тыс.руб., в т.ч. на побочную продукцию 60 тыс.руб.. Получено прироста 600ц.

**Требуется:** определить фактическую себестоимость 1ц прироста.

**Решение:**

\_\_\_\_\_

3. Движение животных по группе «КРС на выращивании и откорме» за год:

остаток на начало года: 600 гол., живая масса 720 ц, стоимость 936000руб

поступило: приплод 80 гол., живая масса 17ц

прирост - см. п.2

перевод с основного стада 15гол., живая масса 57ц, стоимость 80100 руб.

Выбыло: продажа 215гол., живая масса 175 ц

перевод в основное стадо 24гол., живая масса 100 ц

пало 28гол., живая масса 15 ц.

Плановая себестоимость 1ц живой массы 1500 руб.

**Требуется:** определить фактическую себестоимость 1ц живой массы; рассчитать фактическую стоимость выбывшего и оставшегося на выращивании и откорме поголовья.

**Решение:**

Таблица 17

Исчисление себестоимости 1 ц живой массы скота

Показатели	Кол-во голов	Живая масса, ц	Фактическая себестоимость, руб.
Остаток на начало года			
Поступило: приплод			
прирост			
куплено			
перевод с основ. стада			
Итого, вкл. остаток			
Выбыло: продано			
перевод в осн.стадо			
пало			
Итого выбыло			
Остаток на конец года			
Итого остаток с расходом			
Себестоимость 1 ц живой массы			

Себестоимость 1 ц ж.м. =

Стоимость проданных животных:  
\_\_\_\_\_

Стоимость животных, переведенных в основное стадо:  
\_\_\_\_\_

Стоимость животных на конец года:  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

### **Б. Определение корреспонденции счетов по учету затрат и выходу продукции животноводства**

Таблица 18  
Хозяйственные операции по затрат и выходу продукции животноводства в ООО «Путь»

Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
3. Начислена заработная плата:			
- дояркам	221700		
- телятницам	182700		
2. Произведены отчисления на социальные нужды % от начисленной оплаты труда:			
- доярок			
- телятниц			
3. Начислена амортизация:			
- по продуктивным животным	13570		
- по зданию фермы	246560		
4. Оказаны услуги собственного автотранспорта по доставке кормов к ферме	14560		
5. Списаны корма на корм:			
-основному стаду КРС	25658		
- молодняку КРС	31256		
6. Списаны затраты по ремонту фермы	125700		

(прямо)			
7. Оказаны услуги ветеринарной организации по дезинфекции фермы	24620		
8. Распределены общепроизводственные расходы животноводства	28750		
9. Спасаны медикаменты на лечение молодняка КРС	12560		
10. Списаны услуги электроснабжения на животноводство	34600		
11. Оприходовано молоко от надоя	84560		
12. Оприходован приплод КРС	12150		
13. Отражен навоз, вывезенный на поля	4500		

### **В. Вопросы для самоконтроля**

1. Характеристика счета 20/2.
2. Статьи затрат по счету 20/2.
3. Корреспонденции счетов по кредиту счета 20/2.
4. Исчисление себестоимости продукции основного стада КРС.
5. Исчисление себестоимости прироста живой массы КРС.
6. Исчисление себестоимости 1 ц живой массы КРС.

### **Г. Задание для самостоятельной работы**

1 вариант Подготовить и решить задачу по исчислению себестоимости продукции основного стада КРС.

2 вариант Подготовить и решить задачу по исчислению себестоимости прироста и живой массы КРС.

## Литература:

### нормативно-правовые документы

1. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (с учетом изменений и дополнений).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (с учетом изменений и дополнений).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н(с учетом изменений и дополнений).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (с учетом изменений и дополнений).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (с учетом изменений и дополнений).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (с учетом изменений и дополнений).
10. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н (с учетом изменений и дополнений).
11. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13 октября 1998 г. № 91н (с учетом изменений и дополнений).
12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49

#### основная литература

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Под ред. Ю.А. Бабаева, А.М. Петрова, Л.А. Мельникова – 3-е изд., перераб и доп. – М.: Проспект, 2011.
2. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014.
3. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Омега-Л, 2010.
4. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Дашков и К, 2009.
5. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: Инфра-М, 2007.
6. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет.- М.: Проспект, 2013.
7. Сацук Т. П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность.- М.: КноРус, 2014.
8. Ширококов В. Г. Бухгалтерский финансовый учет.- М.: КноРус, 2014.

#### дополнительная литература

1. Блашкевич Л.В., Кузюр Н.В. Варианты учета накладных расходов / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию. – Горки: УО Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2015. – С. 8-10.
2. Блашкевич, Л.В., Кузюр Н.В. Современные способы калькулирования и их применение в сельском хозяйстве / Инновации в экономике, науке и образовании: концепции, проблемы, решения // Материалы международной научно-методической конференции. – Брянск: БГСХА, 2014. – С. 272-277.
3. Блашкевич, Л.В., Кузюр Н.В. Учет затрат по машинно-тракторному парку: проблемы и решения / Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию Брянской государственной сельскохозяйственной академии. – Брянск: БГСХА, 2011.– С. 200-203.
4. Блашкевич, Л.В., Кузюр Н.В. Особенности учета работы автотранспорта в сельскохозяйственных предприятиях / Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста

- региона // Материалы научно-практической конференции. – Брянск: БГСХА, 2013. – С. 193-198.
5. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Омега-Л, 2007.
  6. Врублевский Н. Д. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Бухгалтерский учет, 2005.
  7. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Экономист, 2006.
  8. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет. Практикум. - М.: Дашков и К, 2008.
  9. Керимов В. Э. Бюджетирование и внутрихозяйственный контроль в торговле. - М.: Эксмо, 2006.
  10. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Инфра-М, 2007.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
Тема 1. Учет денежных средств	5
Тема 2. Учет расчетных операций	9
Тема 3. Учет материально-производственных запасов	15
Тема 4. Учет животных на выращивании и откорме	19
Тема 5. Учет внеоборотных активов	23
Тема 6. Учет продаж и финансовых результатов	32
Тема 7. Учет капитала и резервов	37
Тема 8. Учет вспомогательных производств	39
Тема 9. Учет расходов по организации производства и управлению	42
Тема 10. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции растениеводства	46
Тема 11. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции животноводства	50
Литература	55

Учебное издание

Блашкевич  
Людмила Васильевна

## **Бухгалтерский учет в АПК**

Учебно-методическое пособие  
для студентов, обучающихся по направлению  
подготовки 38.03.01 Экономика  
Профиль Экономика предприятий и организаций

Редактор Лебедева Е.М.

---

Подписано к печати 03.03.2016 г. Формат 60x84. 1/16.

Бумага печатная. Усл. п. л. 3,42. Тираж 25 экз. Изд. № 4060

---

Издательство Брянского государственного аграрного университета  
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ