

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации**

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Брянский государственный аграрный университет»

Факультет среднего профессионального образования

Прохорова Н.Н.

## **УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

**для проведения практических занятий и выполнения самостоятельной  
работы по дисциплине «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве»  
для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям)**

Брянская область  
2015

УДК 631.162:657.22(07)

ББК 65.052

П 84

Прохорова Н.Н. Учебно-методические указания для проведения практических занятий и выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве» для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). / Н.Н. Прохорова. – Брянск: Изд-во Брянского ГАУ, 2015. – 64 с.

Учебно-методические указания разработаны в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и предназначена для проведения практических занятий и выполнения самостоятельной работы по темам учебной дисциплины ОП.12 Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, позволяют получить теоретические знания и выработать необходимые практические навыки бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях.

Рецензент: Блашкевич Л.В. – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов Брянского ГАУ.

*Рекомендовано к изданию решением Методической цикловой комиссии преподавателей общепрофессиональных дисциплин, протокол № 5 от 17.04.2015 г.*

© Брянский ГАУ, 2015

© Прохорова Н.Н., 2015

## ВВЕДЕНИЕ

Для нормального функционирования экономики необходима всесторонняя, объективная, оперативно поступающая информация. Важнейшим источником информации об экономической деятельности организаций, в том числе и сельскохозяйственных, являются данные, содержащиеся в бухгалтерском учете.

*Бухгалтерский учет* формирует информацию о работе сельскохозяйственных организаций. Он фиксирует все изменения, происходящие в производственной, снабженческой и сбытовой деятельности, т. е. дает необходимые сведения о кругообороте средств и процессе расширенного воспроизводства сельскохозяйственных предприятий. Информационная функция бухгалтерского учета не пассивна. Бухгалтерский учет – не бесстрастный регистратор фактов и событий; здесь систематизируются и обобщаются полученные данные. Все изменения, происходящие в хозяйственной деятельности, регистрируются в бухгалтерском учете с целью активного воздействия на улучшение работы организации через принятие правильных управленческих решений.

Поэтому бухгалтерский учет является составной частью системы управления производством. Он необходим прежде всего для информационного обеспечения системы управления, причем на всех ее уровнях. В частности, учетная информация привлекается для управления на следующих уровнях: внутривладельческом (в производственных подразделениях), общевладельческом (по хозяйству в целом) и на внешних уровнях управления сельскохозяйственным производством.

В результате освоения дисциплины «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве» обучающийся должен **уметь**:

- использовать нормативно-управленческую информацию при ведении бухгалтерского учета на предприятиях АПК;
- отражать операции на счетах бухгалтерского учета и оформлять их документально по движению имущества и финансовых обязательств сельскохозяйственной организации;
- составлять бухгалтерские учетные регистры по учету затрат и выхода продукции сельскохозяйственного производства;
- определять фактическую себестоимость единицы продукции, работ, услуг в сельском хозяйстве;
- работать на персональном компьютере для обработки информации на предприятиях АПК.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать**:

- Федеральный Закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях;
- основные требования к ведению бухгалтерского учета, объекты учета на предприятиях АПК;
- нормативные акты, регулирующие отношения предприятий АПК и государства;

- положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;
- первичную и сводную учетную документацию предприятия АПК;
- источники формирования финансовых ресурсов в сельскохозяйственных предприятиях и методы их распределения;
- компьютерное обеспечение бухгалтерской деятельности на предприятиях АПК.

Содержание дисциплины ориентировано на подготовку обучающихся к освоению профессиональных модулей ППССЗ по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и овладение профессиональными компетенциями:

**ВПД Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации**

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

**ВПД Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.**

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

**ВПД Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.**

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

## **ВПД Составление и использование бухгалтерской отчетности.**

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

**В процессе освоения дисциплины у студентов формируются общие компетенции:**

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

## РАЗДЕЛ 1. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

**Методические рекомендации.** К готовой продукции сельского хозяйства относится продукция, полученная в результате осуществления производственного процесса в растениеводстве и животноводстве, а также продукция промышленных производств, если таковые существуют на сельскохозяйственном предприятии.

Готовая продукция – это конечный результат производственного цикла, предназначенный для продажи. Однако в сельском хозяйстве в силу его специфики готовая продукция может расходоваться и внутри хозяйства. Кроме того, готовая продукция сельского хозяйства является продуктом природного процесса, что обуславливает наличие как основной, так и побочной продукции. При этом производство в сельском хозяйстве сезонное. К особенностям большинства предприятий отрасли можно отнести также территориальную разобщенность и неоднородность производства.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» готовая продукция является частью МПЗ организации. Основные задачи учета готовой продукции определены п. 6 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Бухгалтерский учет готовой продукции должен обеспечивать:

- формирование фактической себестоимости готовой продукции;
- контроль за правильным и своевременным документальным оформлением операций поступления и отпуска продукции, сохранностью готовой продукции, своевременностью расчетов покупателей и заказчиков;
- контроль выполнения сметы расходов, связанных с отгрузкой и реализацией продукции.

Необходимыми предпосылками создания оптимальной системы контроля за сохранностью готовой продукции являются:

- наличие должным образом оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных площадок (для запасов открытого хранения);
- размещение запасов по секциям складов, а внутри них по отдельным группам и типо-сорто-размерам (в штабелях, стеллажах, на полках и т.п.) таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия; в местах хранения каждого вида запасов должен быть прикреплен ярлык с указанием данных о находящемся запасе;
- оснащение мест хранения запасов весовым хозяйством, измерительными приборами и мерной тарой;
- определение перечня центральных (базисных) складов, складов (кладовых), являющихся самостоятельными учетными единицами;
- определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и др.), правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им запасов; заключение с этими лицами в установленном порядке письменных договоров о материальной ответственности, увольнение и перемещение материально ответственных лиц по согласованию с главным бухгалтером предприятия;

- определение перечня должностных лиц, которым представлено право подписи документов на отпуск со складов продукции, а также выдач разрешения (пропуска) на вывоз продукции со складов и иных мест хранения.

### Практические занятия № 1, 2, 3

**ЦЕЛЬ ЗАДАНИЯ:** выучить порядок и получить навыки оформления первичной учетной документации по учету движения сельскохозяйственной продукции, составление корреспонденции счетов.

#### Учебный материал для выполнения задания

I. Формы первичных учетных документов:

1. Реестр отправки зерна и другой продукции с поля – 1 бланк;
2. Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства – 1 бланк;
3. Товарно-транспортная накладная (зерно) – 1 бланк;
4. Журнал учета надоя молока – 1 бланк;
5. Товарно-транспортная накладная (молсырье) – 1 бланк;
6. Дневник поступления сельскохозяйственной продукции – 1 бланк;

II. Список должностных лиц СПК «Боевик»

Председатель СПК	Гришанков В.А.
Главный бухгалтер	Голубкина В.С.
Бухгалтер по животноводству	Потапова С.П.
Бухгалтер по растениеводству	Макарова Т.П.
Бухгалтер материального стола	Кузнецова З.И.
Главный агроном	Зайцев В.Н.
Главный зоотехник	Дубинина Е.С.
Главный ветврач	Пиминов Я.К.
Заведующая нефтескладом	Сафонова Т.И.
Заведующая МТФ №1 д. Новоселки	Смирнова Т.И.
Заведующая МТФ №2 д. Сосновый бор	Васильева И.И.
Бригадир тракторно-полеводческой бригады	Кузнецов С.А.
Заведующая зернотоком	Чернышова Н.Н.
Заведующая складом №1	Сидорова А.П.

**Задание 1.** Заполнение первичной документации по учету готовой продукции.

1. На ток отделения № 1 СПК «Боевик» 2 августа 20\_\_ г. поступило зерно озимой пшеницы сорта Мироновская 808. Уборка произведена комбайном СК-5 номер 8 (комбайнер Карпушин Н.В.). Зерно отвозил шофер Смирнов М. И. на автомашине ГАЗ-52 гос. номер – АА 567 В. В течение дня было сделано три рейса: за первый рейс масса брутто составила 5100 кг, бункерная масса – 2290 кг; за второй – соответственно 5050 и 2850 кг; за третий рейс – 5140 и 2360 кг. Масса автомашины 2810 кг. Плановая себестоимость 1 кг пшеницы 1,8 руб.

**Требуется:** а) определить по каждой езде и в целом за день массу намолоченного и принятого на ток зерна (нетто);

б) составить реестр отправки зерна и другой продукции с поля № 267.

2. На току отделения № 1 производилась очистка и сушка зерна пшеницы озимой на сортировке «Петкус гигант» К-531. Для этой цели отпущено для очистки и сушки пшеницы озимой 47500 кг. После очистки и сушки зерна получено 31000 кг семенной пшеницы, 12000 фуражного зерна, 3350 кг используемых отходов с 30 %-м содержанием в них чистого зерна. Неиспользуемые отходы и усушка составили 1150 кг.

**Требуется:** составить акт № 27 на сортировку и сушку продукции растениеводства от 2 августа 20\_\_ г.

3. 5 августа СПК «Боевик» отправил озимую пшеницу сорта Мироновская 808 в количестве 4040 кг на Выгоничский хлебоприемный пункт в счет выполнения плана продажи зерна государству с тока отделения № 1. Зерно для доставки принял шофер Аверин С.И. на автомашине ГАЗ-53 гос. номер ВВ 256 А (путевой лист № 256248). Зерно отпустил зав. током Захаров Р.П. Вес тары – 3770 кг. Погрузка производилась зернопогрузчиком, разгрузка – опрокидыванием. Расстояние до пункта сдачи – 25 км. Данные лабораторного анализа: влажность 15 %, зараженности нет. Данные хлебоприемного пункта: вес брутто – 7840 кг, тара – 3800 кг, вес нетто – 4040 кг. Зерно принял М.Д. Голубев, зав складом Катков Б.Д.

**Требуется:** составить товарно-транспортную накладную на отправку зерна.

4. В бригаде отделения № 1 10 сентября 20\_\_ г. собран картофель сорта Фреска с площади 2 га. Продукция принята от сборщиков в количестве:

Сборщик	Табельный номер	Масса, кг
Матвеева А.М.	587	620
Никонова В.Л.	601	590
Нефедова М.Н.	605	620
Маркелова Л.Э.	651	620
Панкова М.А.	640	590
Пызина Е.Ю.	649	630
Шаркова В.Е.	700	570
Чурикова М.А.	715	580
Итого	--	4820

**Примечание.** Плановая себестоимость 1 кг картофеля 3,5 руб. Дневник подписан бригадиром Комковым П.Н. и кладовщиком Воробьевой И.С.

**Требуется:** составить дневник № 34 поступления сельскохозяйственной продукции от 10 сентября 20\_\_ г.

5. На молочно-товарной ферме КРС № 1 на 1 сентября 20\_\_ г. за дояркой Котиковой И.М. закреплено 25 коров, в том числе дойных – 20; за дояркой Лаптевой Л.А. – соответственно 23 и 19; за дояркой Маркеловой Л.Т. – 22 и 18. В сентябре были выбракованы дойные коровы: из группы доярки Котиковой И.М. 12 сентября – 3 головы, из группы доярки Лаптевой Л.А. 18 сентября – 1 корова.

В группу коров, обслуживаемых дояркой Котиковой И.М., 15 сентября было переведено 3 дойные коровы, 20 сентября в группу коров доярки Лаптевой Л.А. – 2 дойные коровы и 25 сентября в группу коров доярки Маркеловой Л.Т. – 4 дойные коровы.

**Дневной надой и жирность молока за сентябрь составили:**

Ф.И.О. доярки	Табельный номер	Числа месяца	Надоемо молока, кг			Жирность, %
			утром	в полдень	вечером	
Котикова И.М.	87	1-11	120	30	60	3,90
		12-14	106	22	54	3,85
		15-30	125	26	69	3,8
Лаптева Л.А.	91	1-19	103	20	57	3,85
		20-30	130	42	63	3,90
Маркелова Л.Т.	92	1-17	110	21	53	3,90
		18-24	104	17	50	3,90
		25-30	130	35	65	3,90

Плановая себестоимость 1 кг молока 5,80 руб.

Выходные дни доярок: Котикова И.М. – 2, 9, 20, 27 сентября, Лаптева Л.А. – 1, 8, 15, 22 сентября, Маркелова Л.Т. – 3, 10, 21, 28. В выходные дни доярок подменяла Борисова В.М.

**Требуется:** составить журнал № 84 и журнал № 85 учета надоя молока за сентябрь 20\_\_ г.

6. ОАО «Брянский молочный комбинат» 12 сентября 20\_\_ г. отправлено с молочно-товарной фермы КРС № 2 в 7 ч 30 мин. молоко в количестве 1040 кг, мест 26, жирность 3,85 %, кислотность 16 ° Т, температура 14 ° С. Молоко принято от шофера Матвеева Д.И., молококомбинатом в 8 ч, зачетная масса – 1152 кг, жирность и кислотность совпадают с показателями СПК «Заря».

**Требуется:** составить товарно-транспортную накладную на отправку молока и молочных продуктов от 12 сентября 20\_\_ г.

**Задание 2.** По приведенным ниже хозяйственным операциям укажите корреспондирующие счета.

Хозяйственные операции:

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1.	Приходится продукция, полученная от отрасли растениеводства	236000,0		
2.	Списывается продукция растениеводства в переработку	16800,0		
3.	Приходится зерно озимой пшеницы, полученное от урожая	365800,0		
4.	Израсходованы семена картофеля на посев	58300,0		
5.	Приходится продукция, полученная от промышленных производств	41900,0		
6.	Израсходован нестандартный картофель на корм продуктивному скоту	12500,0		
7.	Списывается продукция животноводства для реализации	256800,0		
8.	Приходятся излишки зерна, выявленные при инвентаризации	18600,0		
9.	Израсходована продукция растениеводства на корм рабочему скоту	13400,0		
10.	Списывается молоко, израсходованное на питание детей в детском саду	15800,0		
11.	Списывается сумма недостачи готовой продукции в пределах норм естественной убыли	12608,0		
12.	Принято молоко от работников хозяйства для последующей его реализации по их поручению	56800,0		
13.	Оприходована продукция от молодых многолетних насаждений, не сданных в эксплуатацию	25600,0		
14.	Переведена часть кормов и семян в товарную сельскохозяйственную продукцию (при изменении назначения)	53540,0		
15.	Принята к учету готовая продукция от вспомогательного производства	16450,0		
16.	Списана продукция, признанная как результат от брака производства	8520,0		

## РАЗДЕЛ 2. УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

**Методические рекомендации.** Молодняк животных и взрослое поголовье на откорме представляют собой особый объект учета. В отличие от других предметов труда животные благодаря своим физиологическим свойствам могут постоянно увеличивать массу и стоимость, т.е. как бы внутри себя создать готовый продукт. При этом процесс наращивания живой массы и его стоимости может быть прерван в любое время, в результате чего животные из предмета труда становятся его продуктом.

Наличие и движение животных на выращивании и откорме отражаются на отдельном балансовом счете 11 «Животные на выращивании и откорме». В группу животных на выращивании и откорме входят все виды молодняка животных и животные на откорме, выращенных в своем хозяйстве и приобретенных, а также взрослое поголовье птицы, кроликов, зверей, семьи пчел. Необходимость учета этих видов животных в составе оборотных средств объясняется

их невысокой балансовой стоимостью и сравнительно небольшой продолжительностью жизни.

Основным источником информации о происшедших хозяйственных операциях является первичная документация.

## **2. Практические занятия № 4, 5, 6, 7, 8**

**ЦЕЛЬ ЗАДАНИЯ:** выучить порядок и получить навыки оформления первичной учетной документации по движению животных на выращивании и откорме, сводных документов, составление корреспонденции счетов.

### **Учебный материал для выполнения задания**

I. Формы первичных и сводных документов:

1. Акт на оприходование приплода животных, ф. № 39-СП - 1 бланк.
2. Акт на выбраковку животных из основного стада, ф. № 57 - 1 бланк.
3. Акт на перевод животных из группы в группу, ф. № 47-СП - 1 бланк.
4. Товарно-транспортная накладная (животные), ф. № 32-СП - 1 бланк.
5. Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж), ф. № 54-СП - 2 бланка.
6. Ведомость взвешивание животных, ф. № 43-СП - 1 бланк.
7. Расчет определения прироста живой массы, ф. № 44-СП - 1 бланк.
8. Книга учета движения животных и птицы, ф. № 304-АПК - 1 разворот.
9. Отчет о движении скота и птицы на ферме, ф. № 51-СП – 1 бланк

Для заполнения документации используются производственные ситуации по учету движения молодняка животных и животных на откорме крупнорогатого скота.

Список должностных лиц указан в условии темы 1.

II. **Плановая себестоимость продукции животноводства:**

1 голова приплода - 900 руб.

1 центнер прироста живой массы - 1700 руб.

1 центнер живой массы - 1300 руб.

### **ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЯ**

Справка. В СПК имеется симментальская порода крупного рогатого скота палево-пестрой масти. Поголовье размещено в отделении № 1 на ферме № 1 д. Новоселки и № 2 д. Сосновый бор. Оно закреплено за заведующим фермой, скотниками, доярками. Материально-ответственными лицом является заведующий фермой.

**Задание 1.** Заполнение первичной и сводной документации по учету молодняка животных и животных на выращивании и откорме.

1. 2 мая текущего года в СПК «Боевик» на МТФ №1 получен приплод: бычок 1 голова живым весом - 46 кг от коровы «Липа», закрепленной за дояркой

Красовой А.И., теленку присвоен инвентарный номер 885 и кличка «Гром», телочка 1 голова живым весом 27 кг от коровы «Ромашка», закрепленного за дояркой Плетневой М.Н., телочке присвоен инвентарный номер 886 и кличка «Ласточка».

**Требуется: составить акт № 31 на оприходование приплода животных (ф. № 39-СП).**

2. 9 мая текущего года на МТФ № 1 производилась выбраковка коров в возрасте 10 лет. Причина выбраковки - низкая продуктивность. Животных обслуживала доярка Плетнева М.Н. Данные о животных:

1) инвентарный номер 121, происхождение: мать - № 1015, отец - № 1046, класс по бонитировке - 2, упитанность - средняя, живая масса: по данным учета 490 кг, фактически - 520 кг, балансовая стоимость 5200 руб.;

2) инвентарный номер 106, происхождение: мать - №1306, отец- №1046, класс по бонитировке - 2, упитанность - высшая; живая масса: по данным учета - 490 кг, фактически -690 кг, балансовая стоимость 5320 руб.;

3) инвентарный номер 260, происхождение: мать - № 1032, отец - №1442, класс по бонитировке - 2, упитанность - средняя, живая масса: по данным учета - 490 кг, фактически - 630 кг, балансовая стоимость 4890 руб.;

4) инвентарный номер 113, происхождение: мать - №1034, отец - № 1046, класс по бонитировке - внеклассная, упитанность - средняя, живая масса: по данным учета - 490 кг, фактически - 514 кг, балансовая стоимость - 5110 руб.;

Выбраковку коров из основного стада в СПК производила комиссия, назначенная приказом № 4 от 3 января текущего года в составе: председатель комиссии - председатель СПК, члены- главный ветврач, зоотехник, заведующий фермой.

Заключение комиссии: выбраковать животных из основного стада и поставить на откорм. Акт утвержден в день его составления.

**Требуется: составить акт № 11 на выбраковку животных из основного стада (Ф. № 57).**

3. 6 мая текущего года на МТФ № 1 переведены телки старше 2 лет в группу коров. Телки были закреплены за телятницей Гловой А.Ф., принятые животные закреплены за дояркой Плетневой М.Н. Данные о переведенных животных: инвентарный номер - 321, 345; дата рождения - 24 марта, 16 февраля, возраст - три года, живая масса - 445, 468 кг, балансовая стоимость (определить).

**Требуется: составить акт № 10 на перевод животных из группы в группу (Ф. № 47-СП). Акты утверждены руководителем в день их составления.**

4. 14 мая текущего года с МТФ № 1 были отправлены на мясокомбинат три головы взрослого крупного скота на откорме. Данные об отправленном поголовье представлены в ниже приведенной таблице:

## Исходные данные для выполнения задания 4

№ п/п	Возраст, лет	Инвентарный номер	Упитанность	Живая масса, кг	Балансовая стоимость, руб. (определить)
1	11	121	Средняя	508	?
2	12	113	Средняя	500	?
3	8	199	Высшая	540	?

Сдача животных на мясокомбинат производилась согласно договора № 34 от 25 января текущего года. Данные по упитанности и живой массе отправленных и принятых животных совпадают. Время поступления скота на пункт приемки - 11 часов, время приемки животных: начало 12 часов, окончание 12 часов 30 минут. Ветеринарное свидетельство № 14 выдано главным ветврачом СПК в день отправки скота. В хозяйстве отпуск животных разрешил руководитель СПК, животных принял экспедитор Котов Н.И., на мясокомбинате - приемщик скота Захаров Ф.С. Перевозка осуществлялась транспортом СПК на машине ГАЗ - 53, государственный номер АА 156 КУ, водитель Астапов Н.К. На принятых животных мясокомбинат выписал квитанцию № 062154.

**Требуется: составить товарно-транспортную накладную (животные) (32-СП).**

5. 7 мая текущего года на МТФ № 1 пала телочка текущего года, инвентарный номер 880, средняя упитанность, живая масса 47 кг, балансовая стоимость (определить), диагноз - диспепсия. Животное было закреплено за телятницей Зотовой А.Ф. С животного была снята шкура, которая была сдана на склад по накладной № 64 (цена оприходования шкуры - 500 руб.). Труп утилизирован.

Акт на выбытие утвержден руководителем организации в день составления.

**Требуется: Составить акт №33 на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) ф. № 54-СП.**

6. 8 мая на МТФ № 1 был произведен забой 1 головы взрослого скота на откорме, инвентарный номер 121, упитанность средняя, живая масса 570 кг, балансовая стоимость (определить), диагноз - цирроз печени. Животное было закреплено за скотником Гапоновым М.И.

От забоя оприходована продукция, которая по накладной № 66 была сдана на склад в день выбытия животного:

мясо: говядина 1 сорт - 188 кг по цене 253 руб.,

говядина 2 сорт - 125 кг по цене 200 руб.,

сбой, голье - 20 кг по цене 90 руб.,

кожа - 1 шт. по цене 500 руб.

Акт утвержден руководителем организации в день составления.

**Требуется: составить акт № 34 на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) ф. № 54-СП.**

7. 29 мая текущего года на МТФ № 2 проведено взвешивание бычков прошлого года, закрепленных за скотником Зуевым Н.Н.

Таблица 3

Результаты взвешивания животных

Инвентарный номер	Количество голов	Живая масса, кг	
		на 29 апреля	на 29 мая
1524	1	105	125
1525	1	115	127
1527	1	102	114
1528	1	121	134
и т.д.	-	-	-
Итого	250	36932	37636

**Требуется: составить ведомость № 47 взвешивания животных (ф. № 43-СП).**

8. В мае текущего года на МТФ № 1 рассчитывается прирост живой массы по крупному рогатому скоту на выращивании и откорме (таблица 3).

**Требуется:** составить расчет № 15 определения прироста живой массы (ф. № 44-СП) от 29 мая текущего года. Количество кормо-дней рассчитать по половозрастным группам после составления книги учета движения животных и птицы.

9. По данным учета наличие поголовья на 1 мая текущего года на МТФ №1 составило:

Таблица 4

Поголовье скота на 1 мая

Половозрастная группа	Количество голов	Живая масса, кг
Коровы	100	56200
Телки старше 2 лет	43	20450
Телки текущего года	30	1794
Бычки текущего года	30	1710
Взрослый скот на откорме	25	10080

За май текущего года на МТФ № 1 произошло изменение поголовья животных в результате следующих операций.

Таблица 5

## Хозяйственные операции за отчетный период

№	Дата	Документы и содержание операций	Кол-во голов	Живая масса, кг	Стоимость	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8
1	2	На основании акта № 31 на оприходование приплода животных приходуются: бычки текущего года телочки текущего года	1 1	46 27			
2	4	На основании акта № 32 на оприходование приплода животных приходуются: бычки текущего года телочки текущего года	1 1	40 35			
3	6	На основании акта № 10 на перевод животных из группы в группу переводятся телки старше 2 лет в группу коров	2	913			
4	7	На основании акта № 33 на выбытие животных и птицы списывается падеж телочки текущего года	1	47			
5	8	На основании акта № 34 на выбытие животных и птицы списывается на забой взрослый скот на откорме	1	570			
6	9	На основании акта на выбраковку животных из основного стада и акта № 11 на перевод животных из группы в группу выбраковываются коровы из основного стада и ставятся на откорм	4	2118			
7	14	На основании товарно-транспортной накладной списывается на продажу государству взрослый скот на откорме	3	1548			
8	17	На основании акта № 12 на перевод животных из группы в группу переводят телок старше 2 лет в группу коров	2	900			
9	17	На основании акта № 33 на оприходование приплода животных приходуются: бычки текущего года телочки текущего года	1 1	37 37			
10	17	На основании товарно-транспортной накладной списывается на продажу государству взрослый скот на откорме	2	992			
11	28	На основании акта № 34 на оприходование приплода животных приходуются бычки текущего года	2	82			
12	28	На основании товарно-транспортной накладной списывается на продажу взрослый скот на откорме	2	1042			
13	29	На основании расчета № 15 определения прироста живой массы приходится прирост: телочек старше 2 лет телочек текущего года бычков текущего года взрослого скота на откорме (по данным задания 8)	x x x x				

### **Требуется:**

1. На основании данных таблицы 4 занести остатки поголовья в книгу учета движения животных и птицы, на основании данных таблицы 5 отразить движение поголовья за май месяц и вывести остатки на 1 июня текущего года в книге учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК).

2. На основании итоговых данных книги учета животных и птицы составить отчет о движении скота и птицы на ферме (ф. № 51-СП) за май текущего года по МТФ № 1.

3. Определить суммы и корреспонденции счетов по хозяйственным операциям, приведенным в таблице 5, используя информацию о плановой себестоимости продукции животноводства.

## **РАЗДЕЛ 3. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ**

**Методические рекомендации.** Под долгосрочными инвестициями понимаются затраты организации на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов, не предназначенных для продажи. Инвестиции – это вложение организацией денежных ресурсов в строительство, приобретение основных средств и нематериальных активов, которое можно использовать длительное время, а также в ценные бумаги, получая с них доход в виде дивидендов или процентов.

Если рассматривать инвестиции по срокам их вложения, то они бывают долгосрочными и краткосрочными. Краткосрочные вложения производятся сроком до одного года (12 месяцев), а долгосрочные – на срок более года.

Если рассматривать инвестиции по конечным результатам, то их можно разделить на вложения в имущество и финансовые вложения. Под вложениями в имущество понимают капитальные вложения во внеоборотные активы, т.е. инвестиции в основные средства и нематериальные активы. Финансовые вложения – долгосрочные и краткосрочные инвестиции в ценные бумаги и долговые обязательства, вложения в уставные капиталы других организаций, а также предоставление займов с целью получения дополнительного дохода.

### **Практическое занятие № 9, 10**

**Цель занятия** – усвоения порядка отражения на счетах бухгалтерского учета затрат на закладку и выращивание многолетних насаждений, других долгосрочных инвестиций в сельском хозяйстве. Заполнение первичных документов и учетных регистров.

**Задание 1.** Заполнение первичной документации и корреспонденции счетов по учету долгосрочных инвестиций в сельском хозяйстве.

**1. Комиссия в составе:**

Председателя – гл. агронома СПК «Боевик» Зайцева В.Н.;

Членов комиссии:

- бригадира Селебина А.В.;
- помощника бригадира Огарева И.П.

23 июля текущего года произвела приемку яблоневого сада на семечковых подвоях, расположенного на территории села «Новоселки». Закладка сада производилась в апреле текущего года на площади 10 га. Высажено 2000 деревьев. Затраты по закладке и уходу составили 376200 рублей.

Сад закреплен за растениеводческой бригадой, инвентарный номер его 56021.

Акт утвержден председателем СПК «Боевик» 29 июля текущего года.

**Требуется.** 1. Составить акт № 9 на приемку многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию от 23 июля текущего года.

2. Составить инвентарную карточку № 26 учета объектов основных средств от 23 июля текущего года.

2. Комиссия в составе:

Председателя – руководителя СПК «Боевик» Гришанкова В.А.;

Членов комиссии:

- чл. ревизионной комиссии Волковой Л.В.;
- главного агронома Зайцева В.Н.;
- главного бухгалтера Голубкиной В.С.

назначенная решением общего собрания СПК «Боевик» протоколом № 2 от 20 февраля текущего года, произвела осмотр объектов, подлежащих списанию вследствие непригодности к восстановлению и дальнейшему использованию, произвела списание с баланса сада семечкового (яблоня), инвентарный номер 70400, принятый в эксплуатацию в декабре 1978 года, год посадки 1972, количество деревьев 1600, площадь - 8 га. Балансовая стоимость - 321 тыс. руб. Срок эксплуатации сада согласно существующих норм - 25 лет, фактически находился в эксплуатации 25 лет и 7 месяцев.

Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации - ?

Наличие пригодных деревьев на 1 га - 115 или 57,5%.

Заключение комиссии: сад подлежит списанию с баланса вследствие гибели деревьев по истечении биологического периода плодоношения и частичного вымерзания.

**Затраты по ликвидации составили:**

**а) оплата труда по наряду № 96 - 7500 руб.;**

**б) отчисления от фонда заработной платы:**

- на социальное страхование - 2,9%;
- в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев - 1,7%;
- в пенсионный фонд - 20,6%;
- на медицинское страхование - 2,6%;
- в резерв на отпуск - 5,0%.

в) стоимость работ механизированного отряда «Ремонтно-технического предприятия» - 20000 руб.

**Поступило от ликвидации сада:**

-дрова в количестве 60 м<sup>3</sup> на сумму - 30000 руб.

Дрова оприходованы на склад по накладной внутривозвратного назначения № 54.

Акт утвержден председателем СПК «Боевик» 29 июля текущего года.

**Требуется.** Составить акт № 38 на списание многолетних насаждений от 28 июля текущего года.

**3.** Организация в октябре 2007г. произвела закладку низкорослого яблоневого сада на клоновых подвоях на площади 10 га в подразделении № 1 д. Новоселки. Произведены следующие затраты (условно):

оплата труда с отчислениями – 63870 руб.

услуги машинно-тракторного парка – 150100 руб.

стоимость минеральных и органических удобрений – 51690 руб.

стоимость посадочного материала – 192870 руб.

прочие затраты – 26760 руб.

Итого – 485290 руб.

В 2008 г. произведены затраты по уходу за молодым садом (условно) на сумму 30000 руб. (культивация почвы с внесением минеральных удобрений, обработка сада в целях защиты от вредителей и болезней и др.).

В 2009-2012 г. произведены затраты по уходу за молодым садом (условно) на сумму 118000 руб. (культивация почвы с внесением минеральных удобрений, обработка сада в целях защиты от вредителей и болезней и др.).

Затраты по сбору урожая с молодого сада, не достигшего нормального плодоношения, в 2012 г. составили 40 000 руб. Оприходовано 2 т яблок. Фактическая себестоимость 1 кг яблок аналогичного сорта в отчетном периоде – 48 руб. за 1 кг. Договорная цена реализации яблок в отчетном периоде с НДС по ставке 10% - 88 руб. за 1 кг.

В 2012 г. молодой сад яблоневый принят в эксплуатацию.

**Требуется.** По приведенным выше хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки с указанием соответствующих сумм.

**Задание 2.** Формирование бухгалтерских проводок по учету долгосрочных инвестиций в сельском хозяйстве, составление учетных регистров.

Таблица 6

**Хозяйственные операции**

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Переведены телки старше 2-х лет в дойное стадо коров – 50 голов	318000		
2.	Поступили по счету-фактуре № 714 от племживконторы коровы – 10 голов	7400		
3.	Затраты по доставке коров в хозяйство составили:			
	- заработная плата	500		
	- отчисления на социальные нужды (определить)			
	- отчисления в резерв на оплату отпусков (5,6%)			

## Продолжение

4.	Списаны услуги автотранспорта по доставке коров в хозяйство	350		
5.	Переведен молодняк лошадей в стадо рабочего скота – 4 головы	23620		
6.	Оприходованы телки старше 2-х лет в группу коров	318000		
7.	Оприходованы коровы, приобретенные у племяживконторы по фактической стоимости приобретения			
8.	Оприходован молодняк лошадей в стадо рабочего скота	23620		
9.	В конце года переведены в основное стадо в оценке по плановой себестоимости: 390 телок старше 2-х лет после первого отела	2400600		
	85 проверяемых свиноматок после отъема поросят первого опороса	263000		
	8 проверяемых хряков после оценки продуктивности покрытых ими маток	39000		
	24 жеребенка рабочих лошадей	102000		
	Итого			
10.	На основании расходного кассового ордера выдано из кассы в подотчет главному зоотехнику для поездки на аукцион племенных лошадей	1500		
11.	На аукционе главным зоотехником куплен для хозяйства племенной жеребец Нарцисс	159000		
12.	На основании авансового отчета списываются командировочные расходы главного зоотехника по поездке на аукцион	1480		
13.	На основании приходного кассового ордера главным зоотехником внесен в кассу остаток подотчетной суммы			
14.	Расходы по доставке закупленного племенного жеребца составили:			
	стоимость строительных материалов, израсходованных на оборудование автомашины	350		
	стоимость кормов, отпущенных на кормление животного в пути	500		
	заработная плата рабочего, сопровождающего жеребца во время перевозки	320		
	отчисления на социальные нужды (определить)			
	отчисления в резерв на оплату отпусков (5,6%)			
	командировочные расходы шофера и рабочего	400		
услуги автотранспорта	460			
15.	Жеребец Нарцисс оприходован в основное стадо в сумме фактических затрат по его приобретению			
16.	На основании ведомости по закрытию счетов бухгалтерского учета в конце года списываются калькуляционные разницы по переведенным в основное стадо животным			
	по коровам в сторону удорожания	18000		
	по свиноматкам в сторону удешевления	6300		
	по хрякам в сторону удешевления	900		
	по лошадям в сторону удорожания	860		

**Требуется** указать корреспондирующие счета по приведенным хозяйственным операциям. Составить ведомость № 79-АПК, журнал-ордер № 16-АПК.

## РАЗДЕЛ 4. УЧЕТ РАСХОДОВ НА УПРАВЛЕНИЕ

**Методические рекомендации.** Управление хозяйством и обслуживание производства осуществляется администрацией, специалистами, служащими, хозяйственно-обслуживающим персоналом, а расходы на их содержание являются общими для отрасли или хозяйства в целом и называются накладными.

Накладные расходы в сельскохозяйственных предприятиях принято подразделять на общепроизводственные и общехозяйственные. К общепроизводственным расходам относят расходы, связанные с управлением, организацией работы и обслуживанием основных отраслей производства. Такие расходы не могут быть прямо отнесены на ту или иную культуру (группу однородных культур), вид или группу животных. В сельскохозяйственных предприятиях они делятся на общепроизводственные расходы растениеводства, животноводства и прочих отраслей.

К общехозяйственным расходам относят расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства в целом.

Учет накладных расходов ведет на собирательно-распределительных счетах 25 и 26. По их дебету в течение года записывают соответственно расходы по обслуживанию производства и по управлению отдельными отраслями или предприятием в целом в течение года эти расходы распределяют по объектам калькуляции в соответствии с действующими правилами.

По каждому субсчету счета 25 открывают аналитические счета для учета затрат в целом по отрасли и по отдельным подразделениям (бригадам, фермам, цехам и т.д.). Для упрощения настоящего задания в нем не предусмотрены записи по подразделениям.

В растениеводстве общепроизводственные расходы распределяют по объектам учета пропорционально сумме основных затрат за вычетом семян, в животноводстве - пропорционально той же сумме за вычетом стоимости кормов (при инкубации – яиц).

Общепроизводственные расходы промышленных производств распределяют по объектам учета пропорционально основным затратам за вычетом стоимости сырья и материалов.

Общехозяйственные расходы распределяются двумя способами. Первый (традиционный) – списание на объекты учета основного производства (растениеводства, животноводства, промышленных производств) пропорционально сумме основных затрат (без затрат по организации и управлению производством) за исключением стоимости семян в растениеводстве, кормов в животноводстве, сырья и материалов в промышленных производствах. Все необходимые данные для расчета приведены в условии задачи 1; его рекомендуется выполнить в таблице следующей формы:

## Ведомость распределения накладных расходов

Объекты учета	База распределения	Общепроизводственные расходы			Общехозяйственные расходы
		25/1 (растениеводства)	25/2 (животноводства)	25/3 (промышленных производств)	
Растениеводство: яровые зерновые			x x	x x	
Животноводство: основное стадо КРС		x x		x x	
Промышленное производство: забой КРС		x x	x x		
Всего					

Согласно второму способу («директ-костинг») общехозяйственные расходы списывают непосредственно на финансовые результаты, то есть на счет 90 «Продажи».

### Практическое занятие 11, 12

**Цель занятия.** Освоить состав, сводный и аналитический учет расходов на организацию и управление производством. Изучить корреспонденции счетов по учету общепроизводственных и общехозяйственных расходов и порядок их распределения и списания, порядок составления производственного отчета, журнала-ордера № 10.

**Задача. Условие 1.** В сельскохозяйственной организации в течение 20\_\_ г. были произведены следующие операции по учету накладных расходов:

Таблица 7

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Начислена оплата труда персоналу общепроизводственного назначения:			
	а) агрономам и другим работникам, занятым управлением и обслуживанием отраслей растениеводства	35000		
	б) руководителям и учетчикам растениеводческих бригад	20000		
	в) зоотехникам и ветврачам	40000		
	г) руководителям животноводческих ферм и их заместителям	21000		
	д) заведующему цехом переработки продукции и другим работникам, занятым управлением и обслуживанием промышленных и подсобных предприятий	22000		
	е) руководителю организации и его заместителям	60000		
	ж) работникам бухгалтерии и экономического отдела	55000		
	з) работникам пожарной и охранной служб	19000		
	и) секретарю, кладовщикам центральных складов, уборщикам территории и центрального офиса	15000		
Итого				

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5
2	Начислен страховые взносы на социальное страхование и обеспечение (?%) от доходов работников, занятых в управлении и обслуживании (см. операцию 1):			
	а) агрономов и других работников, занятых управлением и обслуживанием отраслей растениеводства			
	б) руководителей и учетчиков растениеводческих бригад			
	в) зоотехников и ветврачей			
	г) руководителей животноводческих ферм и их заместителей			
	д) заведующему цехом переработки продукции и другим работникам, занятым управлением и обслуживанием промышленных и подсобных предприятий			
	е) руководителю организации и его заместителям			
	ж) работникам бухгалтерии и экономического отдела			
	з) работникам пожарной и охранной служб			
	и) секретарю, кладовщикам центральных складов, уборщикам территории и центрального офиса			
	Итого			
3	Создан резерв на оплату отпусков в размере 10% от начисленной оплаты труда работникам, занятым управлением на управлении и обслуживании производства и организации (см. операцию 1):			
	а) агрономов и других работников, занятых управлением и обслуживанием отраслей растениеводства			
	б) руководителей и учетчиков растениеводческих бригад			
	в) зоотехников и ветврачей			
	г) руководителей животноводческих ферм и их заместителей			
	д) заведующему цехом переработки продукции и другим работникам, занятым управлением и обслуживанием промышленных и подсобных предприятий			
	е) руководителю организации и его заместителям			
	ж) работникам бухгалтерии и экономического отдела			
	з) работникам пожарной и охранной служб			
	и) секретарю, кладовщикам центральных складов, уборщикам территории и центрального офиса			
	Итого			
4.	Списаны основные средства стоимостью до 40 000 руб. за единицу:			
	общепроизводственного назначения отрасли растениеводства	16295		
	б) общепроизводственного назначения отрасли животноводства	14900		
	в) общепроизводственного назначения промышленных и подсобных отраслей	2000		
	г) общехозяйственного назначения	82000		
5.	Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения:			
	а) отрасли растениеводства	3520		
	б) растениеводческих бригад	2000		

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5
	в) отрасли животноводства	3200		
	г) животноводческих подразделений	1900		
	д) промышленных и подсобных предприятий	348		
	е) общехозяйственного назначения	68000		
6.	Создан резерв а покрытие затрат по капитальному ремонту зданий и сооружений общепроизводственного назначения:			
	а) отрасли растениеводства	900		
	б) растениеводческих бригад	700		
	в) отрасли животноводства	500		
	г) животноводческих подразделений	900		
	д) общехозяйственного назначения	20100		
7.	Начислена амортизация легкового автотранспорта, обслуживающего:			
	а) главного агронома			
	б) главного зоотехника			
	в) руководителя организации			
8.	Списаны нефтепродукты на работу легкового автотранспорта, обслуживающего:			
	а) главного агронома	12600		
	б) главного зоотехника	12100		
	в) руководителя организации	20500		
9.	Приобретены у поставщиков аптечки:			
	а) для растениеводческих бригад	550		
	б) для животноводческих подразделений	600		
	в) для главного офиса	250		
10.	Списаны услуги автотранспорта:			
	а) по подвозке людей, воды и обедов к месту работы в растениеводческих бригадах	4240		
	б) на содержание красного уголка на животноводческих фермах	2000		
	в) на общехозяйственные нужды	22000		
11.	Списаны запасные части на текущий ремонт основных средств общепроизводственного назначения:			
	а) растениеводческих бригад	860		
	б) животноводческих подразделений	800		
	в) общехозяйственного назначения	11200		
12.	Списан хозяйственный инвентарь общепроизводственного назначения			
	а) растениеводческих бригад	1510		
	б) животноводческих подразделений	2249		
	в) промышленных цехов и подсобных предприятий	210		
	г) общехозяйственного назначения	11450		
13.	Списаны затраты по частичной гибели яровых зерновых культур в результате нарушения агротехнических приемов выращивания	12300		
14.	Уплачено подрядчику за установку компьютерной программы по автоматизации бухгалтерского учета	800		

## Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5
15.	Списаны материалы, израсходованные на охрану труда и технику безопасности:			
	а) в растениеводческих бригадах	980		
	б) на фермах	1600		
	в) в промышленных цехах и подсобных предприятиях	130		
16.	Начислена амортизация по нематериальным активам общехозяйственного назначения	530		
17.	Списана электроэнергия, использованная на общепроизводственные нужды:			
	а) растениеводческих бригад	2760		
	б) животноводческих ферм	1500		
	в) промышленных и подсобных предприятий	110		
	г) общехозяйственного назначения	15500		
18.	отнесены услуг столовой на общепроизводственные расходы по растениеводству	2040		
19.	Списаны мелкие расходы, оплаченные через подотчетных лиц, на обслуживание:			
	а) растениеводства	610		
	б) животноводства	1400		
	в) промышленных цехов	60		
20.	Начислена задолженность за аренду основных средств общепроизводственного назначения в растениеводстве	5600		
21.	Списаны командировочные расходы зоотехника	1250		
22.	Списана стоимость нематериальных активов общехозяйственного назначения, по которым начисление амортизации не предусмотрено	2000		
23.	Списаны материалы, использованные для обеспечения пожарной и охранной служб	800		
24.	Списаны израсходованные почтовые марки	787		
25.	Начислена причитающаяся за отчетный период сумма лизинговых платежей по основным средствам общехозяйственного назначения	2000		
26.	Начислены суммы налогов и сборов, включаемых в общехозяйственные расходы	2500		
27.	Начислена оплата труда за время вынужденных простоев	650		
28.	Списаны представительские расходы за счет подотчетных сумм	6000		
29.	Списаны, уплаченные почтовые и телефонные расходы за счет подотчетных сумм	1300		
30.	Приобретены канцелярские принадлежности за наличный расчет	850		
31.	Списаны командировочные расходы управленческого аппарата организации	12000		
32.	Причисляется фирме «Бухгалтер» за услуги по проведению аудита	22630		
33.	Оплачено с расчетного счета фирме «Бухгалтер» за проведение семинара по налогообложению	5000		
34.	Списана недостача сельхозпродукции сверх нормы естественной убыли, отнесенная на счет хозяйства	1300		

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5
35.	Учтены суммы компенсаций заведующему фермой за использование личного автомобиля для служебных поездок	1300		
36.	Причисляется подрядчику за услуги по благоустройству территории организации	15000		
37.	Распределены общепроизводственные и общебригадные расходы по растениеводству на культуры и виды незавершенного производства			
38.	Распределены общепроизводственные и подразделенческие расходы животноводства по отдельным видам животных			
39.	Распределены цеховые расходы промышленных и подсобных предприятий по отдельным видам продукции			
40	Распределены и списаны общехозяйственные расходы:			
	1. Традиционным способом на объекты учета основного производства:			
	а) растениеводства			
	б) животноводства			
	в) промышленного производства			
	2. Способом «директ-костинг» на финансовые результаты от реализации			

**Условие 2.** Основные затраты организации по объектам учета (за вычетом стоимости семян и посадочного материала в растениеводстве, кормов в животноводстве, сырья, материалов и полуфабрикатов в промышленных и подсобных предприятиях) составили, тыс. руб.:

<b>Растениеводство:</b>		
яровые зерновые урожая текущего года		500
озимые зерновые урожая текущего года		700
картофель		400
однолетние травы		220
овощи открытого грунта		200
подъем зяби		210
посев озимых культур		250
<b>Животноводство</b>		
основное стадо крупного рогатого скота		450
КРС на выращивании и откорме		430
родительское стадо кур		210
промышленное стадо кур		320
молодняк в возрасте от 1 до 180 яиц		200
инкубация куриных яиц		150
<b>Промышленное производство</b>		
забой КРС		10
квашение капусты		25
консервирование овощей		120

**Требуется.** 1. Составить корреспонденцию счетов по приведенным в условии 1 задачи 71 хозяйственным операциям, предварительно определив недостающие суммы.

2. Открыть синтетические счета: 25 «Общепроизводственные расходы» (субсчет 25-1 «Растениеводство», субсчет 25-2 «Животноводство», субсчет 25-3 «Промышленные производства») и 26 «Общехозяйственные расходы» в регистрах синтетического и аналитического учета (журнал-ордер 10-АПК и производственный отчет) и записать в них в соответствии с установленной корреспонденцией все хозяйственные операции, указанные в условии 1 задачи.

По условию 2 задачи определить сумму общепроизводственных расходов растениеводства, животноводства, промышленных производств и общехозяйственных расходов за отчетный год и распределить их по объектам учета затрат счета 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы, кроме традиционного способа, списать также по методу управленческого учета «директ-костинг».

## **РАЗДЕЛ 5. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

### **Тема 5.1. Особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств**

#### **Практическое занятие № 13**

**Цель занятия** – усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета затрат на ремонт основных средств, формирования фактической себестоимости ремонта основных средств, заполнение регистров синтетического учета; порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету затрат и выполненных работ автомобильным транспортом, исчисления фактической себестоимости и распределения услуг по потребителям.

**Методические указания.** Восстановление основных средств может производиться как посредством ремонта (текущего, среднего или капитального), так и путем модернизации или реконструкции.

Нормативными документами по бухгалтерскому учету предусмотрены следующие способы учета затрат на проведение ремонта основных средств:

- по фактически произведенным затратам;
- путем создания резерва на проведение ремонта;
- с применением счета расходов будущих периодов.

Сельскохозяйственная организация может выбрать наиболее приемлемый из них исходя из структуры основных фондов, сложности ремонта, периодичности его проведения; он должен быть закреплен в учетной политике.

В зависимости от сложности и продолжительности работ различают текущий, средний и капитальный ремонт. Отнесение их к тому или иному виду должно быть подтверждено соответствующими документами: договором на проведение ремонта, сметной документацией, внутренними распорядительными документами организации и т. п.

Ремонт основных средств может осуществляться как хозяйственным

способом (собственными силами организации), так и подрядным способом.

В целях равномерного включения расходов на ремонт в затраты на производство или реализацию продукции организация может создавать соответствующий резерв. В этом случае в затраты на производство (расходы на продажу) включается сумма отчислений, определенная исходя из сметной стоимости ремонта. По окончании отчетного года проводится обязательная инвентаризация резерва; на остатке могут находиться только средства резерва по незавершенным работам по ремонту отдельных объектов; как правило, речь идет о капитальном ремонте.

Если организация не создает данный резерв, расходы, связанные с неравномерным в течение года ремонтом основных средств, могут учитываться по дебету счета 97 «Расходы будущих расходов» в корреспонденции со счетами учета расчетов (с последующим списанием на затраты производства).

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Учет затрат и выполненных работ ведется на счете 23 «Вспомогательные производства» по следующим их видам: ремонтные мастерские; ремонт зданий и сооружений; машинно-тракторный парк; автомобильный транспорт; энергетические производства (хозяйства); водоснабжение; гужевого транспорт; прочие вспомогательные производства.

По дебету данного счета учитывают соответствующие затраты, а по кредиту - выполненные работы по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической. Исключение составляют суммы заработной платы и стоимость нефтепродуктов при эксплуатации машинно-тракторного парка на сельскохозяйственных работах; их ежемесячно списывают на соответствующие счета производственных затрат.

После корректировки плановой себестоимости работ до фактической счет 23 закрывается; он может иметь сальдо на конец года только по ремонтно-механическим мастерским и ремонту зданий и сооружений (на сумму затрат по незаконченному капитальному ремонту).

**Задача 1.** В сельскохозяйственной организации для проводимого в июне ремонта автомобиля ГАЗ-3129 были приобретены материалы (запасные части) на сумму 6195 руб., в том числе НДС – 945 руб.

Ремонт произведен силами привлеченной организации-подрядчика (службой автосервиса), которая оценила свои услуги в 6750 руб., в том числе НДС - 1030 руб. Фактически были израсходованы материалы на сумму 4500 руб.

В бухгалтерских регистрах отражены следующие операции, руб.:

Таблица 8

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1.	На основании акта о приемке материалов (ф. № М-7) оприходованы запчасти	5250		
2.	На основании счета-фактуры (ф. Приложение № 1 к Правилам ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость) принята к учету сумма НДС	945		
3.	На основании платежного поручения (ф. № 0401060) отражена оплата поставщику за запчасти	6300		
4.	На основании счета-фактуры и платежного поручения принят к зачету НДС по приобретенным запчастям	1030		
5.	На основании требования-накладной (ф. № М-11) запчасти переданы службе автосервиса (подрядчику)	5250		
6.	На основании договора на выполнение ремонтных работ, акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. № ОС-3) отражены:			
	- стоимость работ	5625		
	- НДС (18%) (определить)			
7.	На основании акта об использовании материалов подрядчиком списана стоимость запчастей	4500		
8.	На основании приемо-сдаточного акта отражена стоимость возвращенных запчастей	750		
9.	На основании выписки банка, платежного поручения (ф. № 0401060) отражена оплата подрядчику работ по ремонту			
10.	На основании счета-фактуры принята к зачету сумма НДС			
11.	На основании бухгалтерской справки стоимость ремонта списана на затраты производства (определить)			

**Задача 2.** Сельскохозяйственная организация силами строительного цеха выполнила работы по текущему ремонту теплицы. Стоимость приобретенных и использованных для ремонта материалов составила 47 200 руб., в том числе НДС - 7200 руб., зарплата - 50 000 руб.

Проведение ремонта отражено в бухгалтерском учете следующими записями:

Таблица 9

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1.	На основании акта о приемке (ф. № М-7) оприходованы материалы	40000		
2.	На основании счета-фактуры (ф. Приложение № 1 к Правилам ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость) отражен НДС по приобретенным материалам	7200		

Продолжение таблицы 9

3.	На основании платежного поручения (ф. № 0401060) учтена оплата поставщикам приобретенных материалов	47200		
4.	На основании счета-фактуры принята к зачету сумма НДС по оплаченным поставщику материалам	7200		
5.	На основании лимитно-заборной ведомости (ф. № 261-АПК) списана стоимость материалов, израсходованных для проведения ремонта	40000		
6.	На основании расчетно-платежной ведомости (ф. № Т-49) отражены в учете:			
	оплата труда	50000		
	страховые взносы на социальное страхование (?%) и страховые взносы по страхованию от несчастных случаев (1,7%)			
7.	На основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. № ОС-3) списана стоимость ремонта на затраты защищенного грунта (определить)			

**Требуется:** По условиям задач 1-2:

1. Определить корреспонденцию счетов и рассчитать недостающие суммы.
2. Заполнить журнал-ордер № 10-АПК по затратам на ремонт основных средств, выполненный хозяйственным способом

**Задача 3.** По данным производственных отчетов, в 20\_\_г. были осуществлены следующие хозяйственные операции по автомобильному транспорту:

Таблица 10

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Сумма затрат по автомобильному транспорту составила (условно за год):			
	основная заработная плата	350000		
	отчисления на социальные нужды (?%)			
	резерв на оплату отпусков	8400		
	нефтепродукты	135040		
	амортизация основных средств	142960		
	строительные материалы по текущему ремонту основных средств	114000		
	запасные части по текущему ремонту автомобилей	66640		
	ремонт и замена авторезины	59040		
	спецодежда	13000		
	услуги электростанции	3000		
	услуги ремонтно-механической мастерской по текущему ремонту автомобилей	45320		
	страховые платежи	20000		
	Итого затрат (определить)			

1	2	3	4	5
2.	Автомобильным транспортом выполнены работы по плановой себестоимости 20 руб. за 1 ткм следующим потребителям (ткм):			
	капитальный ремонт зданий и сооружений – 35 000			
	перевозки приобретаемых материальных ценностей:			
	сырья и материалов – 8000			
	нефтепродуктов – 17 000			
	строительных материалов – 12 000			
	запасных частей – 16 000			
	сельскохозяйственной продукции – 4000			
	спецодежды на складе – 3000			
	растениеводство – 100 000			
	животноводство – 60 000			
	другие вспомогательные производства – 20 000			
	текущий ремонт зданий животноводства – 25 000			
	общепроизводственные расходы – 45 000			
	общехозяйственные расходы – 10 000			
	строительство отдельных объектов – 35 000			
	реализация продукции – 200 000			
	ликвидация основных средств – 4000			
	жилищно-коммунальное хозяйство – 6000			
	Итого - 600 000			
3.	По отчетной калькуляции себестоимости 1 ткм распределена сумма разницы между плановой и фактической себестоимостью услуг автомобильного транспорта следующим потребителям (суммы определить):			
	капитальный ремонт зданий и сооружений			
	перевозки приобретаемых материальных ценностей:			
	сырья и материалов			
	нефтепродуктов			
	строительных материалов			
	запасных частей			
	сельскохозяйственной продукции			
	спецодежды на складе			
	растениеводство			
	животноводство			
	другие вспомогательные производства			
	текущий ремонт зданий животноводства			
	общепроизводственные расходы			
	общехозяйственные расходы			
	строительство отдельных объектов			
	реализация продукции			
	ликвидация основных средств			
	жилищно-коммунальное хозяйство			
	Итого			

**Требуется.** По условию задачи 3:

1. Определить корреспонденцию счетов по учету затрат и работ автомобильного транспорта и недостающие суммы;
2. Найти фактическую себестоимость 1 ткм и услуг автомобильного автотранспорта по потребителям;
3. Скорректировать плановую себестоимость услуг автомобильного транспорта по потребителям до фактической.

### Практическое занятие № 14

**Цель занятия** - усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету затрат и выполненных работ машинно-тракторным парком, исчисление себестоимости услуг МТП и распределения затрат по объектам калькуляции; порядок учета затрат и распределения услуг гужевым транспортом, исчисления фактической себестоимости услуг гужевым транспортом

**Задача 1.** В сельскохозяйственной организации, по данным производственных отчетов, в 20\_\_ г. были осуществлены следующие хозяйственные операции по машинно-тракторному парку:

Таблица 11

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Сумма затрат по машинно-тракторному парку составила (условно за год):			
	основная заработная плата	440000		
	отчисления на социальные нужды (определить)			
	резерв на оплату отпусков	24640		
	нефтепродукты	1680000		
	затраты на содержание основных средств:			
	амортизация	240000		
	текущий ремонт	260000		
	страховые платежи	80000		
	спецодежда	4000		
	услуги других вспомогательных производств	36000		
	Итого:			
2.	Стоимость выполненных машинно-тракторным парком работ (суммы определить) отнесена пропорционально их объему (усл. га) на следующие объекты:			
	зерновые озимые – 6800			
	зерновые яровые – 8000			
	картофель – 500			
	сеяные многолетние травы – 800			
	сахарная свекла – 700			
	овощи открытого грунта – 500			
	подъем зяби – 6500			
	посев озимых культур – 10 000			
	транспортные работы по животноводству – 1000			
	Итого – 34 800			

**Требуется:** По условиям задачи 1:

1. Определить недостающие суммы и корреспонденцию счетов по учету затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка.

2. Найти фактическую себестоимость 1 усл. га.

3. Распределить затраты машинно-тракторного парка по объектам калькуляции (кроме заработной платы и нефтепродуктов, израсходованных на работах в растениеводстве).

**Задача 2.** По данным производственных отчетов, в 20\_\_г. были осуществлены следующие хозяйственные операции по гужевому транспорту:

Таблица 12

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Сумма затрат по содержанию рабочих лошадей (среднее поголовье 63 гол.) составила условно за год:			
	основная заработная плата	120000		
	отчисления на социальные нужды (определить)			
	резерв на оплату отпусков	6720		
	корма	17600		
	затраты на содержание основных средств:			
	амортизация основных средств	64000		
	материалы для текущего ремонта помещений и транспортного инвентаря	48000		
	разные сырье и материалы	16000		
	спецодежда	4000		
	страховые платежи	7000		
	услуги других вспомогательных производств	2000		
	Итого затрат			
2.	Вывезен навоз на поля под картофель – 300 т по 90 руб. за 1 т			
	Оприходован приплод – 30 гол. по плановой себестоимости 100 руб. за 1 гол.			
	Выполнены гужевым транспортом работы по плановой себестоимости 20 руб. за 1 рабочий день следующим потребителям услуг (рабочих дней лошадей):			
	растениеводство – 2200			
	животноводство – 2500			
	промышленное производство – 1100			
	капитальный ремонт коровников – 2000			
	общепроизводственные расходы -1800			

1	2	3	4	5
	общехозяйственные расходы – 600			
	жилищно-коммунальное хозяйство – 3700			
	реализация продукции и услуг – 2300			
	ликвидация основных средств – 700			
	строительство объектов – 1500			
	другие вспомогательные производства – 500			
	Итого услуг			
3.	По отчетной калькуляции работ гужевого транспорта распределена разница между плановой и фактической себестоимостью приплода и услуг, оказанных потребителям (суммы определить):			
	приплод			
	растениеводство			
	животноводство			
	промышленное производство			
	капитальный ремонт коровников			
	общепроизводственные расходы			
	общехозяйственные расходы			
	жилищно-коммунальное хозяйство			
	реализация продукции и услуг			
	ликвидация основных средств			
	строительство объектов			
	другие вспомогательные производства			
	Итого			

**Требуется.** По условиям задачи 2:

1. Определить корреспонденцию счетов по учету затрат и работ гужевого транспорта и недостающие суммы;
2. Рассчитать фактическую себестоимость 1 рабочего дня и услуг гужевого транспорта по потребителям;
3. Скорректировать плановую себестоимость услуг гужевого транспорта по потребителям до фактической.

### Практическое занятие № 15

**Цель занятия** - усвоить порядок учета затрат и распределения услуг электро- и водоснабжения и, исчисления фактической себестоимости 1 кВт-ч и 1 м<sup>3</sup>. Заполнение регистров синтетического учета.

**Задача 1.** По данным производственных отчетов, в 20\_\_ г. были осуществлены следующие хозяйственные операции по электроснабжению:

Таблица 12

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Затраты по выработке электроэнергии на собственных электростанциях составили (условно за год):			
	основная заработная плата	80000		
	отчисления на социальные нужды			

1	2	3	4	5
	резерв на оплату отпусков	4480		
	нефтепродукты	112000		
	затраты на содержание основных средств:			
	амортизация основных средств	18000		
	запасные части для текущего ремонта оборудования	4000		
	строительные материалы для текущего ремонта здания	10000		
	спецодежда	6000		
	услуги других вспомогательных производств	2000		
	Итого затрат			
2.	По счету оплачено за получение электроэнергии со стороны	100000		
3.	Использовано электроэнергии (тыс. кВт-ч) в течение года по плановой себестоимости 0,6 руб. за 1 кВт-ч следующим потребителям:			
	растениеводство – 100			
	животноводство – 250			
	промышленное производство – 100			
	другие вспомогательные производства – 50			
	общепроизводственные расходы – 60			
	общехозяйственные расходы – 40			
	жилищно-коммунальное хозяйство – 240			
	строительство объектов – 10			
	Итого использовано			
4.	По отчетной калькуляции распределена по потребителям разница между плановой и фактической себестоимостью электроэнергии (сумму определить):			
	растениеводство – 100			
	животноводство – 250			
	промышленное производство – 100			
	другие вспомогательные производства – 50			
	общепроизводственные расходы – 60			
	общехозяйственные расходы – 40			
	жилищно-коммунальное хозяйство – 240			
	строительство объектов – 10			
	Итого использовано			

**Требуется:** По условию задачи 1:

1. Определить недостающие суммы и корреспонденцию счетов по учету затрат по электроснабжению и использованию электроэнергии; рассчитать фактическую себестоимость 1 кВт-ч;
2. Скорректировать плановую себестоимость использованной потребителями электроэнергии до фактической.

**Задача 2.** По данным производственных отчетов, в 20\_\_ г. были осуществлены следующие хозяйственные операции по водоснабжению:

Таблица 13

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дт	Кт
	Отчеты о работе водокачки. Затраты по содержанию водокачки за месяц:			
1.	Заработная рабочим водокачки	25 400		
2.	Отчисления на социальные нужды (?%)			
3.	Создан резерв на оплату отпусков (5%)			
4.	Списана стоимость электроэнергии, поданной электростанцией	20 000		
5.	Начислена амортизация здания и оборудования водокачки	50 300		
6.	Текущий ремонт здания и оборудования водокачки:			
	- заработная плата рабочих	30 700		
	- отчисления на социальные нужды (?%)			
	- создан резерв на оплату отпусков (5%)			
	- списаны строительные материалы	20 000		
	- списаны запчасти и другие материалы	5 000		
7.	Списаны услуги автотранспорта	21 800		
8.	Списаны нефтепродукты	5 600		
9.	Списаны прочие затраты (оплата наличными, услуги сторонних предприятий и др.)	25600		
	Итого затрат			
Использовано воды производствами по плановым нормам потребления воды различными объектами и в зависимости от количества объектов в производстве, м <sup>3</sup>				
1.	Население предприятия	5600		
2.	Баня	3000		
3.	Контора предприятия	1200		
4.	КРС	30		
5.	Молодняк КРС	1600		
6.	Рабочие лошади	100		
7.	Свиньи	1000		
8.	Поросята	500		
9.	Овцы	2000		
10.	Трактора	50		
11.	Автомшины	80		
12.	Станки ремонтной мастерской	15		
13.	Ремонт тракторов в ремонтной мастерской	10		
14.	Общежитие	50		
15.	Кирпичный завод	1250		
16.	Детские сады	150		
17.	Комбайны	70		
	Итого			

**Требуется:** По условиям задачи 2:

1. Составьте бухгалтерские проводки на затраты за месяц по содержанию водокачки.

2. Спишите фактические затраты по водокачке в конце месяца исходя из фактической себестоимости 1 м<sup>3</sup> воды, потребленной различными производствами.

3. Заполните журнал-ордер № 10-АПК.

## Тема 5.2. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции растениеводства

**Методические указания.** Учет затрат и выхода продукции растениеводства ведется на операционном калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчете 1 «Растениеводство». На дебете этого счета отражают по статьям затраты прошлого и текущего года под урожай текущего года и будущих лет. На кредите показывают полученную от урожая продукцию растениеводства в оценке по плановой (нормативной) себестоимости.

В течение года обороты по дебету и кредиту учитывают развернуто, нарастающими итогами с начала года. В конце года сальдо по субсчету 20-1 может быть только дебетовым (сумма затрат незавершенного производства под урожай будущих лет) или нулевым.

В производственном отчете (ф. № 83-АПК) на каждую культуру или группу культур открывают отдельные аналитические счета.

Для упрощения задачи в ней приведены аналитические счета к субсчету 20-1 только по трем культурам и в целом по хозяйству (без детализации по отделениям и бригадам).

### Практическое занятие № 16

**Цель занятий** – изучить порядок отражения на счетах операций по учета затрат и выхода продукции растениеводства, а также составления производственного отчета по растениеводству.

**Условие 1.** В сельскохозяйственной организации по состоянию на 1 сентября 20\_\_ г. затраты на возделывание сельскохозяйственных культур и выход продукции по видам составили (руб.):

Таблица 14

Статьи затрат	Озимая пшеница	Картофель	Кормовые корнеплоды
1	2	3	4
Обороты по дебету счета 20-1 «Растениеводство»			
Площадь, га	165	40	33
Объем работ, усл. га	2825,0	2211,6	2065,6
Затраты труда, чел-ч	7224	18827	13115
Оплата труда	6530	99030	80600
Страховые взносы на социальное страхование и обеспечение (?%)			
Семена и посадочный материал:			
количество, ц	425	1200	5
сумма	148500	198100	161200
Минеральные удобрения:			
количество, ц	1680	420	488
сумма	248320	58800	68400

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4
Органические удобрения:			
количество, т	2041	1264	500
сумма	60860	50180	16000
Средства защиты растений	5000	11720	35900
Нефтепродукты	38400	26440	17380
Работы и услуги	8600	6000	4400
Затраты на содержание основных средств - всего	31400	12000	11520
В том числе:			
амортизация основных средств	19400	7720	7100
ремонт основных средств	12000	4280	4420
Страховые платежи	24600	12000	14400
Прочие основные затраты	8000	4600	3100
Общепроизводственные и общехозяйственные затраты	32240	14200	10300
Итого			
Обороты по кредиту счета 20-1 «Растениеводство»			
Зерно:			
количество, ц	4400		
сумма	792000		
Солома:			
количество, ц	2400		
сумма	33600		
Картофель:			
количество, ц		5000	
сумма		600000	
Корнеплоды:			
количество, ц			4500
сумма			180000
Итого	825600	600000	180000

Условие 2. В сентябре 20\_\_ г. были выполнены следующие хозяйственные операции, связанные с выращиванием сельскохозяйственных культур:

Таблица 15

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Начислена заработная плата за механизированные работы на возделывание:			
	озимой пшеницы (42 чел.-ч)	310		
	картофеля (437 чел.-ч)	3500		
	кормовых корнеплодов (552 чел.-ч)	4260		
	Итого:	8070		
2.	Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение (?%) начисленной заработной платы на возделывании:			
	озимой пшеницы			
	картофеля			
	кормовых корнеплодов			
	Итого:			

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5
3.	Отчислено в резерв на оплату отпусков 9% начисленной заработной платы на возделывании:			
	озимой пшеницы			
	картофеля			
	кормовых корнеплодов			
	Итого:			
4.	Начислена заработная плата за конно-ручные работы на возделывании:			
	озимой пшеницы (490 чел.-ч)	2390		
	картофеля (2380 чел.-ч)	11460		
	кормовых корнеплодов (1950 чел.-ч)	12040		
	Итого:	25890		
5.	Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение размере ?% начисленной заработной платы на возделывании:			
	озимой пшеницы			
	картофеля			
	кормовых корнеплодов			
	Итого:			
6.	Отчислено в резерв на оплату отпусков 9% начисленной заработной платы на возделывании:			
	озимой пшеницы			
	картофеля			
	кормовых корнеплодов			
	Итого:			
7.	Израсходованы нефтепродукты на возделывании:			
	озимой пшеницы	148		
	картофеля	5764		
	кормовых корнеплодов	13024		
	Итого:	20196		
8.	Услуги грузового автотранспорта отнесены на затраты по возделыванию:			
	озимой пшеницы	900		
	картофеля	21600		
	кормовых корнеплодов	14400		
	Итого:	36900		
9.	Начислена амортизация по основным средствам, используемым при возделывании:			
	озимой пшеницы	11060		
	картофеля	6700		
	кормовых корнеплодов	10280		
	Итого:	28040		
10.	Отнесены произведенные в ремонтной мастерской расходы на ремонт основных средств, используемых при возделывании:			
	озимой пшеницы	3060		
	картофеля	2340		
	кормовых корнеплодов	2520		
	Итого:	7920		

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5
11.	Выход продукции от урожая составил:			
	зерна озимой пшеницы - 550 ц (плановая себестоимость 1 ц - 180 руб.)			
	соломы - 600 ц (плановая себестоимость 1 ц - 14,4 руб.)			
	картофеля - 3200 ц (плановая себестоимость 1 ц - 120 руб.)			
	кормовых корнеплодов - 15250 ц (плановая себестоимость 1 ц - 40 руб.)			
	Всего			

**Требуется:** 1. В производственном отчете (ф. № 83-АПК) к субсчету 20-1 «Растениеводство» открыть аналитические счета: «Озимая пшеница», «Картофель», «Кормовые корнеплоды» и на этих счетах записать переходящие с предыдущих месяцев года суммы затрат по статьям и полученную от урожая продукцию (по видам) в соответствии с условием 1.

2. Определить недостающие суммы и корреспонденцию счетов по приведенным в условии 2 хозяйственным операциям по учету затрат и выходу продукции растениеводства.

3. Записать на аналитические счета хозяйственные операции за сентябрь 20\_\_ г.

4. Подсчитать в производственном отчете обороты с начала года по 1 октября 20\_\_ г.

5. На основании данных производственного отчета произвести записи в журнал-ордер № 10-АПК.

### Практическое занятие № 17

**Цель занятия** – изучить порядок исчисления себестоимости продукции растениеводства.

**Методические указания.** При определении себестоимости по яровой пшенице необходимо учитывать, что зерно – основная продукция, а солома – побочная. Расчет осуществляется в следующем порядке.

Себестоимость соломы (половы) и стеблей кукурузы определяется исходя из нормативных затрат на уборку, прессование, транспортировку, скирдование и другие работы по заготовке этой продукции.

Затраты на возделывание и уборку зерновых культур (включая расходы по очистке и сушке зерна на току) относятся на себестоимость зерна, зерноотходов и соломы. Сначала необходимо зерновые отходы, пригодные к использованию, перевести в полноценную продукцию; для этого на основании данных лабораторного анализа определяют процент содержания зерна в этих отходах. Затем из общей суммы затрат исключают стоимость соломы, и эту величину делят на общее количество полноценного зерна (включая содержащееся в зерноотходах). Так рассчитывается себестоимость 1 ц полноценного зерна. Умножив ее на содержание зерна в зерноотходах, определяют их себестоимость.

В расчете по кукурузе массу полученных початков полной спелости переводят в сухое зерно по фактическому выходу; его определяют по результатам обмолота среднесуточных образцов с учетом базисной влажности зерна в початках (в данной задаче – 22 %). Початки полной спелости, оставленные в хозяйстве, переводят в сухое зерно по среднему проценту выхода зерна базисной влажности из початков, проданных заготовительным организациям. Этот процент устанавливают по данным реестров накладных на принятое зерно. Себестоимость 1 ц зерна кукурузы определяют делением затрат на возделывание культуры (за исключением затрат по уборке и стоимости стеблей кукурузы) на массу полученного зерна.

Особенность калькуляции продукции озимых зерновых культур состоит в том, что в расчет входят затраты прошлого года (сальдо на 1.01.20\_\_ г.) и текущего (оборот за год). В выписке с аналитического счета по дебету приведена информация о фактических затратах после корректировки плановой стоимости услуг вспомогательных производств до фактической себестоимости (закрывается счет 23 «Вспомогательные производства») и списания доли накладных расходов со счета 25 «Общепроизводственные расходы» (субсчет 1 «Растениеводство») и 26 «Общехозяйственные расходы».

Калькуляционные разницы по каналам использования рассчитываются как произведение соответствующего количества продукции на калькуляционную разницу в расчете на 1 ц; при этом сумма разниц по всем каналам должна равняться общей калькуляционной разнице. В случае экономии суммы по гр. 5 и гр. 6 записываются красным цветом («красное сторно»).

**Условие 1.** В сельскохозяйственной организации за 20\_\_ г. на производство яровой пшеницы было израсходовано (по статьям затрат, руб.):

Таблица 17

Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	99600
Семена и посадочный материал	57600
Удобрения	201700
Средства защиты растений	13600
Работы и услуги	20600
Содержание основных средств	179400
Организация производства и управление	102800
Страховые платежи	30600
Прочие затраты	12000
Всего	717900

Посевная площадь яровой пшеницы в хозяйстве составила 145 га. На склады оприходовано 4400 ц зерна по плановой себестоимости 160 руб. за 1 ц (в том числе 3500 ц полноценного зерна и 900 ц используемых зерноотходов с содержанием полноценного зерна 40 %) и 5000 ц соломы по нормативной себестоимости 12,8 руб. за 1 ц.

**Требуется:** 1. По условию 1 задачи:

а) определить фактическую себестоимость полноценного зерна и используемых зерновых отходов;

б) составить корреспонденцию счетов на списание разницы между фактической и плановой себестоимостью оприходованного на склад хозяйства зерна.

**Условие 2.** В сельскохозяйственной организации за 20\_\_ г. затраты на производство кукурузы составили 1 405 000 руб., посевная площадь этой культуры составила 500 га. От урожая оприходованы: кукуруза в початках на зерно в полной спелости – 14 800 ц по плановой себестоимости 70 руб. за 1 ц; кукуруза в молочно-восковой спелости – 500 ц по плановой себестоимости 22 руб. за 1 ц; кукуруза в восковой спелости – 350 ц по плановой себестоимости 40 руб. за 1 ц; сухие стебли кукурузы, используемые в хозяйстве, – 17 900 ц по нормативной себестоимости 15 руб. за 1 ц.

Влажность кукурузы в початках – 25 % (при базисной 22 %), сорная примесь – 3 % (при базисной 1 %).

Пересчет в сухое зерно початков кукурузы, убранной отдельным способом, производится в зависимости от спелости по следующим коэффициентам: початки молочно-восковой спелости – 0,25-0,30, початки восковой спелости – 0,40-0,45.

**Требуется:** По условию 2 задачи:

- а) определить фактическую себестоимость сухого зерна кукурузы;
- б) составить корреспонденцию счетов на списание разницы между фактической и плановой себестоимостью оприходованного на склад хозяйства зерна.

Расчет проводят в следующей таблице:

Таблица 19

Вид продукции	Масса, ц		Удельный вес, %	Сумма затрат, приходящихся на отдельные виды продукции, руб.	Себестоимость 1 ц, руб.-коп.
	в натуре	в переводе на сухое зерно			
Кукуруза полной спелости					

**Условие 3.** Данные о затратах и выходе продукции приводятся ниже (см. выписку с аналитического счета «Озимые зерновые» к субсчету 20-1 «Растениеводство» за 20\_\_ г.):

Таблица 20

Содержание	Дебет, руб.	Кредит (выход продукции)						Всего, руб.
		зерно		зерноотходы		солома		
		количество, ц	сумма, руб.	количество, ц	сумма, руб.	количество, ц	сумма, руб.	
Сальдо на начало года	142 600							
Оборот за отчетный год	720 000	10 000	750 000	1500	37 500	12 000	84 000	871 000
Всего	862 600	10 000	750 000	1500	37 500	12 000	84 000	871 000

**Примечания.** 1. По данным лабораторного анализа, в зерноотходах содержится 40 % полноценного зерна.

2. Солома оценена по нормативным затратам на ее сбор.

3. Продукция использована следующим образом. Зерно: продано - 7000 ц, скормлено животным - 2000 ц, остаток на конец отчетного года - 1000 ц. Зерноотходы: скормлено животным - 1500 ц.

**Требуется.** По условию 3 задачи :

а) определить фактическую себестоимость 1 ц продукции озимых зерновых культур (зерна и зерноотходов);

б) определить калькуляционные разницы по каждому виду продукции (всего и в расчете на 1 ц), распределить их по каналам ее использования;

в) составить корреспонденцию счетов по списанию калькуляционных разниц.

### **Практическое занятие № 18, 19**

**Цель занятия** – изучить порядок исчисления себестоимости картофеля, овощей открытого и закрытого грунта, плодов.

**Методические указания.** При определении фактической себестоимости продукции картофелеводства, овощеводства и садоводства прежде всего следует учитывать, что основной продукцией являются клубнеплоды, овощи, плоды и ягоды, а побочной – ботва. Себестоимость продукции исчисляют с подразделением на стандартную и нестандартную в следующем порядке.

Если стандартная или нестандартная продукция оказалась испорченной или потеряла товарный вид и в результате была скормлена скоту, она оценивается (с учетом качества) по средней себестоимости кормовых корнеплодов или зеленой массы силосных культур.

Зная количество и себестоимость 1 ц использованной побочной продукции, а также испорченной стандартной и нестандартной продукции, ее исключают из общей себестоимости. Затем затраты на выращивание и уборку картофеля (за вычетом стоимости ботвы по нормативной оценке и частично испорченного стандартного и нестандартного картофеля) распределяют между стандартной и нестандартной продукцией пропорционально ее стоимости по реализационным ценам.

Стандартную и нестандартную продукцию нормального качества, используемую на корм скоту, списывают по фактической себестоимости.

Расчет себестоимости каждого вида овощей открытого грунта, плодов и ягод производится так же, как по качеству продукции (по методу реализационных цен).

Расчет фактической себестоимости продукции картофелеводства (условие 1), овощей открытого грунта (условия 2,4) и садоводства (условие 5) рекомендуется проводить в таблице следующей формы:

Вид продукции	Количество, ц	Средняя реализационная цена 1 ц, руб.	Стоимость по средней реализационной цене, руб.	Удельный вес, %	Сумма фактических затрат, руб.	Себестоимость 1 ц, руб.
Картофель стандартный						

В специализированных овощеводческих хозяйствах аналитический учет ведут по каждой овощной культуре в отдельности (капуста, огурцы, помидоры, лук-репка и др.). Учтенные на этих счетах суммы затрат на их производство (за вычетом стоимости побочной продукции), как указывалось выше, распределяют между стандартной и нестандартной продукцией пропорционально ее стоимости по средним ценам.

Порядок расчета стоимости нестандартной и побочной продукции, использованной в хозяйстве на корм скоту, аналогичен приведенному ранее.

В хозяйствах, не специализированных на производстве овощей, учет затрат и выхода продукции ведут в целом на одном аналитическом счете «Овощи открытого грунта». Производственные затраты по отдельным видам овощей определяют расчетным путем пропорционально стоимости полученной продукции в ценах реализации. После этого рассчитывают себестоимость отдельно стандартных и нестандартных овощей открытого грунта, а также нестандартных овощей и используемых отходов на корм скоту в порядке, рассмотренном ранее.

Производственные затраты по овощеводству закрытого грунта учитывают по номенклатуре затрат, принятой для учета в растениеводстве, но с некоторыми особенностями, обусловленными спецификой отрасли. С этой целью используют несколько аналитических счетов: «Теплицы зимние», «Шампиньонницы», «Парники», «Теплицы весенние», «Утепленный грунт», «Овощеводство под пленкой», «Гидропоника». При этом отдельно определяют себестоимость продукции по зимним и весенним теплицам, парникам, утепленному грунту и другим видам культивационных сооружений.

При расчете себестоимости из общей суммы затрат, относящейся к урожаю отчетного года, сначала выделяют прямые затраты (семена и посадочный материал, прямая заработная плата, пестициды, удобрения) и непосредственно относят их на соответствующие виды продукции. Все другие расходы, которые в момент их возникновения невозможно отнести на конкретный вид овощей (например, стоимость биологического топлива, амортизация теплиц, парников и затраты на их ремонт и т. д.), распределяют по объектам исчисления себестоимости пропорционально количеству квадратных метро-дней производства той или иной продукции (в теплицах, пленочных укрытиях, утепленном грунте и по гидропонике) или рамо-дней (в парниках).

Количество квадратных метро-дней определяют, умножая площадь, занятую той или иной культурой (в квадратных метрах), на количество дней ее выращивания. Аналогично рассчитывается количество рамо-дней по культурам в парниках.

Таким образом, для расчета себестоимости единицы продукции к прямым затратам по каждой культуре добавляют приходящуюся на нее долю распреде-

ляемых затрат, и полученный итог делят на количество полученной продукции.

Продукцию овощеводства закрытого грунта также подразделяют на овощи стандартные, овощи нестандартные и полезные (используемые) отходы; их себестоимость определяется в том же порядке, как и в овощеводстве открытого грунта.

Для расчета фактической себестоимости овощей, выращенных в теплицах, целесообразно использовать следующую таблицу:

Вид продукции	Площадь посевов, м <sup>2</sup>	Вегетационный период, дней	Количество квадратных метров дней	Затраты, руб.			Выход продукции, ц	Себестоимость 1 ц, руб.
				стоимость семян и посадочного материала	распределенные	всего		
Огурцы								

В специализированных плодово-ягодных хозяйствах аналитический учет затрат ведут по видам насаждений (семечковые сады, косточковые сады и др.). В неспециализированных хозяйствах в зависимости от размера отрасли он может осуществляться как по видам насаждений, так и в целом по садоводству.

Основной продукцией плодово-ягодных насаждений являются плоды, ягоды, виноград; побочной – черенки, усы, отводки, отпрыски, семена.

Продукция садоводства при определении ее себестоимости подразделяется, как и в овощеводстве открытого грунта, на стандартную и нестандартную.

В хозяйствах, где учет затрат по садоводству ведут на одном аналитическом счете, себестоимость продукции по отдельным культурам (сортам, видам) исчисляют путем распределения затрат по культурам пропорционально стоимости каждого вида продукции по средним реализационным ценам.

Суммы отклонений фактической себестоимости от плановой распределяют на продукцию, оставленную в хозяйстве, использованную на посев, на корм скоту и птице, реализованную, выданную на общественное питание и на содержание детских учреждений, использованную по другим каналам.

В случае экономии запись делается методом «красное сторно», а при перерасходе – в виде дополнительной проводки.

Расчет себестоимости единицы продукции производится с точностью до копеек, все остальные расходы – с точностью до целых рублей.

Данные из аналитических счетов к субсчету 20-1 «Растениеводство» во всех условиях задачи взяты после распределения накладных расходов и корректировки.

**Условие 1.** Ниже приведена выписка из аналитического счета «Картофель» к субсчету 20-1 «Растениеводство» за отчетный год:

Содержание записей	Дебет, руб.	Кредит				Итого по кредиту, руб.
		стандартный		нестандартный		
		количество, ц	руб.	количество, ц	руб.	
Оборот за год	824 000	6200	682 000	2000	180 000	862 000

Средняя реализационная цена на картофель составляет: стандартный – 166 руб. за 1 ц, нестандартный – 110 руб. за 1 ц.

Весь нестандартный картофель был скормлен животным.

**Условие 2.** Выписка из аналитического счета «Помидоры» к субсчету 20-1 «Растениеводство» за 20\_\_ г. (организация специализируется на выращивании овощей в открытом грунте):

Содержание записей	Дебет, руб.	Кредит				Итого по кредиту, руб.
		стандартные		нестандартные		
		количество, ц	руб.	количество, ц	руб.	
Оборот за год	551 200	1650	412 500	700	128 800	541 300

Средняя реализационная цена 1 ц помидоров составляет: стандартных – 270 руб., нестандартных – 162 руб.

Все стандартные помидоры были проданы, нестандартные – скормлены животным.

**Условие 3.** Выписка из аналитического счета «Зимние теплицы» к субсчету 20-1 «Растениеводство» за 20\_\_ г.:

Содержание записей	Дебет, руб.	Кредит						Итого по кредиту, руб.
		лук-перо		огурцы		помидоры		
		количество, ц	руб.	количество, ц	руб.	количество, ц	руб.	
Сальдо на начало 20__ г.	110 000	-	-	-	-	-	-	-
Оборот за отчетный год	430 000	550	231 000	270	135 000	240	168 000	534 000
Всего	540 000	550	231 000	270	135 000	240	168 000	534 000

Лук на перо выращивался на площади 1000 м<sup>2</sup> в течение 50 дней, огурцы на площади 600 м<sup>2</sup> в течение 150 дней, помидоры на площади 400 м в течение 120 дней. Прямые затраты составили: по луку на перо – 180 000 руб., огурцам – 90 000, помидорам – 120 000 руб.

Все овощи, произведенные в зимних теплицах, проданы.

**Условие 4.** Выписка из аналитического счета «Овощи открытого грунта» к субсчету 20-1 «Растениеводство» за 20\_\_ г. (хозяйство не специализируется на производстве овощей открытого грунта):

Содержание записей	С начала года (январь - декабрь)
Оборот по дебету, руб.	1 043 000
Оборот по кредиту, руб.	1 044 695
Получено продукции:	
капусты:	
количество, ц	5020
сумма, руб.	461 840
огурцов:	
количество, ц	280
сумма, руб.	28 240
помидоров:	
количество, ц	980
сумма, руб.	243 040
лука-репки:	
количество, ц	350
сумма, руб.	191 975
моркови:	
количество, ц	700
сумма, руб.	89 600

Реализационная цена 1 ц продукции составила: капусты – 100 руб., огурцов – 230 руб., помидоров – 270 руб., лука-репки – 600 руб., моркови – 140 руб.

Было продано: капусты – 100 ц, огурцов – 280 ц, помидоров – 400 ц, моркови – 200 ц, лука-репки – 100 ц. Передано в переработку: капусты – 4000 ц, моркови – 300 ц, помидоров – 450 ц, лука-репки – 50 ц. Остальные овощи были заложены на хранение в хозяйстве.

**Условие 5.** Выписка из аналитического счета «Косточковые сады» к субсчету 20-1 «Растениеводство» за 20\_\_ г.:

Содержание записей	С начала года (январь - декабрь)
Оборот по дебету, руб.	477 800
Оборот по кредиту, руб.	504 000
Получено продукции:	
абрикосов:	
количество, ц	1000
сумма, руб.	400 000
сливы:	
количество, ц	50
сумма, руб.	25 000
вишни:	
количество, ц	100
сумма, руб.	
черенков и отводок:	
сумма, руб.	35 000

Средняя реализационная цена 1 ц составила: абрикосов - 1100 руб., слив - 850, вишни - 955 руб. Было продано 600 ц абрикосов, 50 ц сливы, 30 ц вишни; передано в переработку 400 ц абрикосов и 70 ц вишни.

Все черенки и отводки переданы для выращивания в питомник по нормативной себестоимости.

**Требуется: 1.** Определить фактическую себестоимость 1 ц: картофеля стандартного и нестандартного (условие 1 задачи), помидоров стандартных и нестандартных (условие 2); овощей каждого вида, выращенных в пленочных теплицах (условие 3), овощей открытого грунта (условие 4) и продукции косточкового сада по видам (условие 5).

2. Исходя из условий 1-5 задачи 79, определить калькуляционные разницы и списать их по каналам использования картофеля, овощей и ягод.

3. Составить корреспонденцию счетов на списание калькуляционных разниц.

### **Тема 5.3 Учет затрат и исчисление себестоимости продукции животноводства**

#### **Практическое занятие № 20**

**Цель занятия** – изучить порядок составления производственного отчета по животноводству (ф. № 83-АПК) и журнала-ордера № 10-АПК.

**Методические указания.** Учет затрат и выхода продукции животноводства ведется на операционном калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчете 2 «Животноводство». По дебету этого счета отражают по статьям затраты на содержание отдельных видов и групп животных, а по кредиту - полученную продукцию животноводства в оценке по плановой (нормативной) себестоимости. Побочную продукцию (навоз) оценивают по нормативам.

В течение года обороты по дебету и кредиту учитывают развернуто нарастающими итогами с начала года. В конце года сальдо по субсчету 20-2 может быть только дебетовым (отражающим сумму затрат незавершенного производства) или нулевым. На каждый вид и группу животных в производственном отчете по животноводству (ф. № 83-АПК) открывают отдельные аналитические счета.

**Условие: 1.** В сельскохозяйственной организации по состоянию на 1 сентября 20\_\_ г. затраты на содержание крупного рогатого скота и выход продукции по ее видам составили (руб.):

Статья затрат	Основное молочное стадо КРС	Молодняк всех возрастов и животные на откорме
1	2	3
Количество кормо-дней	203 356	280 968
Оплата труда:		
человеко-часы	111 090	56 754
сумма	1 601 570	630 130
Отчисления на социальные нужды	393 590	164 430

Продолжение

1	2	3
Корма:		
центнеры кормовых единиц	27 029	10 864
сумма	4 651 860	2 143 200
Средства защиты животных	225 860	25 680
Работы и услуги	345 220	182 260
Содержание основных средств - всего	661 080	384 980
В том числе:		
амортизация	427 840	324 540
ремонт	233 240	60 440
Налоги, сборы и другие платежи	204 000	54 000
Прочие затраты	44 000	5320
Потери от падежа животных	50 020	-
Общепроизводственные расходы	-	-
Общехозяйственные расходы	-	-
Итого по дебету	8 699 280	3 974 980
Обороты по кредиту		
Молоко:		
количество, ц	24 591	-
сумма	8 852 760	-
Приплод:		
количество голов	753	-
масса, ц	229	-
сумма	406 620	-
Навоз:		
количество, т	2790	1350
сумма	279 000	1 350 000
Прирост живой массы:		
количество, т	-	1541,6
сумма	-	200 408
Итого по кредиту	467 154	202 433

2. В сентябре 20\_\_ г. в хозяйстве были осуществлены следующие хозяйственные операции, связанные с содержанием крупного рогатого скота:

Таблица 22

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1.	Начислена зарплата работникам, занятым на содержании: основного молочного стада (12 630 чел.-ч)	233400		
	молодняка животных (5827 чел.-ч)	88840		
	Итого:	322240		
2.	Страховые взносы на социальное страхование и обеспечение (?%) по заработной плате работников, занятых на содержании: основного молочного стада			
	молодняка животных			
	Итого:			

Продолжение таблицы 22

1	2	3	4	5
3.	Отчислено в резерв на оплату отпусков 5,6 % от начисленной заработной платы работников, занятых на содержании: основного молочного стада			
	молодняка животных			
	Итого			
4.	Израсходованы корма: основному молочному стаду (3380 ц корм. ед.)	556500		
	молодняку животных (1387 ц корм. ед.)	241600		
	Итого:	798100		
5	Услуги грузового автотранспорта:			
	основное молочное стадо	8160		
	молодняк животных	3240		
	Итого:	11400		
6	Транспортные работы тракторов:			
	основное молочное стадо	4900		
	молодняк животных	3800		
	Итого:	8700		
7.	Водоснабжение:			
	основное молочное стадо	3700		
	молодняк животных	2000		
	Итого:	5700		
8.	Электроснабжение:			
	основное молочное стадо	21000		
	молодняк животных	9000		
	Итого:	30000		
9.	Амортизация основных средств:			
	основное молочное стадо	44800		
	молодняк животных	29200		
	Итого:	74000		
10.	Расходы ремонтной мастерской по ремонту основных средств:			
	основное молочное стадо	8100		
	молодняк животных	8160		
	Итого:	16260		
11.	Платежи по страхованию:			
	основного молочного стада	18200		
	молодняка животных	6160		
	Итого:	24360		
12	Получено продукции:			
	от основного молочного стада:			
	молоко – 3250 ц по плановой себестоимости 360 руб. за 1 ц приплод – 10 голов (общая живая масса 27 ц, плановая себестоимость 1 головы приплода – 600 руб.)			
	от молодняка животных:			
	прирост живой массы – 186 ц по плановой себестоимости прироста 2600 руб. за 1 ц			

**Требуется: 1.** По условию 1 задачи в производственном отчете по животноводству (ф. № 83-АПК) к субсчету 20-2 «Животноводство» открыть аналитические счета «Основное стадо крупного рогатого скота» и «Молодняк всех возрастов и животные на откорме»; в первой строке этих счетов записать переходящие с предыдущих месяцев года суммы затрат по статьям и полученную от животных продукцию (по видам).

2. По условию 2 данной задачи определить корреспонденцию счетов по учету затрат и выхода продукции животноводства.

3. Записать на аналитические счета по животноводству хозяйственные операции за сентябрь 20\_\_ г.

4. Подсчитать в производственном отчете по животноводству обороты с начала года по сентябрь 20\_\_ г.

5. На основании данных производственного отчета по животноводству произвести записи в журнал-ордер № 10-АПК.

### Практическое занятие № 21

**Цель занятия** – изучить порядок исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства.

**Методические указания.** Объектами исчисления себестоимости основного стада молочного направления является основная продукция – молоко и приплод. Побочная продукция (навоз) оценивается по нормативной себестоимости (например, исходя из нормативных затрат на его уборку в конкретных условиях и стоимости подстилки) или иным способом, предусмотренным учетной политикой организации.

Себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода определяется исходя из затрат на содержание молочных коров и быков-производителей, за исключением отнесенных на другие виды продукции (навоз, шерсть-линька и др.). После этого затраты распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко – 90%, на приплод – 10%.

Данные о затратах и выходе продукции получают с аналитического счета «Молодняк всех возрастов и взрослые животные на откорме» к субсчету 20-2 «Животноводство». Прирост живой массы определяют в таблице, приведенной выше.

Себестоимость 1 ц прироста живой массы рассчитывают путем деления общей суммы затрат по содержанию животных данной группы на количество фактически полученного прироста живой массы.

Для расчета фактической себестоимости 1 ц живой массы животных на выращивании и откорме к сумме учтенных за год затрат на выращивание и откорм (за вычетом стоимости побочной продукции) добавляют балансовую стоимость животных на начало года, а также стоимость поступившего в течение года приплода, валового прироста живой массы всего поголовья и стоимость животных, поступивших из других групп и со стороны, после чего полученную сумму делят на общую живую массу поголовья.

**Условия: 1.** В сельскохозяйственной организации за 20\_\_ г. на содержание основного молочного стада было затрачено (руб.):

Статья затрат	Сумма
Оплата труда с (123 850 чел.-ч)	1 363 920
Отчисления на социальные нужды	286 240
Корма (30 410 ц корм, ед.)	5 407 600
Средства защиты животных	226 000
Работы и услуги	377 600
Содержание основных средств	624 800
Налоги, сборы и другие платежи	335 800
Прочие затраты	79 600
Общепроизводственные и общехозяйственные расходы	865 000
Всего	9 566 560

Среднегодовое количество коров в хозяйстве составило 780 голов. В течение года получено основной продукции: молока – 27 840 ц, живого приплода – 760 голов; побочной продукции (навоза) - 2 790 т. Плановая (нормативная) себестоимость 1 ц молока – 360 руб., 1 головы приплода – 600 руб. Нормативная себестоимость 1 т навоза – 100 руб.

2. В хозяйстве за 20\_\_ г. затраты по содержанию молодняка крупного рогатого скота всех возрастов и взрослых животных на откорме составили 223 696 руб. Живая масса молодняка на конец отчетного года – 3638 ц, за отчетный год переведено в основное стадо поголовье живой массой 674 ц; реализовано государству и прочие выбытия – 1018 ц. Живая масса полученного приплода составила 230 ц, переведенного из основного стада и поставленного на откорм скота и прочих поступлений – 340 ц; живая масса остатка поголовья на начало отчетного года – 3030 ц. Прирост живой массы в течение года приходовался по плановой себестоимости 2600 руб. за 1 ц. Кроме того, получено 1350 т навоза по нормативной цене 100 руб. за 1 т.

3. В 20\_\_ г. движение молодняка всех возрастов и животных на откорме было Следующим: остаток на начало года – 1200 голов живой массой 1980 ц, стоимостью 5 848 400 руб.; поступило в течение года 1330 голов приплода живой массой 400 ц, стоимостью 855 500 руб.; получено 2570 ц прироста живой массы стоимостью 6 108 500 руб.; поставлено на откорм 40 голов взрослого скота живой массой 163 ц, стоимостью 473 600 руб.; в течение года переведено во взрослое стадо 185 голов живой массой 700 ц, продано 580 голов живой массой 1150 ц, пало 5 голов живой массой 3 ц; остаток на конец года составил 1820 голов живой массой 3257 ц.

Выбывшее поголовье в течение года было списано по плановой себестоимости 1 ц живой массы 3000 руб.

**Требуется: 1.** По условию 1 задачи:

- а) определить фактическую себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода;
- б) составить корреспонденцию счетов на списание разницы между фактической и плановой себестоимостью полученной продукции. При этом необходимо учесть, что 2060 ц молока было использовано на выпойку молодняку

крупного рогатого скота, 24 100 ц продано, 1680 ц отправлено для переработки на молочный завод хозяйства. Из полученного приплода 80 голов реализовано и 680 голов оставлено в хозяйстве.

2. По условию 2 задачи:

а) определить прирост живой массы молодняка крупного рогатого скота всех возрастов и животных на откорме. Для расчета фактической себестоимости 1 ц прироста живой массы составить следующую таблицу:

№ п/п	Показатели	Количество, ц
1	Живая масса молодняка на конец года	
2	Живая масса выбывшего молодняка:	
	переведенного в основное стадо	
	реализованного	
3	Живая масса поголовья на начало года	
4	Живая масса поступившего за год поголовья:	
	приплода	
	купленного	
	переведенного из основного стада и поставленного на откорм	
5	Прирост живой массы (стр.1+ стр.2 - стр.3 - стр.4)	

б) определить фактическую себестоимость 1 ц прироста живой массы;

в) составить корреспонденцию счетов на списание разницы между фактической и плановой себестоимостью полученного прироста живой массы.

3. По условию 3 задачи:

а) определить фактическую себестоимость 1 ц живой массы, используя форму соответствующей таблицы годового отчета;

б) составить корреспонденцию счетов на списание разницы между фактической и плановой (нормативной) себестоимостью живой массы по выбывшему скоту за год.

### Практическое занятие № 22, 23

**Цель занятия** – изучить порядок исчисления себестоимости продукции птицеводства, пчеловодства, свиноводства.

**Методические указания.** Объектами исчисления себестоимости в птицеводстве являются: яйца, получаемые от взрослой птицы; суточные птенцы, получаемые из инкубаторов; прирост живой массы и деловой выход молодняка птицы. Суммы затрат, учтенные на отдельных аналитических счетах «Взрослое стадо» и «Молодняк птицы» по ее видам (в специализированных птицеводческих хозяйствах – по возрастным группам) за вычетом стоимости побочной продукции (помета, пуха, пера, а в цехе выращивания молодняка также яиц, полученных от молодняка) делят на количество полученной продукции.

Затраты по цеху инкубации учитывают на отдельном аналитическом счете «Инкубация». При определении себестоимости продукции к затратам текущего

года добавляют незавершенные затраты по инкубации на начало года и вычитают аналогичные затраты на конец года.

Величина затрат незавершенного производства по инкубации определяется следующим образом: плановую себестоимость 1 суточного цыпленка делят на длительность периода инкубации, а затем умножают полученный результат на количество заложенных для инкубации яиц и фактическую продолжительность их пребывания в инкубаторах.

**В пчеловодстве** опылительно-медового направления при исчислении себестоимости продукции из общей суммы затрат исключают относимые на опыление в своем и в других хозяйствах. Обычно на опыляемые культуры относят 20-40 % затрат на содержание пчелиных семей (по плодово-ягодным насаждениям, семенникам клевера и люцерны – 40-60 %) в зависимости от посевной площади и урожайности этих культур.

В пчеловодстве опылительного направления все затраты по содержанию пчел (за вычетом стоимости меда, воска, маток и другой продукции пчеловодства по ценам реализации) относят на себестоимость опыляемых культур.

Себестоимость отдельных видов продукции пчеловодства исчисляют путем распределения суммарных затрат пропорционально стоимости отдельных видов продукции по ценам реализации. Прирост количества сотов оценивают по себестоимости топленого кондиционного воска. При этом гнездовой сот размером 435x300 мм соответствует 140 г, размером 435x230 мм – 110 г, магазинный сот размеров 435x145 мм – 70 г воска.

Новые пчелиные семьи учитывают по ценам реализации. Себестоимость 1 кг пчел приравнивается к себестоимости 10 кг меда.

К валовому выходу меда относится товарный мед, а также мед, оставленный в ульях и на складе в качестве кормового запаса на осенне-зимне-весенний период.

Себестоимость 1 ц прироста живой массы и 1 ц живой массы выращенного и откормленного поголовья исчисляют **в свиноводстве** в том же порядке, что и по крупному рогатому скоту молочного направления. Помимо этого, в отрасли определяют себестоимость 1 поросенка при отъеме.

### **Задача 1:**

**Условия: 1.** В сельскохозяйственной организации за 20\_\_ г. затраты на содержание основного стада кур составили 2 358 000 руб. В течение года было получено продукции: яиц – 2100 тыс. шт., пуха и пера – на 8100 руб., помета по нормативной оценке – на 15 000 руб. Фактическая себестоимость выбракованных из основного стада взрослых кур составила 1 008 000 руб., выручка от их реализации – 912 000 руб.

**2.** В хозяйстве за 20\_\_ г. затраты на содержание молодняка птицы составили 343 000 руб. В течение года получено 150 ц прироста живой массы птицы и побочной продукции по нормативной оценке на 7000 руб.

**3.** В хозяйстве за 20\_\_ г. затраты, отраженные по аналитическому счету «Инкубация куриных яиц», составили 773 000 руб. На конец года осталось в не-

завершенном производстве 15 тыс. шт. яиц, заложенных 16 декабря (15-ти дней инкубации). Плановая (нормативная) себестоимость 1 суточного цыпленка – 5 руб., период инкубации куриных яиц – 21 день. В течение года было получено 178 тыс. суточных птенцов и побочной продукции по нормативной оценке на 34 000 руб.

**Требуется: 1.** По условию 1 задачи 1 определить фактическую себестоимость 1 тыс. шт. яиц.

2. По условию 2 задачи 1 определить себестоимость 1 ц прироста живой массы молодняка птицы.

3. По условию 3 задачи 1 определить:

- а) фактическую себестоимость 1 суточного цыпленка;
- б) стоимость незавершенного производства по инкубации.

**Задача 2. Условия: 1.** В сельскохозяйственной организации за 20\_\_ г. затраты на содержание пасеки медового направления составили 477 000 руб. В отчетном году получено продукции: меда – 110 ц по плановой себестоимости 2800 руб. за 1 ц; воска – 20 ц по плановой себестоимости 6000 руб. за 1 ц; плодных маток – 250 шт. по плановой себестоимости 56 руб. за 1 шт.; пчелиных семей (роев) – 150 шт. по плановой себестоимости 1 роя 140 руб.; соторамок - 400 шт. по плановой себестоимости 14 руб. за 1 шт., маточного молочка – 0,5 кг по плановой себестоимости 11 200 руб. за 1 кг; побочной продукции – на сумму 8000 руб.

**Требуется: 1.** По условию 1 задачи 2:

а) составить корреспонденцию счетов на оприходование продукции пчеловодства по плановой себестоимости;

б) определить фактическую себестоимость единицы каждого вида продукции;

в) составить корреспонденцию счетов на списание разницы между фактической и плановой себестоимостью оприходованной продукции.

**Задача 3. Условия: 1.** В сельскохозяйственной организации на начало 20\_\_ г. под свиноматками находилось 800 поросят общей живой массой 60 ц и стоимостью 108 000 руб. В течение года было получено 2 980 голов приплода массой 32 ц и 362 ц прироста живой массы. Затраты на содержание свиноматок вместе с поросятами в возрасте до 2 мес. составили 603 000 руб. Было также получено 400 т побочной продукции (навоза).

За год отнято от маток 2950 поросят в возрасте 2 мес. живой массой 3898 ц, осталось под матками 830 голов живой массой 66 ц.

**2.** В хозяйстве на начало 20\_\_ г. в группе «Поросята от 2 до 4 мес» находилось 1610 поросят живой массой 268 ц стоимостью 531 200 руб. Прирост по группе за год составил 2380 ц, его стоимость – 4 522 000 руб. В течение года поступило из других учетных групп 6200 поросят живой массой 1280 ц на сумму 2 534 000 руб. За год пало 12 поросят живой массой 2 ц.

**Требуется: 1.** По условию 1 задачи 3 определить:

- а) фактическую себестоимость 1 ц живой массы поросят;
- б) фактическую себестоимость отнятых от маток оставшихся под матками поросят;
- в) фактическую себестоимость 1 головы поросят: на начало года, отнятых от маток, оставшихся под матками на конец года.

2. По условию 2 задачи 1 определить фактическую себестоимость 1 ц прироста живой массы и 1 ц живой массы.

## Тема 5.4. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции промышленного производства

### Практическое занятие № 24

**Цель занятия** – изучить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету затрат и выхода продукции в промышленных производства.

**Методические указания.** Учет затрат и выхода продукции промышленных производств ведут на субсчете 20-3 «Промышленные производства»; по его дебету отражают затраты данных производств, по кредиту – выход готовой продукции.

Условие. В сельскохозяйственной организации в производственном отчете по промышленным производствам за декабрь 20\_\_ г. были отражены следующие хозяйственные операции:

Таблица 23

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Начислена заработная плата рабочим молокозавода, мельницы и цеха по переработке овощей (15 500 чел.-ч)	865000		
2.	Начислены с заработной платы работников: страховые взносы на социальное страхование и обеспечение (? %)			
	резерв на оплату отпусков (8,5 %)			
3.	Израсходованы и списаны в переработку:			
	сельскохозяйственная продукция	796500		
	сырье и материалы	23900		
4.	Списана стоимость потребления электроэнергии в промышленных производствах	13400		
5.	Списаны израсходованные в цехе по переработке овощей:			
	хозяйственный инвентарь	5900		
	топливо на обогрев производственного помещения	6700		
	нефтепродукты	9300		
6.	Списана стоимость услуг в затраты цеха по переработке овощей, мельницы, молокозавода:			
	автотранспорта	112000		
	живой тягловой силы	14500		

Продолжение таблицы 23

1	2	3	4	5
7.	Отнесены на промышленное производство затраты по текущему ремонту оборудования	56400		
8.	Начислена сумма амортизации по зданиям и другим основным средствам промышленного производства	36000		
9.	На основании ведомости распределения накладных расходов списаны в затраты промышленного производства:			
	общехозяйственные расходы	64200		
	общепроизводственные расходы	59800		
10.	Получена в течение года продукция промышленных производств в оценке по плановой себестоимости:			
	продукты переработки сельскохозяйственного сырья	1369800		
	различные изделия	654000		

**Требуется:** определить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям.

### Практическое занятие № 25

**Цель занятия** – изучить порядок исчисления себестоимости продукции промышленных производств.

#### Методические указания.

При исчислении себестоимости 1 ц муки следует иметь в виду, что на мельнице организации производился размол как собственного зерна, так и зерна сторонних организаций; поэтому расчет проводят в два этапа. Сначала определяют стоимость размола 1 ц зерна:

#### *Расчет стоимости размола 1 ц зерна, руб.*

Вид переработки	Всего зерна, ц	В том числе		Всего фактических затрат по размолу зерна	Себестоимость 1 ц размола		Производственный результат		Стоимость размола собственного зерна
		собственного	сторонних организаций		по плану	фактически	экономия	перерасход	
Размол зерна									

Затем определяют себестоимость 1 ц муки по той же методике, что и указанных выше видов продукции промышленных производств. Расчет проводят в таблице следующего вида:

**Расчет стоимости единицы продукции промышленных производств, руб.**

Вид продукции	Единица измерения	Количество	Сумма затрат плюс стоимость перерабатываемого сырья	Стоимость побочной продукции	Фактическая себестоимость основной продукции	Себестоимость единицы продукции		Производственный результат (экономия «+», перерасход «-»)
						по плану	фактически	
Мука								
Всего								

Эту форму необходимо использовать при выполнении расчетов по переработке крупного рогатого скота, льнотресты, овощей и фруктов.

Себестоимость продукции забоя определяют по той же методике, что и 1 ц муки. Побочную продукцию (субпродукты и кожу) учитывают по ценам возможного использования (реализации), их себестоимость не калькулируется и вычитается из общей суммы затрат. Аналогичным образом проводится расчет по переработке молока. Для исчисления себестоимости 1 ц сливок сумму затрат на их производство (за вычетом стоимости побочной продукции) делят на количество полученных сливок.

Методика калькуляции продукции пилорамы та же, что и по переработке зерна.

**Условия.** В сельскохозяйственной организации имеются производства по переработке продукции растениеводства и животноводства, а также промышленного сырья. Ниже приведены выписки с соответствующих аналитических счетов, открытых к субсчету 20-3 «Промышленные производства».

**Задача 1**

**1. Лицевой счет «Размол зерна»**

Содержание операции	Дебет, руб.	Кредит						Итого по кредиту
		мука		отруби		отходы		
		кол-во, ц	руб.	кол-во, ц	руб.	кол-во, ц	руб.	
Отпущено в размол 9000 ц зерна пшеницы собственного производства (по фактической себестоимости) и 6000 ц давальческого зерна	1035000	8500	1020000	1400	34720	90	1080	1055800
Затраты по размолу	350000							
Оборот за год (январь-декабрь)	1385000	8500	1020000	1400	34720	90	1080	1055800

Отруби и зерноотходы были приняты к учету по цене возможной реализации: 1 ц отрубей – 24 руб. 80 коп., 1 ц зерноотходов – по 12 руб. По кредиту отражен выход продукции только от переработки собственного зерна.

## 2. Лицевой счет «Забой крупного рогатого скота»

Содержание операции	Дебет, руб.	Кредит						Итого по кре- диту
		мясо		субпродукты		шкуры		
		кол- во, ц	руб.	кол-во, ц	руб.	кол-во, ц	руб.	
Передан для забоя крупный рогатый скот (живая масса 90ц, по фактической себестоимости)	181800	60	16800	18	21600	18	2400	40800
Затраты по забою скота	9000							
Оборот за год (январь-декабрь)	190800	60	16800	18	21600	18	2400	40800

Все продукты забоя (мясо, субпродукты и шкуры) были реализованы. Полученные субпродукты и шкуры приняты к учету по цене фактической реализации.

## 3. Лицевой счет «Пилорама»

Содержание операции	Дебет, руб.	Кредит						Итого по кре- диту
		пиломатериалы		горбыль		опилки		
		кол- во, м <sup>3</sup>	руб.	кол-во, м <sup>3</sup>	руб.	кол-во, м <sup>3</sup>	руб.	
принято для переработки 1500 м <sup>3</sup> лесоматериалов для собственных нужд и 200 м <sup>3</sup> для других организаций и лиц (по фактической себестоимости)	303050	1300	546000	150	52500	50	5000	603500
Затраты по эксплуатации пилорама	300000							
Оборот за год (январь-декабрь)	603050	1300	546000	150	52500	50	5000	603500

Горбыль и опилки приняты к учету по ценам возможной реализации (горбыль – 350 руб. за 1 м<sup>3</sup>, опилки – 100 руб. за 1 м<sup>3</sup>). По кредиту счета отражены только пиломатериалы, предназначенные для собственных нужд.

**Требуется:** 1. Рассчитать фактическую себестоимость единицы продукции:

по условию 1 – 1 ц размола зерна и 1 ц муки;

по условию 2 – 1 ц мяса крупного рогатого скота;

по условию 3 - 1 м<sup>3</sup> распиловки лесоматериалов и 1 м<sup>3</sup> пиломатериалов.

2. Составить корреспонденцию счетов на отпуск продуктов, сырья, материалов на переработку по всем условиям задачи.

3. Составить корреспонденцию счетов на оприходование полученной продукции от переработки по всем условиям задачи.

4. Определить калькуляционные разницы и списать их методом «красное сторно» или дополнительной записью по каждому виду продукции промышленных производств. Составить корреспонденцию счетов.

## РАЗДЕЛ 6. УЧЕТ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ И ХОЗЯЙСТВ

### Тема 6.1. Учет обслуживающих производств и хозяйств Практическое занятие № 26

**Цель занятия** – изучить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету в обслуживающих производствах и хозяйствах; порядок исчисления себестоимости продукции столовой.

**Методические указания.** Затраты по обслуживающим производствам и хозяйствам учитывают по дебету операционного счета 29, а списание затрат, доходы и услуги обслуживающих производств – по его кредиту в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов.

Фактическую себестоимость 1 порции исчисляют исходя из нормы раскладки и стоимости израсходованных продуктов. Расчет производят в таблице следующего вида:

Блюда, продукты	Норма рас- кладки на 1 порцию, г	Цена за 1 кг продуктов, руб.	Сумма, руб. - коп.
1	2	3	4
<i>Щи из квашеной капусты со свиной</i> Мясо свиное Сало ... Отпускная цена 1 порции			
<i>Котлеты мясные</i> Мясо говяжье Хлеб пшеничный ... Отпускная цена 1 порции			
<i>Гарнир (пюре картофельное)</i> Картофель ... Отпускная цена 1 порции			
<i>Компот</i> Сухофрукты ... Отпускная цена 1 порции			

После определения себестоимости блюд, исходя из данных, приведенных в условии задачи, составляют отчет по приведенной ниже форме:

#### I. Движение продуктов

Продукты	Цена 1 кг, руб.	Приход		Расход		Остаток	
		количе- ство, кг	сумма, руб.	количе- ство, кг	сумма, руб.	количе- ство, кг	сумма, руб.
Мясо свиное							
Мясо говяжье							
...							
Итого							

## II. Затраты на производство

Статья затрат	Сумма, руб.
Расход продуктов	
Оплата труда	
Наценка на содержание столовой	
Всего	

## III. Выход продукции

Вид продукции	Количество порций	Сумма, руб.	Отпускная цена, руб.-коп.
Щи из квашеной капусты			
Котлеты мясные			
...			
Итого			
Выручка от продажи, руб.			
Остаток продукции столовой, руб.			

При определении корреспонденции счетов по приведенным операциям исходят из того, что учет затрат и выхода продукции кухни ведется на аналитическом счете «Столовые» к синтетическому счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». По дебету указанного счета учитывают затраты, связанные с приготовлением пищи, по кредиту – количество и стоимость реализованных блюд.

Реализация блюд отражается на операционно-результатном счете 90 «Продажи».

**Задача 1. Условие.** Для приготовления обедов со склада № 1 в столовую хозяйства были отпущены следующие продукты:

Продукты	Количество, кг	Цена за 1 кг, руб.	Норма раскладки на порцию, г
<i>Щи из квашеной капусты со свиной</i>			
Мясо свиное	5	200,0	40
Сало	1	160,0	10
Капуста квашеная	20	32	143
Морковь	5	18	20
Лук репчатый	3	10,0	3
Картофель	10	15,0	60
Зелень	1	20,0	2
Сметана	1	95,0	2
<i>Котлеты мясные</i>			
Мясо говяжье	10	310,0	74
Хлеб пшеничный	2	16,6	48
Молоко	3	24,4	22
Жир	1	54,0	6
Сухари панировочные	1	18,4	10
<i>Гарнир (пюре картофельное)</i>			
Картофель	15	15,0	130
Молоко	3	24,4	023
Масло сливочное	1	98,0	005

<i>Компот</i>			
Сухофрукты	7	54,0	30
Сахар	5	33,0	24

Первых, вторых блюд и гарнира было приготовлено 100 порций, третьих блюд – 150 порций. Все блюда реализованы по фактической себестоимости с наценкой в размере 15%.

**Требуется:**

- а) определить фактическую себестоимость одной порции каждого блюда;
- б) составить отчет по столовой;
- в) составить корреспонденцию счетов по списанию продуктов на приготовление блюд и по их реализации.

**Методические указания.** Учет затрат по эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства ведут на аналитическом счете «Жилищно-коммунальное хозяйство» к счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». По дебету указанного счета отражают расходы, связанные с эксплуатацией жилищного фонда, по кредиту – полученные от его эксплуатации доходы. В конце года определяют финансовый результат по жилому фонду, который списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

**Задача 2.**

**Условия: 1.** За 20\_\_ г. в сельскохозяйственной организации были произведены следующие затраты по жилищно-коммунальному хозяйству:

Таблица 23

Статья затрат	Сумма, руб.	Дт	Кт
Начислена заработная плата (8500 чел.-ч)	130900		
Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение(?)			
Списаны сырье, материалы и мелкий инвентарь	130800		
Ремонт жилищного фонда (запасные части, строительные материалы)	189540		
Амортизация основных средств	305000		
Прочие основные расходы (услуги автотранспорта, оплата счетов санэпидстанции)	32220		
Итого	789520		
Отопление	240000		
Водоснабжение и канализация	194000		
Освещение и радиотрансляция	7000		
Итого			
<b>Всего расходов</b>	1230520		

**2.** В кассу хозяйства за отчетный год поступили от квартиросъемщиков (руб.): квартплата – 422 160; плата за отопление – 224 960; за водоснабжение и канализацию – 190 000; за освещение и радиотрансляцию – 80 600; арендная плата за нежилые помещения – 26 880 руб.; сборы с арендаторов на эксплуатационные расходы – 4440 руб.

**Требуется: 1.** Составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

**2.** Определить результат деятельности жилищно-коммунального хозяйства и закрыть соответствующий счет.

## Список литературы

1. 23 ПБУ: практический комментарий. – М.: ООО «АБАК», 2009.
2. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1. Ч. 1 Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 488 с.
3. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 2. Ч. 2 Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2004. – С. 3-258.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
5. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции (работу услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации № 792 от 6 июня 2003 г.

## Содержание

Введение.....	3
Раздел 1. Учет готовой продукции. Методические указания.....	6
Практические занятия № 1, 2, 3.....	7
Раздел 2. Учет животных на выращивании и откорме. Методические указания.....	10
Практические занятия № 4, 5, 6, 7, 8.....	11
Раздел 3. Учет долгосрочных инвестиций. Методические указания.....	16
Практические занятия № 9, 10.....	16
Раздел 4. Учет расходов на управление. Методические указания.....	20
Практические занятия № 11, 12.....	21
Раздел 5. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	26
Тема 5.1 Особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств. Методические указания.....	26
Практическое занятие № 13.....	26
Практическое занятие № 14.....	31
Практическое занятие № 15.....	33
Тема 5.2 Учет затрат и исчисление себестоимости продукции растениеводства. Методические указания.....	36
Практическое занятие № 16.....	36
Практическое занятие № 17.....	39
Практическое занятие № 18, 19.....	42
Тема 5.3 Учет затрат и исчисление себестоимости продукции животноводства. Методические указания.....	47
Практическое занятие № 20.....	47
Практическое занятие № 21.....	50
Практическое занятие № 22, 23.....	52
Тема 5.4 Учет затрат и исчисление себестоимости продукции промышленных производств. Методические указания.....	55
Практическое занятие № 24.....	55
Практическое занятие № 25.....	56
Раздел 6. Учет обслуживающих производств и хозяйств.....	59
Тема 6.1 Учет обслуживающих производств и хозяйств. Методические указания.....	59
Практическое занятие № 26.....	59
Список литературы.....	62

УЧЕБНОЕ ИЗДАНИЕ

Наталья Николаевна Прохорова

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ»**

для практических занятий и самостоятельной работы студентов,  
обучающихся по специальности  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Редактор Осипова Е.Н.

---

Подписано к печати 11. 09. 2015 г. Формат 60x84 1/16.  
Бумага печатная. Усл. п. л. 3,72. Тираж 20 экз. Изд. № 3626.

---

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