

ФГБОУ ВО «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра Бухгалтерского учета и финансов

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В АПК

Учебно-методическое пособие для студентов
направления подготовки 36.03.02 «Зоотехния»
профиль «Технология производства продуктов
животноводства (по отраслям)»

Брянская область
2015

УДК 657(07)

ББК 65.052

Т 41

Тимошенко Н.А. **Бухгалтерский учет в АПК: Учебно-методическое пособие для занятий со студентами.** / Н.А. Тимошенко. – Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2015. – 31 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для практических занятий для студентов факультета ветеринарной медицины и биотехнологии, обучающихся по направлению подготовки 36.03.02 «Зоотехния» профиль «Технология производства продуктов животноводства (по отраслям)»

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 на предприятии – важнейшее звено формирования его экономической политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления. Он способствует совершенствованию оперативного и долгосрочного планирования, а также формированию информационной базы для анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования ее финансового результата. Учет формируется на базе первичных бухгалтерских документов, важными свойствами которых является их юридический статус, взаимосвязанность и контролируемость.

Нынешние условия хозяйствования требуют от работников и специалистов народного хозяйства высокого уровня компетентности, современного экономического мышления и овладения новыми методами хозяйствования.

Выполнение заданий настоящего учебно-методического пособия позволит студентам приобрести необходимые навыки ведения бухгалтерского учета на современном уровне его организации.

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

В ходе изучения дисциплины реализуются следующие компетенции:

ОК-9: использованием основных положений и методов социальных, гуманитарных и экономических наук при решении социальных и профессиональных задач.

ПК-13: способностью анализировать и планировать технологические процессы как объекты управления.

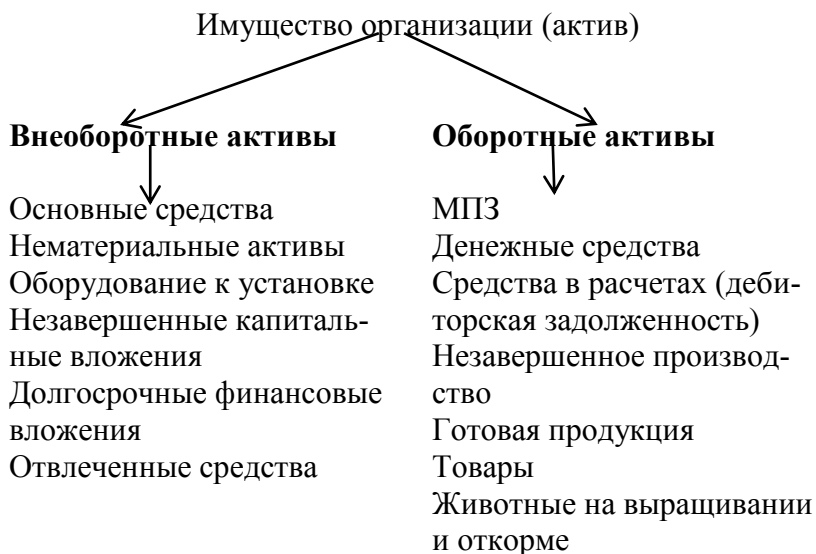
ПК-16: способностью к нахождению компромисса между различными требованиями (стоимость, качество,

безопасность и сроки исполнения) как при долгосрочном, так и при краткосрочном планировании и определению оптимального решения.

ПК-17: способностью к оценке затрат на обеспечение качества продукции, проведению маркетинга и подготовки бизнес-планов выпуска и реализации перспективной и конкурентоспособной продукции.

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 образования имущества относятся:

Уставный капитал – капитал, образованный за счет вкладов учредителей.

Добавочный капитал – образуется за счет увеличе-

ние стоимости внеоборотных активов в результате их переоценки.

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 итоге баланса (плюс актив и плюс пассив на одинаковую сумму): $B = A + X = \Pi + X$ (+A +Π – упрощенная схема);

IV тип: хозяйственные операции изменяют одно-

временно 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	981500	Уставный капитал	1307500
Материалы	74300	Расчеты с поставщиками	10300
Касса	1600	Расчеты с персоналом по заработной плате	92000
Расчетный счет	333500	Краткосрочные кредиты	13000
Животноводство	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 кормовые добавки от поставщиков, расчеты не произведены	14000		
4	Выданы деньги из кассы в подотчет зоотехнику Иванову М.П.	470		
5	Перечислены с расчетного счета деньги поставщикам за кормовые добавки	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 корма, израсходованные на корм КРС	1500		
10	Отпущены со склада и внесены в кормовой рацион КРС кормовые добавки	4500		
11	Начислена оплата труда работникам, занятым в отрасли животноводства	1850		
12	Удержан НДФЛ с заработной платы работников, занятых в отрасли животноводства	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 зоотехнику СПК «Колос» Иванову М.П. было выдано из кассы по приказу руководителя № 124 –н от 09.09.201__ в подотчет 10000 рублей на командировочные расходы для поездки в г. Москва в СПК «Рассвет» для заключения договора на покупку племенных быков. Срок командировки с 11 по 13 сентября. Стоимость проезда поездом до г. Москва 1400 рублей, проезд по городу 1000 рублей, проживание в гостинице 2500 руб. в сутки. По возвращении из командировки зоотехник Иванов М.П.

предоставил авансовый 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. – зоотехник
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.

Работник Исакова Л.М. была на больничном с 20 по 26 октября 2015г. Ее заработная плата за 2013г. составила 160 тыс. руб., а за 2014г. – 175 тыс. руб. Страховой стаж работника составляет 10 лет. *Начислить пособие по временной нетрудоспособности, составить корреспонденции и сопроводить их цифровым материалом.*

Задание 4.

Работник Гришкина М.А. была на больничном с 5 по 18 ноября 2015г. Ее заработная плата за 2013г. составила 190 тыс. руб., а за 2014г. – 210 тыс. руб. Страховой стаж работника составляет 4 года. *Начислить пособие по временной нетрудоспособности, составить корреспонденции и сопроводить их цифровым материалом.*

Задание 5.

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 основных средств

Методические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах регламентируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Согласно данного документа, при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основного средства необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- использование в течение длительного времени, т.е. срок полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается перепродажа данных активов;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Все основные средства должны быть оценены. Различают:

- первоначальную стоимость
- остаточную стоимость
- восстановительную стоимость

Поступающие в хозяйство основные средства оформляют соответствующими первичными документами и сразу же закрепляют за определенными лицами.

Задание 1. Составить Акт (накладную) приема-передачи основных средств № 7

Материал для выполнения задания:

10 октября текущего года комиссией по приемки основных средств было принято здание телятники.

Краткая характеристика объекта

Строительство телятника осуществлялось подрядным способом – строительной компанией «Строй+»; сметная стоимость объекта 1385720 руб. 00 коп.; строительство осуществлялось по проекту 08-63; здание одноэтажное, общей площадью 150 м²; фундамент из железобетонных блоков; стены щитовые, обложенные с наружи силикатным кирпичом, крыша шиферная.

Состав комиссии:

- председатель комиссии – прораб Торлин В.А.
- члены комиссии:
- главный бухгалтер – Макарова Л.Ю.
- главный экономист – Петрова И.В.
- мастер по строительству – Филиппов В.В.
- зоотехник - Сеницын М.Г.

Заключение комиссии: объект техническим условиям соответствует; доработок не требует; принять здание в эксплуатацию; установить первоначальную стоимость в соответствии со сметной стоимостью; присвоить объекту инвентарный номер 496. Срок полезного использования объекта ? (определите самостоятельно на основании Постановление Правительства РФ от 01.01.02г. «О Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы»).

Акт утвержден руководителем организации 15 октября текущего года.

Задание 2. Составить инвентарную карточку учета основных средств № 402, используя данные задания 1.

Карточку заполнил главный бухгалтер 15 октября текущего года.

Тема 6. Учет затрат на производство, исчисление себестоимости продукции животноводства.

Учет затрат в животноводстве ведут по следующим статьям затрат:

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды. Здесь учитывают основную и дополнительную оплату труда работников, занятых обслуживанием данного вида скота: доярок, телятниц, свинаярей. Здесь также учитывают отчисления на социальные нужды, а также образование резерва на оплату отпусков

Дт 20/2 - Кт 70, 69, 96

2. Средства защиты животных. Здесь отражают расход на данную учетную группу скота биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств, приобретенных за счет средств предприятия

Дт 20/1 - Кт 10/1

3. Корма – отражают стоимость израсходованных кормов Дт 20/2 - Кт 10/9

4. Содержание основных средств – амортизация, затраты на ремонт (создание ремонтного фонда), а также заработная плата с отчислениями персонала обслуживающего основные средства используемые в животноводстве.

Дт 20/2 - Кт 70, 69, 02, 96, 10

5. Работы и услуги. На эту статью относят выполненные для животноводства работы и услуги собственных вспомогательных производств и сторонних организаций

Дт 20/2 - Кт 23/3-8, 60

6. Организация производства и управления. На эту статью ежемесячно (ежеквартально) в нормативном (плановом) размере списывают ОПР животноводства и часть ОХР

Дт 20/2 Кт 25/2, 26

7. Страховые платежи

Дт 20/2 Кт 76

8. Потери от падежа животных – относят потери от гибели молодняка, взрослого скота на откорме, птицы, зверей, кроликов, семей пчел, за исключением потерь, подлежащих взысканию с виновных лиц и потерь вследствие стихийных бедствий

Дт 94 - Кт 11;
Дт 20/2 - Кт 94

9. Прочие затраты – учитывают различные мелкие расходы и расходы разового характера: затраты на ограждение ферм, стоимость подстилки для животных, расходы по искусственному осеменению, затраты на строительство и содержание летних лагерей для скота, стоимость спец-одежды

Дт 20/2 - Кт 70, 69, 10,60

В животноводстве объектами исчисления себестоимости являются виды основной и сопряженной продукции. К побочной продукции в животноводстве относятся навоз, птичий помет, шерсть-линька, пух, перо и другие. Затраты на навоз определяют исходя из нормативных (расчетных) затрат на его уборку и стоимости подстилки. Шерсть-

линька, пух, перо, яйцо миражное и др. оценивают по ценам возможной реализации (использования).

Объектом учета затрат в молочном скотоводстве является основное стадо КРС, объектом исчисления себестоимости молоко и приплод. Для исчисления себестоимости берутся все затраты по основному стаду КРС за минусом стоимости побочной продукции (навоз, шкуры мертворожденных телят) и полученные затраты распределяют:

- 90 % этих затрат – это себестоимость всего произведенного за год молока;

- 10 % – это себестоимость полученного приплода.

Себестоимость 1 ц молока = Затраты на производство молока / Физическую массу полученного молока

Себестоимость 1 головы приплода = Приходящиеся затраты / Количество полученных голов приплода.

Задание 1. Затраты на содержание молочного стада из 100 голов — 79 910 тыс. руб. Выход продукции: молоко — 4 000 ц, живой приплод телят — 80 голов. Получено побочной продукции на сумму 400 тыс. руб. *Рассчитать себестоимость 1ц молока и 1 головы приплода.*

Задание 2. Затраты на содержание молочного стада из 200 голов — 165000 тыс. руб. Выход продукции: молоко — 8 000 ц, живой приплод телят — 170 голов. Получено побочной продукции на сумму 780 тыс. руб. *Рассчитать себестоимость 1ц молока и 1 головы приплода.*

Задание 3. Затраты на содержание молочного стада из 50 голов — 38500 тыс. руб. Выход продукции: молоко — 2 000 ц, живой приплод телят — 35 голов. Получено побочной продукции на сумму 180 тыс. руб. *Рассчитать себестоимость 1ц молока и 1 головы приплода.*

Список рекомендуемой литературы

Основная

1. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет – М.: Проспект, 2015
2. Качкова О. Е. Бухгалтерский финансовый учет – М.: КноРус, 2014
3. Ширококов В. Г. Бухгалтерский финансовый учет – М.: КноРус, 2014

Дополнительная

1. Блашкевич, Л.В. Современные способы калькулирования и их применение в сельском хозяйстве / Л.В. Блашкевич, Н. В. Кузюр / Инновации в экономике, науке и образовании: концепции, проблемы, решения // Материалы международной научно-методической конференции. – Брянск: БГСХА, 2014. – С. 272-277.
2. Гринь, М.Г. Признание расходов на командировки / М.Г. Гринь / Инновации в экономике, науке и образовании: концепции, проблемы, решения // Материалы международной научно-методической конференции. – Брянск: ГСХА, 2014. – С. 280-287.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах – М.: Проспект, 2013
4. Хахонова Н.П. Бухгалтерский учет. Основы теории, тесты, задачи - М.: Дашков и К, 2009

Содержание

Введение	3
Тема 1. Основы бухгалтерского учета	5
Тема 2,3. Учет денежных средств. Учет расчетов и обязательств	12
Тема 4. Учет оплаты труда	14
Тема 5. Учет основных средств	16
Тема 6. Учет затрат на производство, исчисление себестоимости продукции животноводства	18
Список рекомендуемой литературы	21
Приложение	23

Приложение 1

План счетов учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса

Наименование счета	Но- мер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел 1. Внеоборотные активы		
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 12мес) 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 установке	07	

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

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. Гужевого 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 9 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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В АПК**

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 24.11.2015 г. Формат 60x84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 1,80. Тираж 25 экз. Изд. № 3926.

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

