

ФГБОУ ВО «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра Бухгалтерского учета и финансов

## **ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСЫ В АПК**

Учебно-методическое пособие для студентов направлений подготовки:

35.03.04 «Агрономия» профиль «Луговые ландшафты и газоны»;  
35.03.07 «Технология производства и переработки сельскохозяйственной продукции» профиль «Технология производства и переработки продукции растениеводства»; 35.03.03 «Агрохимия и агропочвоведение» профиль «Агроэкология»

Брянская область  
2015

УДК 657(07)

ББК 65.052

Т 41

Тимошенко Н.А. **Основы бухгалтерского учета и финансы в АПК:** Учебно-методическое пособие для занятий со студентами. / Н.А. Тимошенко. – Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2015. - 32 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для практических занятий для студентов агроэкологического института, обучающихся по направлениям подготовки: 35.03.04 «Агрономия» профиль «Луговые ландшафты и газоны»; 35.03.07 «Технология производства и переработки сельскохозяйственной продукции» профиль «Технология производства и переработки продукции растениеводства»; 35.03.03 «Агрохимия и агропочвоведение» профиль «Агроэкология».

Рецензент к.э.н., доцент Гринь М.Г.

*Рекомендовано к изданию решением методической комиссией экономического факультета, протокол № 10 от 29 июня 2015 г.*

© Брянский ГАУ, 2015

© Тимошенко Н.А., 2015

## ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет — это наука о системе получения, обработки и использования экономической информации о деятельности хозяйственного субъекта. Бухгалтерский учет имеет многовековую историю, начиная со времени приобщения человека к сознательной трудовой деятельности. В его основе лежат основополагающие концепции других фундаментальных экономических наук; в свою очередь, бухгалтерский учет обогащает отдельные прикладные экономические науки. На базе фундаментальных и прикладных экономических наук развиваются специальные дисциплины, к которым относится и бухгалтерский учет.

Расширение самостоятельности хозяйствующих субъектов в области организации бухгалтерского учета ставит руководителей предприятий и их структурных подразделений перед необходимостью иметь определенный багаж знаний в области учета и финансов, которые позволят им глубже с экономических позиций понимать процесс производства и более квалифицированно принимать управленческие решения.

Выполнение заданий настоящего учебно-методического пособия позволит студентам приобрести необходимые навыки ведения бухгалтерского учета на современном уровне его организации и анализа финансового состояния предприятия на основании бухгалтерской отчетности.

Цифровой материал, приведенный в учебно-методическом пособии, носит условный характер и справочной информацией служить не может.

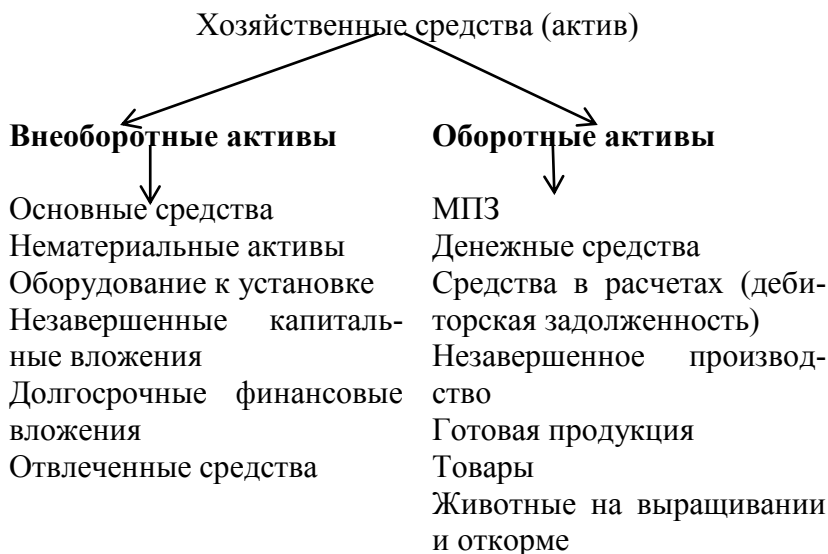
В ходе изучения дисциплины реализуются следующие компетенции:

**ОК-5:** умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности.

**ПК-18:** способностью определять стоимостную оценку основных производственных ресурсов сельскохозяйственного предприятия.

## Тема 1. Основы бухгалтерского учета

Классификация хозяйственных средств по функциональному назначению



Основные средства – средства, длительно участвующие в процессе изготовления продукции, не меняющие своего внешнего вида и свойств, переносящие частями свою стоимость в течение нормативного срока их использования на изготавливаемый продукт (в виде амортизационных отчислений).

Нематериальные активы – объекты долгосрочного использования, которые не имеют материально-вещественного содержания, но имеющие денежную оценку и приносящие доход организации (патенты на изобретения, пользование природными ресурсами).

Оборудование к установке – оборудование приобретенное организацией и требующее монтажа.

Незавершенные капитальные вложения – затраты по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию.

Долгосрочные финансовые вложения – средства фактически вложенные в уставный капитал других организаций (паи, акции), а также заемные средства предоставленные другим организациям с целью получения в будущем дохода.

Отвлеченные средства – средства, принадлежащие организации, но временно изъятые у нее из оборота.

Материально-производственные запасы (МПЗ) – материалы, сырье и инвентарь, используемые при производстве продукции.

Денежные средства – средства, участвующие при товарно-денежных отношениях.

Средства в расчетах (дебиторская задолженность) – задолженность юридических или физических лиц перед организацией.

Незавершенное производство – затраты, относящиеся к продукции, которая не прошла всех стадий обработки или к работам не принятым заказчиком.

Готовая продукция – продукция, произведенная в организации.

Товары – предметы, приобретенные организацией для собственного использования, либо дальнейшей их перепродажи.

Животные на выращивании и откорме – к ним относят молодняк КРС и животных данной группы на откорме, свиньи, кролики, семьи пчел и т.д.

### **К источникам хозяйственных средств относятся:**

Уставный капитал – капитал, образованный за счет вкладов учредителей.

Добавочный капитал – образуется за счет увеличения стоимости внеоборотных активов в результате их пере-

оценки.

Резервный капитал – создается в соответствии с учредительными документами организации за счет прибыли или других источников и направляется на покрытие возможных непредвиденных убытков.

Целевое финансирование – средства, полученные предприятием от государства, физических или юридических лиц на строго определенные цели.

Кредит (ссуда) – денежные средства, предоставляемые на основе срочности, возвратности и платности.

Кредиторская задолженность – задолженность данного предприятия другим юридическим и физическим лицам за приобретенные у них товары.

**Задание 1.** На основании данных табл. 1 распределить имущество организации по активу и пассиву баланса. Записи произвести в приведенной форме баланса (табл.2).

Таблица 1 - Состав имущества и источников его формирования организации на 1 января 201... г.

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. руб.
1	Готовая продукция	301,2
2	Уставный капитал	2656,8
3	Затраты незавершенного производства	148,6
4	Добавочный капитал	4000,0
5	Животные на выращивании и откорме	586,4
6	Расчеты с рабочими и служащими по заработной плате (кредиторская задолженность)	122,8
7	Основные средства	7485,8
8	Расчеты с подотчетными лицами	89,1
9	Резервы предстоящих расходов	45,3
10	Запасные части	75,4

11	Топливо	12,1
12	Краткосрочные кредиты банка	45,6
13	Расчеты с бюджетом	57,1
14	Семена и посадочный материал	151,4
15	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	79,3
16	Расчетный счет	134,3
17	Целевое финансирование	460,3
18	Амортизация основных средств	799,6
19	Касса	0,5
20	Расчеты с покупателями и заказчиками	38,2
21	Прочая дебиторская задолженность	30,0
22	Незавершенное строительство зернохранилища	70,0
23	Нераспределенная прибыль отчетного года	644,5
24	Прочая кредиторская задолженность	40,9
25	Долгосрочные кредиты банка	170,8

Таблица 2 - Бухгалтерский баланс предприятия на 1 января 200...г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование имущества	Сумма, тыс. руб.	Наименование имущества	Сумма, тыс. руб.

### **Бухгалтерский баланс. Счета и двойная запись**

Бухгалтерский баланс является одним из важнейших элементов метода бухгалтерского учета и представляет собой способ группировки имущества организации на определенную дату (обычно на первое число), выраженного в денежном выражении.

Бухгалтерский баланс состоит из актива и пассива. В активе баланса отражается состав, размещение и использование имущества организации, а в пассиве - источники образования и целевое назначение этих средств. Показатели, отражаемые в активе и пассиве, называются статьями баланса.

Имущество организации записывают соответственно в активе и пассиве баланса, причем суммы актива и пассива должны быть равными (главная особенность баланса).

Однородные статьи баланса объединяются в группы и разделы, в соответствии с экономической классификацией средств по составу и источникам образования.

Статьи актива и пассива баланса группируются в соответствующие разделы. Итог баланса называют валютой.

Каждая хозяйственная операция, происходящая в организации, изменяет или размер имущества, или величину источников его формирования, или одновременно и величину имущества, и его источники формирования.

В зависимости от характера изменения статей баланса хозяйственные операции можно разделить на четыре группы (типа):

I тип : показывает на изменение статей актива при неизменном итоге баланса ( плюс актив и минус актив на одинаковую сумму):  $B = A + X - X = \Pi$  (+A -A – упрощенная схема);

II тип : показывает изменение статей пассива при неизменном итоге баланса (плюс пассив и минус пассив на равную сумму):  $B = \Pi + X - X = A$  (+Π -Π – упрощенная схема);

III тип : хозяйственные операции вызывают изменения в статьях актива и пассива баланса в сторону увеличения при равенстве итога баланса (плюс актив и плюс пассив на одинаковую сумму):  $B = A + X = \Pi + X$  (+A +Π – упрощенная схема);

IV тип: хозяйственные операции изменяют одновре-



менно величину статей актива и пассива, изменения происходят в сторону уменьшения. Итог баланса по активу и пассиву уменьшается на равную величину:  $B=A-X=P-X$  ( $-A -P$  – упрощенная схема).

Студент учится систематизировать и обобщать информацию, выделять активные, пассивные, активно-пассивные счета. Отрабатывается механизм двойственного отражения хозяйственных операций на счетах. Закрепляется понятие сущности оборотов и сальдо бухгалтерских счетов, логико-математической модели оборотов и сальдо по счетам. Учится проверять правильность записей на счетах бухгалтерского учета, составлять оборотные ведомости.

### **Задание 2.**

1. На основании данных бухгалтерского баланса открыть бухгалтерские счета.
2. Составить бухгалтерские записи по приведенным ниже хозяйственным операциям и отразить их на счетах бухгалтерского учета.
3. Подсчитать суммы оборотов и конечное сальдо на счетах.
4. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.
5. Составить баланс на 1 число следующего месяца.

Таблица 3 - Баланс на 1 сентября 201 г.

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, руб.	Статьи	Сумма, руб.
Основные средства	81500	Уставный капитал	1307500
Материалы	74300	Расчеты с поставщиками	10300
Касса	1600	Расчеты с персоналом по заработной плате	92000
Расчетный счет	333500	Краткосрочные кредиты	13000
Незавершенное производство	123900	Расчеты с бюджетом	9000
Нематериальные активы	27000	Резервный капитал	110000

Таблица 4 - Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Содержание операций	Сумма руб.	Бухгалтерская запись	
			дебет	кредит
1	Получены деньги в кассу с расчетного счета в банке	82900		
2	Выдана из кассы оплата труда работникам	82800		
3	Поступили минеральные удобрения от поставщиков, расчеты не произведены	14000		
4	Выданы деньги из кассы в подотчет главному агроному Иванову М.П.	470		
5	Перечислены с расчетного счета деньги поставщикам за минеральные удобрения	14000		
6	По авансовому отчету списаны суммы командировочных расходов Иванова М.П. на общехозяйственные расходы	430		
7	Возвращен остаток подотчетной суммы Ивановым М.П.	40		
8	Поступил на расчетный счет краткосрочный кредит банка	12000		
9	Списаны семена, израсходованные на посев озимой пшеницы	1500		
10	Отпущены со склада и внесены под озимую пшеницу минеральные удобрения	4500		
11	Начислена оплата труда трактористам, производившим посев озимой пшеницы	1850		
12	Удержан НДФЛ с заработной платы трактористов	180		

Контрольные вопросы:

1. Что является предметом бухгалтерского учета?
2. Что вы понимаете под методом бухгалтерского учета?
3. Перечислите элементы метода бухгалтерского учета и дайте характеристику каждому из них.

4. Какова сущность дебиторской и кредиторской задолженности?
5. Перечислите и дайте характеристику собственных источников.
6. Перечислите и дайте характеристику заемных источников.
7. Дайте характеристику понятия хозяйственной операции.
8. Как группируют имущество по составу и размещению?
9. Дайте определение бухгалтерского баланса.
10. Какие типы хозяйственных операций влияют на бухгалтерский баланс?
11. Какие формы счетов применяются в бухгалтерском учете?
12. Приведите формулу определения сальдо конечного активных и пассивных счетов.

## **Тема 2, 3. Учет денежных средств. Учет расчетов и обязательств**

### **Задание 1.**

Заполнить первичные документы: расходный кассовый ордер, авансовый отчет, приходный кассовый ордер, командировочное удостоверение.

10 сентября текущего года главному агроному хозяйства Иванову М.П. было выдано из кассы по приказу руководителя № 124 –н от 09.09.201\_\_ в подотчет 20000 рублей на командировочные расходы для поездки в г. Санкт-Петербург в ООО «Элит семян» для заключения договора на покупку элитных семян. Срок командировки с 11 по 13 сентября. Стоимость проезда поездом до Санкт-Петербурга 4000 рублей, проезд по городу 500 рублей, проживание в гостинице 2500 руб. в сутки. По возвращении из командировки главный агроном Иванов М.П. предоставил авансо-

вый отчет от 15 сентября. Остаток задолженности по командировке был возвращен им в кассу хозяйства.

Данные для заполнения:

1. расходный кассовый ордер №3 от 10.09.201\_\_г.
2. командировочное удостоверение № 2 от 09.09.201\_\_г.
3. авансовый отчет № 1 от 15.09.201\_\_г.
4. приходный кассовый ордер № 7 от 16.09.201\_\_г.

Список работников:

1. Макаренко И.П. – директор
2. Соловьева О.Н. – кассир
3. Костикова И.Л. – главный бухгалтер
4. Алферова И.К. – секретарь
5. Иванов М.П. – главный агроном
6. Антонов К.М. - бухгалтер

### **Задание 2.**

Перечислен аванс поставщику на сумму 2,8 тысяч рублей. Поставщик отгрузил ГСМ на сумму 2,5 тысяч рублей + 18 % НДС. Окончательный расчет с поставщиком произведен за счет краткосрочной ссуды банка. *Составить корреспонденции на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом.*

### **Задание 3.**

В результате инвентаризации на складе была выявлена недостача семян кормовой свеклы в количестве 30 кг стоимостью 20 рублей за 1кг. Руководитель хозяйства принял решение списать за счет хозяйства в пределах естественной убыли 2 кг, а 28 кг отнести за счет МОЛ. За недостачу виновное лицо внесло деньги в кассу хозяйства. *Составить корреспонденции на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом.*

### Контрольные вопросы:

1. Перечислите первичные документы отражающие движение денежных средств в кассе организации.
2. Для каких целей используются выписки с расчетных счетов в банках?
3. Каков порядок оформления получения и расходования подотчетных сумм?

## **Тема 4. Учет оплаты труда**

Учет труда и его оплаты является одним из важнейших участков бухгалтерского учета, обеспечивающих накопление и систематизацию информации о затратах труда на производство продукции и оплату труда каждому работнику.

Понятие заработной платы в современных условиях наполнилась новым содержанием, в нее входят все виды заработков, а также премии, доплаты, надбавки, оплата ежегодного отпуска, больничные, выплаты дивидендов и процентов по акциям и вкладам в имущество предприятия.

В тоже время существует централизованная система регулирования оплаты труда, обеспечивающая механизм защиты работников (основным законодательным документом по вопросам организации и оплаты труда является КЗоТ).

### **Задание 1.**

Работник Петров И.К. уходит в отпуск с 20 октября 2015г. на 28 календарных дней. Заработная плата за расчетный период составила 210 тыс. руб. Известно, что в феврале 2015г. 10 дней он был на больничном, а в декабре 2014г. – 14 дней в дополнительном отпуске. *Определить расчетный период и начислить сумму отпускных.*

### **Задание 2.**

Работник Акимов С.В. был на больничном с 10 по 18 октября 2015г. Его заработная плата за 2013г. составила 180 тыс. руб., а за 2014г. – 195 тыс. руб. Страховой стаж работника составляет 6 лет. *Начислить пособие по временной нетрудоспособности, составить корреспонденции и сопроводить их цифровым материалом.*

### **Задание 3.**

Начислена заработная плата работнику Иванову М.П. в размере 15000 рублей. Из данной суммы был удержан НДФЛ, 1 % – профсоюзный взнос и материальный ущерб 500 рублей. Начисленные суммы в установленные сроки были перечислены в соответствующие органы. А оставшаяся после удержаний сумма выдана работнику. *Составить корреспонденции на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом. Определить сумму удержания из заработной платы и сумму к выдаче, если работник имеет на своем иждивении трех несовершеннолетних детей.*

## **Тема 5. Учет затрат на производство, исчисление себестоимости продукции растениеводства, определение финансовых результатов от продажи**

Студент, выполняя задание, учится определению себестоимости продукции растениеводства, порядку оприходования и ее оценки. Производит расчет полной себестоимости проданной продукции и результатов от продажи.

### **Задания:**

1. Открыть синтетические счета на основании данных баланса предприятия на начало года.

2. Открыть аналитические счета к синтетическим счетам:
  - 20.1 «Растениеводство» - «озимая пшеница», «сахарная свекла»;
    - 90 «Продажи» - «продажа зерна озимой пшеницы», «продажа сахарной свеклы».
3. Определить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям и сделать записи на счетах синтетического и аналитического учета.
4. Исчислить фактическую себестоимость 1ц продукции.
5. Определить финансовый результат от продажи.
6. Подсчитать обороты и остатки на счетах синтетического и аналитического учета.
7. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.
8. Составить баланс на конец года.

Таблица 5 - Баланс на 1 сентября 2013г.

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, руб.	Статьи	Сумма, руб.
Основные средства	850530	Уставный капитал	1537970
Материалы	170100	Краткосрочные кредиты банков	50000
Незавершенное производство (растениеводство)	46800	Расчеты с поставщиками	20800
Прочие дебиторы	91570	Расчеты по оплате труда	98300
Касса	950	Расчеты с бюджетом	7200
Расчетный счет	420300	Прочие кредиторы	10800
Готовая продукция	144820		
Баланс	1725070	Баланс	1725070

Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 20.1 «Растениеводство» на 1.01.2013г.

«Озимая рожь» 34500 руб., «Сахарная свекла» 12300 руб. Итого 46800 руб.

Таблица 6 - Хозяйственные операции

Содержание операций	Сумма руб.	Бухгалтерская запись	
		дебет	кредит
1. Поступили и оприходованы от поставщиков:			
нефтепродукты	38000		
минеральные удобрения	14000		
Итого	52000		
2. Начислена оплата труда:			
трактористам-машинистам, занятым на выращивании:			
озимой ржи	217950		
сахарной свеклы	220800		
шоферам грузового автотранспорта	15300		
производственному персоналу			
отрасли растениеводства	13200		
хозяйственному персоналу	14800		
Итого	482050		
3. Перечислено с расчетного счета поставщикам за нефтепродукты и минеральные удобрения	52000		
4. Списываются нефтепродукты, израсходованные на работу тракторов на выращивании:			
озимой ржи	30500		
сахарной свеклы	95390		
Итого	125890		
5. Списываются минеральные удобрения, внесенные под:			
озимую рожь	12750		
сахарную свеклу	47990		
Итого	60740		



6. Отпущены со склада и израсходованы на посев семена сахарной свеклы	2500		
7. Получены деньги в кассу с расчетного счета	90000		
8. Выдана из кассы заработная работникам предприятия	89500		
9. Начислена амортизация: по технике, занятой на выращивании сахарной свеклы грузовым автомобилям зданию склада минеральных удобрений зданию конторы Итого	10000 4900 1200 1500 17600		
10. Поступило от урожая: зерно озимой ржи 6000ц по плановой себестоимости 50 руб. за 1ц солома 300ц по 1 руб. за 1ц зерно отходы 500ц (после сортировки и сушки) неиспользуемые отходы 10ц сахарная свекла 12800ц по 35 руб. за 1ц Итого	300000 300 25000 500 448000		
11. Оприходованы зерноотходы (содержание зерна в них 60%) 500ц	15000		
12. Продано государству (по плановой себестоимости): зерно 3500ц сахарная свекла 12800ц	175000 448000		
13. Причитается получить за проданную продукцию: зерно сахарную свеклу итого НДС (10%): зерно сахарная свекла итого Всего	356000 953600 1309600 35600 95360 130960 1440560		
14. Поступила на расчетный счет выручка за проданную продукцию	1440560		

15. Списываются услуги грузового автотранспорта на: озимую рожь сахарную свеклу итого	7100 13100 20200		
16. Относятся общепроизводственные расходы на: озимую рожь сахарную свеклу итого	6400 8000 14400		
17. Относятся общехозяйственные расходы на: озимую рожь сахарную свеклу итого	5000 11400 16400		
18. Исчисляется фактическая себестоимость 1ц продукции: зерно зерноотходы сахарная свекла			
19. Относится на соответствующие счета разница между плановой и фактической себестоимостью по: проданным: зерну сахарной свекле итого оставленным на складе: зерну зерноотходам итого			
20. Определяется финансовый результат от продажи: зерна сахарной свеклы итого			

Таблица 7 - Расчет фактической себестоимости продукции растениеводства и списание калькуляционных разниц между плановой и фактической себестоимостью

Вид продукции	Валовой выход, ц	Коэффициент перевода	Всего продукции в пересчете в условную	Себестоимость, руб.				Разница, руб.		Списание разниц				
				план		факт				продано		на складе		
				всего	1ц	всего	1ц			ц	руб.	ц	руб.	

## Тема 6. Финансы и финансовая система в АПК

### Финансовое обеспечение текущей деятельности сельскохозяйственных предприятий

Студент осваивает порядок определения наличия и структуры оборотных средств и источников их формирования, уясняет методику определения коэффициентов ликвидности и учится делать правильные выводы о кредитоспособности предприятия.

### Задание 1.

Определить состав и структуру оборотных фондов и источников их формирования, коэффициенты эффективности использования оборотных фондов и кредитоспособности предприятия.

$$K_{\text{оборачиваемости}} = \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Ср.стоимость оборотных средств}}$$

$$K_{\text{закрепл. оборот. средств}} = \frac{\text{Ср.стоимость оборотных средств}}{\text{Выручка от реализации}}$$

$$K_{\text{длит. одного оборота}} = \frac{\text{Число дней анализ.периода}}{K_{\text{оборачиваемости}}}$$

$$\text{Коэффициент текущей ликвидности} = \frac{\text{Оборотные средства}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

(Норматив = 1-2, иногда 3)

$$K_{\text{абсолютной ликвидности}} = \frac{\text{ДС+КФВ}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

(Норматив = 0,2 - 0,25)

$$\text{Коэффициент срочной ликвидности} = \frac{\text{ДС+КФВ+КДТЗ}}{\text{КО}}$$

где, ДС – денежные средства,

КФВ – краткосрочные финансовые вложения,

КДТЗ – краткосрочная дебиторская задолженность

Норматив = 0,7-0,8

## **Основные фонды сельскохозяйственных предприятий и источники их формирования**

Студент изучает состав и структуру основных фондов, особенности их формирования у сельскохозяйственных предприятий, анализирует их состояние на начало и конец отчетного периода и делает вывод о пригодности их к эксплуатации.

### **Задание 2.**

Определить состав и структуру основных фондов и источников их формирования, проанализировать их состояние.

$$K_{\text{годности}} = \frac{\text{Остаточная стоимость ОС}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}}$$

$$K_{\text{износа}} = \frac{\text{Сумма износа ОС}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}}$$

$$K_{\text{обновления}} = \frac{\text{Стоимость поступивших ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец года}}$$

$$K_{\text{выбытия}} = \frac{\text{Стоимость выбывших ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало года}}$$

## Содержание

Введение	3
Тема 1. Основы бухгалтерского учета	4
Тема 2,3. Учет денежных средств. Учет расчетов и обязательств	11
Тема 4. Учет оплаты труда	13
Тема 5. Учет затрат на производство, исчисление себестоимости продукции растениеводства, определение финансовых результатов от продажи	14
Тема 6. Финансы и финансовая система в АПК	19
Приложение	23

## Приложение 1

### План счетов учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
<b>Раздел 1. Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	01	1. Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений и инвентаря) 2. Прочие производственные основные средства 3. Непроизводственные основные средства 4. Скот рабочий 5. Скот продуктивный 6. Многолетние насаждения 7. Земельные участки и объекты природопользования 8. Объекты неинвентарного характера 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности (со сроком полезного использования свыше 12 мес) 10. Основные средства, полученные по договору лизинга и в аренду
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
	06	

Оборудование к уста-	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Приобретение земельных участков</li> <li>2. Приобретение объектов природопользования</li> <li>3. Строительство объектов основных средств</li> <li>4. Приобретение объектов основных средств</li> <li>5. Приобретение нематериальных активов</li> <li>6. Перевод молодняка животных в основное стадо</li> <li>7. Приобретение взрослых животных</li> <li>8. Закладка и выращивание многолетних насаждений</li> <li>9. Приобретение основных средств по лизингу</li> <li>10. Прочие вложения</li> </ol>
Раздел 2. Производственные запасы		
Материалы	10	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сырье и материалы</li> <li>2. Средства защиты растений и животных</li> <li>3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали</li> <li>4. Топливо</li> <li>5. Тара и тарные материалы</li> <li>6. Запасные части</li> <li>7. Корма</li> <li>8. Семена и посадочные материалы</li> <li>9. Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону</li> <li>10. Строительные материалы</li> <li>11. Инвентарь и хозяйственные принадлежности (сроком полезного использования до 12 мес.)</li> <li>12. Прочие материалы</li> </ol>



Животные на выращивании и откорме	11	1. Молодняк животных 2. Животные на откорме 3. Птица 4. Звери 5. Кролики 6. Семьи пчел 7. Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам 8. Скот, принятый от населения для продажи 9. Скот, переданный в переработку на сторону
	12	
	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
	17	
	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	
Раздел 3. Затраты на производство		
Основное производство	20	1. Растениеводство 2. Животноводство 3. Промышленные производства 4. Прочие основные производства
Полуфабрикаты собственного производства	21	
	22	

Вспомогательные производства	23	1. Ремонтные мастерские 2. Ремонт зданий и сооружений 3. Машинно-тракторный парк 4. Автомобильный транспорт 5. Энергетические производства (хозяйства) 6. Водоснабжение 7. Гужевой транспорт 8. Прочие вспомогательные производства
	24	
Общепроизводственные расходы	25	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленных производств
Общехозяйственные расходы	26	
	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	1. Жилищное коммунальное хозяйство 2. Производства бытового обслуживания населения 3. Предприятия общественного питания 4. Детские дошкольные учреждения 5. Учреждения культурно-бытового назначения 6. Прочие производства и хозяйства
Раздел 4. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	

Готовая продукция	43	1. Продукция растениеводства 2. Продукция животноводства 3. Продукция промышленности и подсобных производств 4. Продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Продукция, принятая у населения для продажи
Расходы на продажу	44	1. Коммерческие расходы 2. Издержки обращения
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работами	46	
Раздел 5. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	1. Валютные счета внутри страны 2. Валютные счета за рубежом
	53	
	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Прочие счета
	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества 5. Прочие финансовые вложения
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	

Раздел 6. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
	61	
Расчеты покупателями и заказчиками	62	1. Расчеты по государственным контрактам 2. Расчеты с заготовительными и перерабатывающими организациями АПК 3. Расчеты по векселям полученным 4. Внутригрупповые расчеты взаимосвязанных организаций 5. Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
Резервы по сомнительным долгам	63	
	64	
	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию 4. Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	

	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба 3. Прочие расчеты с персоналом
	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплатам доходов 3. Прочие расчеты с учредителями
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам 5. Расчеты с квартиросъемщиками 6. Расчеты с родителями за содержание их детей в детских учреждениях 7. Расчеты с гражданами за принятые от них продукцию, скот и птицу для реализации 8. Расчеты по лизинговым и арендным обязательствам 9. Расчеты по прочим операциям
	77	
	78	
Внутрихозяйственные расходы	79	
Раздел 7. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	

Добавочный капитал	83	1. Эмиссионный доход 2. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет переоценки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
	87	
	88	
	89	
Раздел 8. Финансовые результаты		
Продажа	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 5 Прибыль (убыток) от продаж
Раздел 8. Финансовые результаты		
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 3. Сальдо прочих доходов и расходов
	92	
	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
	95	
Резервы предстоящих расходов	96	1. Резервы на оплату отпусков 2. Резервы на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год 3. Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание 4. Прочие резервы
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов

Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыль и убытки	99	

Учебное издание

Тимошенко Наталья Александровна

**ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО  
УЧЕТА И ФИНАНСЫ В АПК**

Редактор Лебедева Е.М.

---

Подписано к печати 23.11.2015 г. Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Бумага офсетная. Усл. п. л. 1,86. Тираж 25 экз. Изд. № 3911.

---

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