

Министерство сельского хозяйства РФ

ФГБОУ ВПО «Брянская государственная
сельскохозяйственная академия»

кафедра бухгалтерского учета и финансов

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В АПК

Учебно-методическое пособие
для студентов экономического факультета,
обучающихся по направлению «Экономика»
(профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Брянск 2014

УДК 631.1.:338.43 (076)

ББК 65.32

К 89

Кузюр Н.В. *Особенности бухгалтерского учета в АПК*: учебно-методическое пособие. / Н.В. Кузюр, Л.В. Блашкевич, Н.А. Шаламова. – Брянск.: Издательство Брянской ГСХА, 2014. - 72 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для лабораторных занятий по дисциплине «Особенности бухгалтерского учета в АПК».

Для студентов экономического факультета, обучающихся по направлению «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»).

Рецензенты:

к.э.н., доцент кафедры экономики Грищенко В.И.

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов БГСХА Горло В.И.

Рекомендовано к изданию решением учебно-методического совета экономического факультета БГСХА протокол № 4 от 14 ноября 2013 г.

© Брянская ГСХА, 2014

© Кузюр Н.В., 2014

© Блашкевич Л.В., 2014

© Шаламова Н.А., 2014

ВВЕДЕНИЕ

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

Многообразие форм собственности, развитие внешнеэкономических связей требуют приведения действующей системы бухгалтерского учета в соответствие с международными принципами.

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

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

Данное учебно-методическое пособие предназначено для изучения дисциплины «Особенности бухгалтерского учета в АПК» студентами направления подготовки 080100 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной формы обучения.

Пособие предусматривает получение студентами теоретических знаний и практических навыков по заполнению первичных и сводных документов, составлению корреспонденций и определению сумм по хозяйственным операциям, отражающих особенности ведения бухгалтерского учета на предприятиях АПК.

Изучение дисциплины проводится по трем темам, в каждой из которых

- дается экономическое содержание и понятие конкретного актива,

- рассматриваются первичные и сводные документы, характеризующие особенности ведения учета на сельскохозяйственных предприятиях;

- даны конкретные ситуации, на основании которых необходимо заполнить первичные и сводные документы;

- приведены хозяйственные операции, по которым студенты составляют корреспонденции счетов и определяют суммы.

ТЕМА 1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. При этом предполагается, что указанные объекты будут приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем и организация не предполагает перепродавать эти объекты.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются и постепенно переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы (срока полезного использования) путем начисления амортизации по установленным или рассчитываемым самостоятельно нормам.

Документальное оформление движения основных средств

Акт о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений}» (ф. № ОС-1) применяется для зачисления в состав основных средств отдельных объектов, поступивших за плату от других организаций, полученных в безвозмездное пользование, внесенных учредителями в счет вкладов в уставный капитал, полученных в хозяйственное ведение или оперативное управление и др. Акт используется для учета ввода объектов в эксплуатацию, внутреннего перемещения основных средств, переда-

чи со склада (из запаса) в эксплуатацию, а также выбытия при их продаже и др.

При оформлении приемки объекта акт составляется в одном экземпляре и подписывается членами приемочной комиссии, а затем вместе с приложенной технической документацией передается в бухгалтерию. Акт утверждается руководителем организации. Выбытие основных средств оформляется аналогичным актом с отражением в инвентарной карточке учета основных средств. При оформлении внутреннего перемещения объектов акт выписывается в двух экземплярах: первый - с распиской получателя передается в бухгалтерию; второй - структурному подразделению.

Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. № ОС-1а) применяется при приеме-передаче зданий и сооружений;

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. № ОС-1б) применяется при одновременном приеме-передаче группы основных средств;

Накладная на внутреннее перемещение основных средств (ф. № ОС-2) применяется для оформления внутреннего перемещения основных средств, выписывается в двух экземплярах и служит основанием для соответствующих записей в инвентарной карточке;

В сельскохозяйственных предприятиях к объектам основных средств относят также многолетние насаждения, взрослый скот.

Многолетние насаждения берут на учет в два этапа. Сначала вновь посаженные плодовые сады, полезащитные полосы, и т. п. по окончании посадочных работ принимают на учет в состав неэксплуатируемых насаждений. При этом составляется «Акт приема многолетних насаждений» (ф. № 404 -АПК).

Законченные работы по закладке многолетних насаждений и передаче молодых насаждений в эксплуатацию (начала полного плодоношения у садов и ягодников, смыкание крон у деревьев в лесопосадках) оформляют также указанным актом.

Приобретенные основные средства, включая и скот для пополнения основного стада, принимают на учет по счетам - фактурам поставщиков, накладным, актам приемки и другим документам.

Молодняк животных, переведенный в основное стадо, приходят по «Актам на перевод животных» (ф. № СП 47). Для перевода рабочего и продуктивного скота в основное стадо также создают комиссию с участием соответствующих специалистов (зоотехник, ветврач, представитель бухгалтерии, скотник и т.д.). На поступающих животных от поставщиков должны быть оформлены племенные свидетельства.

Для списания ОС в организации приказом руководителя создается постоянно действующая комиссия, которая составляет соответствующие документы.

1. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. № ОС-4),
2. Акт о списании автотранспортных средств (ф. № ОС-4а),
3. Акт о списании групп объектов основных средств (ф. № ОС-4б),
4. Акт на списание многолетних насаждений (ф. №108-АПК),
5. Акт на выбраковку животных из основного стада - индивидуальный (ф. № 106-АПК) или групповой (ф. № 107-АПК).

Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, и утверждаются руководителем организации. Первый экземпляр передается в бухгалтерию,

второй - остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию вместе с актом также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в ГИБДД.

На основании актов в бухгалтерии делают отметку о выбытии в инвентарных карточках (книгах), после чего эти карточки изымаются из картотеки.

Практическое задание

Цель задания. Привить студентам навыки по заполнению первичных и сводных документов, ведению аналитического учета, составлению корреспонденции счетов.

А. Содержание задания

1. Составление первичных документов на поступление и выбытие основных средств.
2. Определение корреспонденции счетов хозяйственных операций по учету основных средств.
3. Запись хозяйственных операций в регистры инвентарного и аналитического учета.

Список должностных лиц СПК «Боевик»

Председатель СПК	Гришанков В.А.
Зам. председателя СПК	Кусков П.С.
Зам. председателя по хоз. части	Кустов П.А.
Главный бухгалтер	Голубкина В.С.
Зам. главного бухгалтера	Петрова Н.Я.
Бухгалтер по животноводству	Потапова С.П.
Главный агроном	Зайцев В.Н.
Главный зоотехник	Дубинина Е.С.
Главный ветврач	Пиминов Я.К.

Бригадир тракторно-полеводческой бригады	Кузнецов С.А.
Помощник бригадира тракторно-полеводческой бригады	Пыляев О.И.
Бригадир животноводческой бригады	Селебин А.В.
Пом. бригадира живой бригады	Огарев И.П.
Главный инженер	Ломоносов И.Л.
Прораб	Аленичев В.Л.

Б. Выполнение задания

1. Открытие карточек инвентарного учета основных средств

Таблица 1 - Данные инвентаризационных описей СПК «Боевик на 1. 01 20..г.

Объекты основных средств	Место нахождения	Инвентарн. Номер	Дата ввода в эксплуатацию	Количество	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Норма амортизации, %	Норма ремонтного фонда, %	Другие сведения
Телятник шлакоблочный	Мол ферма № 2	82	1979	1	15885	2,5	2,2	50 гол
Трактор ДТ-75	МТП	577	2002	1	617	12,5	6.0	-
Коровы дойные и быки производители	Мол фер: № 1 № 2	- -	- -	400 180	4949 2254	- -	- -	- -
Сад семечко вий	Растен брига-да	104	1978	8 га	321	-	-	1600

2. Составление первичных документов на поступление и выбытие основных средств за июль текущего года

1. Комиссия в составе:

- гл. инженера Ломоносова И.Л.;

-бригадира тракторно-полеводческой бригады Кузнецова С.А.;

- комбайнера Бубнова О.С.

на основании протокола СПК «Боевик» от 29 июля текущего года № 14 произвела осмотр нового комбайна Дон 1500 , поступившего от Брянского Главснаба. Первоначальная стоимость комбайна – 182 тыс. рублей. Год выпуска – текущий

№ технического паспорта – 3168.

Краткая характеристика комбайна:

Марка Дон 1500 (зерноуборочный), государственный номер 12-52.

Испытания показали, что все детали и агрегаты комбайна исправны и работают нормально.

Комиссия дала заключение о принятии комбайна Дон 1500 в эксплуатацию. Комбайн под инвентарным номером 1236 принял бригадир тракторно-полеводческой бригады Кузнецов С.А., сдал – главный инженер Ломоносов И.Л.

Вместе с комбайном в растениеводческой бригаде Кузнецова С.А. оприходован комплект запчастей по накладной № 52 от 29 июля текущего года на 1626 рублей.

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

Требуется: составить акт № 15 приема-передачи основных средств от 29 июля текущего года.

2. Комиссия в составе:

- председателя прораба Аленичева В.Л

членов комиссии:

- главного инженера Ломоносова И.Л.;

- зам председателя по хозяйственной части Кустова П.А.;

- председателя подрядчика прораба Засимова А.Г.

на основании протокола СПК «Боевик» от 29 июля текущего года № 15 произвела осмотр жилого дома № 46312, построенного подрядным способом.

Краткая характеристика объекта:

Фундамент из железобетонных блоков, стены щитовые, обложенные снаружи силикатным кирпичем, крыша шиферная. Общая площадь одноквартирного дома 70 м². Строительство осуществлялось по проекту 06-23, доделка не требуется.

Заключение комиссии: принять дом в эксплуатацию. Первоначальная стоимость объекта 1534 тыс. руб., под инвентарным номером 46102 его принял зам. Председателя по хозяйственной части Кустов П.А., сдал прораб Аленичев В.Л.

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

Требуется: составить акт № 7 приема-передачи основных средств от 29 июля текущего года.

3. Комиссия в составе:

- зоотехника Дубинина Е.С.;
- главного ветврача Пиминова Я.К.;
- бригадира животноводческой бригады Селебина А.В.;
- доярки Фудиной А.М.

произвела осмотр отелившихся нетелей, переведенных в стадо дойных коров на молочной ферме № 1.

Таблица 2 - Данные о животных, переведенных в основное стадо

Инвентарный номер	Живая масса, кг	Масть	Возраст, лет	Первоначальная стоимость руб.
232	396	Чернопестрая	3	526700
233	395	Чернопестрая	3	526400
234	396	Чернопестрая	3	526700
235	395	Чернопестрая	3	526400
236	394	Чернопестрая	3	12600

Животные (нетели) после их отела и перевода в дойное стадо попрежнему были закреплены за дояркой Фудиной А.М.

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

Требуется: составить акт № 65 от 25 июля текущего года.

4. 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: составить акт № 9 на приемку многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию от 23 июля текущего года.

5. Комиссия в составе:

- председателя – руководителя СПК «Боевик» Гришанкова В.А.;

Членов комиссии:

- чл. ревизионной комиссии Волковой Л.В.;

- главного инженера Ломоносова И.Л.;

- главного агронома Зайцева В.Н.;

- главного зоотехника Дубинина Е.С.;

- прораба Аленичева В.Л.;

- главного бухгалтера Голубкиной В.С.

назначенная решением общего собрания СПК «Боевик» протоколом № 2 от 20 февраля текущего года, произвела осмотр объектов, подлежащих списанию в следствии непригодности к восстановлению и дальнейшему использованию.

1. Телятник шлакоблочный с кирпичным фундаментом на молочно-товарной ферме № 2 (д. Сосновый бор), инвентарный номер 82, построен и введен в эксплуатацию в декабре 1979 года. Срок эксплуатации согласно существующих норм амортизации 40 лет.

Балансовая стоимость телятника - 15885 тыс. руб.

За период эксплуатации начислена сумма амортизации - ?

За время эксплуатации произведен один капитальный ремонт на сумму - 1200 тыс. рублей.

Техническое состояние объекта: фундамент изношен, стены в глубоких трещинах, кровля ветхая.

Заключение комиссии: подлежит списанию, т.к. непригоден к эксплуатации.

Затраты по ликвидации составили:

а) оплата труда по наряду № 102 - 32000 рублей.

б) отчисления от фонда заработной платы:

- на социальное страхование - ?%;

- в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев - 1,7%;

- в пенсионный фонд:

1) на финансирование страховой части трудовой пенсии

2) на финансирование накопительной части трудовой

пенсии

- на медицинское страхование - ?%;

- в резерв на отпуск - 5,0%.

в) стоимость работ машинно-тракторного парка - 39000 рублей.

От ликвидации поступили материалы:

а) уголок - 25000 руб.;

б) кирпич - 65000 руб.

Строительные материалы поступили на склад по накладной внутрихозяйственной назначения № 52.

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

Требуется: составить акт № 8 на списание зданий и сооружений от 26 июля текущего года.

5. Трактор ТД-75, государственный номер 15-87 ТР, инвентарный номер 577, номер двигателя 0058236, технический паспорт 1428, дата ввода в эксплуатацию декабрь 2002 года. Объект находится в эксплуатации 6 лет и 7 месяцев. Срок эксплуатации трактора согласно существующих норм 8 лет.

Первоначальная стоимость трактора - 617 тыс. руб.

За время эксплуатации произведено три капитальных ремонта на сумму 434 тыс. руб., объем выполненных работ - 6150 эталонных условных га, в т.ч. в прошлом году 935 усл. эт. га, в текущем году - 543 усл. эт. га., после последнего капитального ремонта - 1365 усл. эт. га.

За период эксплуатации начислена амортизация в сумме?

Техническое состояние агрегатов и деталей:

Годные для восстановления - блок двигателя, головка блока двигателя, коленчатый вал, радиатор, система питания, муфта сцепления, механизм привода, коробка передач, задний мост, передний мост, гидравлическая система.

Все другие агрегаты непригодны для использования и восстановления.

Обнаруженные дефекты: ходовая часть (гусеницы) изношена на 100%, рама деформирована.

Перечень документов, предъявленных комиссии:

- технический паспорт;
- ведомость дефектов № 15.

Заключение комиссии: трактор ДТ-75, инвентарный номер 577, подлежит списанию, т.к. непригоден к эксплуатации, в следствии полного износа основных агрегатов и деталей.

Затраты по ликвидации составили:

а) оплата труда по наряду № 95 - 6000 рублей;

б) отчисления от фонда заработной платы:

- на социальное страхование ?%;
- в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев 1,7%;
- в пенсионный фонд:
 - 1) на финансирование страховой части трудовой пенсии
 - 2) на финансирование накопительной части трудовой пенсии

- на медицинское страхование ?%;
- в резерв на отпуск 5,0%.

Поступило от ликвидации трактора:

- а) запчасти на сумму - 38000 руб.;
- б) металлолом 2 т на сумму - 5900 руб.

Оприходованные от ликвидации товарно-материальные ценности поступили на склад по накладной № 45.

Акт утвержден председателем 29 июля текущего года.

Требуется: Составить акт № 12 на списание основных средств от 27 июля текущего года.

6. Корова дойного стада в возрасте 10 лет, чернопестрой породы, инвентарный № 390, происхождение - отец 35, мать № 126. Животное закреплено на молочно-товарной ферме № 1 (д. Новоселки) за дояркой Кудриной С.М.

Живая масса коровы по данным учета - 376 кг, при выбытии - 437 кг. Балансовая стоимость - 12250 руб.

Причина выбытия - низкая продуктивность. Дальнейшее использование - реализовать без постановки на откорм.

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

Требуется: Составить акт № 27 на выбраковку животного из основного стада от 24 июля текущего года.

7. Сад семечковый (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 ба-

ланса в следствии 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 ?%;

- в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев 1,7%;

- в пенсионный фонд :

1) на финансирование страховой части трудовой пенсии

2) на финансирование накопительной части трудовой

пенсии

- на медицинское страхование ?%;

- в резерв на отпуск 5,0%.

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

Поступило от ликвидации сада:

- дрова в количестве 60 м³ на сумму - 30000 руб.

Дрова оприходованы на склад по накладной внутрихозяйственного назначения № 54.

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

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

На основании актов открыть инвентарные карточки на принятые в эксплуатацию основные средства, а также сделать записи в соответствующие карточки о выбытии инвентарных объектов.

3. Определение корреспонденции счетов по учету основных средств

Таблица 3 - Хозяйственные операции по движению
основных средств

Содержание операций	Сумма, тыс. руб.	Корреспондирующие счета		№№ регистров
		Дт	Кт	
I. Приобретение основных средств				
1. Приобретение основных средств (тракторов, комбайнов и др. техники) в комплекте с запчастями:				
1. Начислено Брянскому Главснабу по счету-фактуре № 520 за комбайн ДОН-1500 , где стоимость комбайна - 1086 тыс. руб., а комплекта запчастей к нему - 4 тыс. руб.	1090			
2. Начислен НДС Брянскому Главснабу				
3. Погашена задолженность Брянскому Главснабу с расчетного счета				
4. Затраты по доставке комбайна ДОН-1500 составили:				
а) оплата труда	0,2			
Произведены отчисления на оплату труда: -на социальное страхование ? %; -в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев ? %; -в пенсионный фонд ? %; -на медицинское страхование ? %; -в резерв на отпуск ? %				
в) Стоимость услуг машинно-тракторного парка	0,5			
а) Оприходован комбайн ДОН-1500 (без перехода на ЕСХН)	?			
б) Оприходован комбайн ДОН-1500 (при переходе на ЕСХН)	?			
6. Оприходованы запчасти в комплекте к комбайну	?			
7. а) НДС списывается в расчет по НДС по мере оприходования комбайна и запчастей в комплекте к нему и погашения задолженности Главснабу (без перехода на ЕСХН)	?			
б) НДС списывается ? по мере оприходования комбайна и запчастей в комплекте к нему и погашения задолженности Главснабу (при переходе на ЕСХН)	?			
2. Оприходование строительного объекта, построенного подрядным способом				
1. Начислено ПМК-286 по справке № 3 о стоимости выполненных работ и затрат по технологическим этапам и комплексам работ за законченный этап строительства телятника	8857			

2. Начислен НДС ПМК-286	?			
3. Оприходован телятник в основные средства по мере завершения строительства	?			
4. а) НДС списывается в расчет по НДС по мере оприходования телятника и погашения задолженности подрядчику (без перехода на ЕСХН); б) НДС списывается ? по мере оприходования комбайна и запчастей в комплекте к нему и погашения задолженности Главснабу (при переходе на ЕСХН)	?			
3. Перевод молодняка животных в основное стадо				
1. На основании актов № 86 и № 95 на перевод животных <i>перевели</i> 8 голов нетелей после растела в стадо дойных коров, живой массой 3000 кг по плановой себестоимости 1 ц живой массы 2500 руб.	7500			
2. На основании актов № 86 и № 95 на перевод животных <i>приняты</i> в основное стадо коровы, выращенные в СПК «Боевик» - 8 голов, живой массой 3000 кг. Первоначальная стоимость (плановая) животных.	7500			
4. Приобретение основных средств, полученных безвозмездно				
1. Осуществлены затраты по безвозмездно принятому компьютеру АТ 486 от СПК «Восход» по рыночной стоимости в июне текущего года (объект эксплуатировался 2 года).	36,0			
2. Осуществлены затраты по доставке компьютера, полученного безвозмездно: а) стоимость услуг грузового автотранспорта	0,1			
3. На основании акта приема-передачи основных средств № 25 принят в эксплуатацию компьютер в бухгалтерию СПК	?			
4. Начислена амортизация по компьютеру за июль месяц	?			
5. Доходы будущих периодов увеличивают прочие доходы на сумму начисленной амортизации	?			
5. Закладка многолетних насаждений				
1. Затраты по закладке и выращиванию многолетних насаждений (смородины) в первый год составили	140			
2. На основании акта № 15 на приемку многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию принят в состав основных средств вновь заложенный смородиновый сад	?			
3. Затраты по закладке и выращиванию многолетних насаждений (смородины) во второй год составили	40			
4. Начислена заработная плата работникам по сбору смородины с молодых многолетних насаждений	4			
5. Произведены отчисления на оплату труда: -на социальное страхование ? %;				

- фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев ? %; - в пенсионный фонд ? %; - на медицинское страхование ? %; - в резерв на отпуска ?%				
6. Оприходована ягода смородины по цене возможной реализации	15			
7. Зачислены в конце второго года в молодые многолетние насаждения в пределах суммы затрат на основании акта № 13 на приемку многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию	?			
8. Принимаются в эксплуатацию молодые многолетние насаждения (при наступлении полного плодоношения смородинового сада)	?			
6. Изготовление основных средств в ремонтно-механической мастерской				
1. Списываются затраты ремонтно-механической мастерской по изготовлению в ней кузова 554	61			
2. На основании акта № 14 приема-передачи основных средств принят в эксплуатацию кузов 554, изготовленный в ремонтно-механической мастерской СПК «Боевик».	61			
II. Списание основных средств				
1. Списание зданий и сооружений				
1. На основании акта № 9 на списание зданий и сооружений по заключению комиссии списывается крытый ток (с применением счета 01/11 «Выбытие основных средств»).	5843			
2. Списан износ по ликвидируемому крытому току, находящемуся в эксплуатации 35 лет и 7 месяцев. Нормативный срок эксплуатации 40 лет.	?			
3. Списана остаточная стоимость крытого тока	?			
4. Затраты по ликвидации крытого тока в течение года составили:				
а) оплата труда	150			
б) Произведены отчисления на оплату труда: - на социальное страхование ? %; - в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев ? %; - в пенсионный фонд ? %; - на медицинское страхование ? %; - в резерв на отпуска ?%				
в) стоимость услуг машинно-тракторного парка	120			
5. По мере ликвидации объекта затраты по его ликвидации списаны на прочие расходы	?			
5. От ликвидации крытого тока по накладной № 66 оприходованы товарно-материальные ценности:				
а) блоки	320			
б) кирпич	280			
6. Результат от ликвидации крытого тока составил	?			

2. Списание трактора к-701				
1. На основании акта № 13 на списание машин, оборудования и транспортных средств по заключению комиссии списан трактор К-701 на остаточную стоимость, инвентарный № 22, непригодный к дальнейшему использованию. Балансовая стоимость объекта 1154 тыс. руб. (без применения счета 01/11 «Выбытие основных средств»).	?			
2. Списаны основные средства на сумму начисленной амортизации за период эксплуатации. Трактор К-701 находился в эксплуатации 9 лет и 7 месяцев	?			
3. Затраты по ликвидации трактора К-701 составили:				
а) оплата труда	4			
б) Произведены отчисления на оплату труда: -на социальное страхование ? %; -в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев ? %; -в пенсионный фонд ? %; -на медицинское страхование ? %; - в резерв на отпуска ?%				
в) стоимость услуг машинно-тракторного парка	1			
4. От ликвидации трактора К-701 по накладной № 58 оприходованы товарно-материальные ценности:				
а) запасные части	80			
б) металлолом	7			
5. Результат от ликвидации трактора К-701 составил:	?			
3. Выбраковка коров из основного стада				
1. На основании акта № 32 на выбраковку животных из основного стада по заключению комиссии выбраковано 6 коров из основного стада. Балансовая стоимость животных. Живая масса коров 2340 кг.	90			
2. Две коровы, выбракованные из основного стада живой массой 700 кг поставлены на откорм	26,9			
3. 4 коровы, выбракованные из основного стада реализованы мясокомбинату по ТТН № 30524 без постановки на откорм живой массой 1640 кг; балансовой стоимостью	63,1			
4. Начислен НДС от цены реализации. Цена реализации 1 ц живой массы – 4 тыс. рублей.	?			
5. Отражена задолженность мясокомбината с учетом НДС	?			
6. Погашена задолженность мясокомбинатом	?			
7. Выявлен результат от реализации коров	?			
4. Списание многолетних насаждений				
1. На основании акта № 39 на списание многолетних насаждений по заключению комиссии списан сад семечковый (яблоня) в следствии гибели деревьев по истечении биологического периода их плодоношения и частичного вымерзания. Балан-	?			

соявая стоимость сада 350 тыс. рублей. (без применения счета 01/11 «Выбытие основных средств»).				
2. Списан износ по ликвидированному саду, находящемуся в эксплуатации 25 лет и 7 месяцев.	?			
4. Затраты по ликвидации сада составили:				
а) оплата труда по наряду № 124	8,6			
б) Произведены отчисления на оплату труда: -на социальное страхование ? %; -в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев ? %; -в пенсионный фонд ? %; -на медицинское страхование ? %; - в резерв на отпуска ?%				
в) стоимость работ машинно-тракторного парка СПК «Боевик»	32			
Поступило от ликвидации сада: -дрова по накладной № 74 в количестве 80 м ³	40			
6. Результат от раскорчевки сада составил	?			
5. Реализация грузовой автомашины КАМАЗ 5511 М 642 АА				
1. Списана автомашина на сумму начисленной амортизации за период эксплуатации	190			
2. Списана автомашина на остаточную стоимость. Балансовая стоимость автомашины 936 тыс. руб.	?			
3. Начислен НДС. Договорная стоимость реализуемой автомашины 1 млн. руб.	?			
4. Отражена задолженность покупателя на договорную стоимость с учетом НДС	?			
5. Погашена задолженность покупателем	?			
6. Списаны расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД на основании авансового отчета подотчетного лица Столярова А.И.	1,0			
7. Выявлен результат от продажи автомобиля в конце месяца	?			
5. Приобретение и списание основных средств стоимостью ниже 10000 руб.				
1. Начислено Брянскому ЦУМу согласно счета-фактуры № 3245 за монитор	10			
2. Начислен НДС	2			
3. Перечислено с расчетного счета согласно счета-фактуры № 3245 Брянскому ЦУМу	12			
4. На основании акта № 56 приема-передачи основных средств принят в эксплуатацию новый монитор, приобретенный для использования в бухгалтерии	10			
5. Списана стоимость монитора, переданного в эксплуатацию в бухгалтерию	10			
7. Приобретение и списание основных средств (книг, брошюр, журналов) независимо от их стоимости				
1. Перечислено с расчетного счета ООО «Бератор» за энциклопедию «Современная налоговая	5,6			

энциклопедия» в двух томах по счету № 869				
2. Отражены затраты на стоимость энциклопедии (НДС не облагается)	5,6			
3. На основании акта приема-передачи № 58 оприходована энциклопедия в основные средства	5,6			
4. Списана стоимость энциклопедии, переданной в бухгалтерию	5,6			
III. Начисление амортизации, отчислений в ремонтный фонд и износа основных средств				
1. В ведомости № 7 начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд (без автотранспорта), Ф. № 49-АПК и в ведомости № 7 расчета амортизации по автотранспорту и отчислений в ремонтный фонд, Ф. № 50-АПК, начислить амортизацию и отчисления в ремонтный фонд (по данной операции корреспондирующие счета указать непосредственно в вышеуказанных ведомостях Ф.№ 49-АПК и 50-АПК).				
2. На основании ведомости № 7 начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд (без автотранспорта), Ф. № 49-АПК и ведомости № 7 расчета амортизации по автотранспорту и отчислений в ремонтный фонд, Ф. № 50-АПК, за июль месяц начислить износ основных средств в части суммы начисленной амортизации, учитывая особенности начисления износа по жилым зданиям и дорожному хозяйству				
IV. Операции по капитальному и текущему ремонтам основных средств				
1. На основании счета-фактуры № 525 начислено Брянскому ПМК-286 за ремонт зданий: а) капитальный ремонт здания столовой	625			
б) текущий ремонт здания телятника КРС	134			
2. На основании акта № 68 приема-передачи отремонтированных и модернизированных объектов относится на затраты по ремонту основных средств фактическая стоимость ремонта машин, выполненного ремонтно-механической мастерской СПК «Боевик»:	536			
а) капитальный ремонт комбайна «ДОН»	124			
б) текущий ремонт трактора К-701				
3. Списываются на уменьшение ремонтного фонда фактические затраты по законченным ремонтам:				
а) капитальному ремонту здания столовой	625			
б) текущему ремонту здания телятника КРС	134			
в) капитальному ремонту комбайна «ДОН»	536			
г) текущему ремонту трактора К-701	124			

Записать хозяйственные операции в регистры инвентарного и аналитического учета основных средств.

ТЕМА 2. УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

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. 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 происходящих хозяйственных операциях является первичная документация.

Документальное оформление движения животных на выращивании и откорме

Для оформления полученного на ферме приплода животных: телят, поросят, ягнят, жеребят и др., а также новых семей пчел при роении применяется Акт на оприходование приплода животных (Ф. № СП-39).

Акт составляется в двух экземплярах заведующим фермой, зоотехником или бригадиром непосредственно в день получения приплода. Акт составляется отдельно по каждому виду приплода животных. В акте фиксируется фамилия, имя, отчество работника, за которым закреплены животные, кличка или номер матки, количество голов и масса полученного приплода, присвоенные им инвентарные номера, делаются отметки об отличительных признаках приплода (масть, кличка и т.п.), приводятся подписи лиц, подтверждающих получение приплода, и отдельно фиксируются мертворожденные животные.

Оформленные акты используются для зоотехнического учета и записей на ферме в Книгу учета движения животных и птицы (Ф. N 304-АПК). Один экземпляр акта передается непосредственно в бухгалтерию на следующий день после его составления. Экземпляр акта, по которому сделаны записи в Книгу учета движения животных и птицы, в конце месяца также поступает в бухгалтерию вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме.

Данные актов помимо своего основного назначения - для учета поголовья животных - используются в бухгалтерии также для начисления оплаты труда работникам ферм.

В специализированных птицеводческих организациях и птицефабриках для приема полученных (выведенных) птенцов в результате инкубации применяется Акт на вывод и сортировку суточного молодняка птицы(Ф. № СП-41).

Акт составляется начальником цеха инкубации или зоотехником в день вывода птицы. На основании данных акта определяется процент вывода и качество выведенных цыплят из заложенных яиц. Акт, кроме того, служит основанием для прихода выведенного поголовья молодняка.

Акт подписывает начальник цеха, зоотехник, старший оператор, оператор и утверждает руководитель организации или подразделения, после чего данные акта ис-

пользуются для учета движения птицы по указанным в нем учетным группам и списания отходов.

Для ежедневного учета движения молодняка и взрослой птицы в специализированных хозяйствах применяются соответственно Карточка учета движения молодняка птицы (Ф. № 52) и Карточка учета движения взрослой птицы(Ф. № 53).

Карточка учета движения молодняка птицы применяется для ежедневного учета движения молодняка птицы на птицефабриках и других специализированных птицеводческих организациях.

Учетная карточка движения молодняка птицы открывается работником цеха выращивания на каждое рабочее место. В карточке ежедневно записывается происходящее движение молодняка по приходу и расходу по основным каналам движения (например, по расходу: убой, продажа, падеж, прочее выбытие) с выведением остатков и итогов движения за месяц.

В конце месяца в карточке отражаются итоги: остаток поголовья и живая масса на начало и конец месяца, общий привес за месяц, среднесуточный привес и процент сохранности поголовья за месяц.

Карточка учета движения взрослой птицы применяется в специализированных птицеводческих организациях для ежедневного учета движения поголовья взрослой птицы.

Карточка открывается на каждую учетную группу взрослой птицы, достигшую 180 (210)-дневного возраста, и ежедневно заполняется бригадиром. В карточке указываются фамилия и инициалы птичницы, обслуживающей поголовье взрослой птицы, ежедневное движение кур - несушек (наличие, поступление, выбытие), ежедневный сбор яиц и яйценоскость на одну курицу - несушку за месяц.

Итоги по поголовью взрослой птицы за месяц и с начала года используются для определения среднего поголовья.

Карточка учета движения взрослой птицы - родительского стада кур, индеек, уток, гусей и др. - заполняется на основании соответствующих первичных документов о движении поголовья.

На полученный приплод зверей и кроликов отдельно для каждого вида и породы составляется Акт на оприходование приплода зверей (Ф. № СП-42). В акте указывается количество найденных в каждом гнезде щенков (живых и мертвых). В бухгалтерском учете приходятся только живые щенки (крольчата), обнаруженные при регистрации приплода. В зоотехническом учете записываются мертворожденные щенки, которые считаются отходом до регистрации.

Акт составляется заведующим фермой, зоотехником или бригадиром. Записи в акт производятся по мере получения приплода и заканчиваются после окончания щенения (окрола), но не позднее последнего дня отчетного месяца. На следующий месяц в этом случае открывается новый акт.

При значительном количестве актов можно составлять сводный акт.

Данные актов используются для зоотехнического учета, отражения полученного приплода в Книге учета движения животных и птицы, для учета выработки и начисления оплаты труда работникам фермы.

Акты представляются в бухгалтерию вместе с отчетами о движении скота и птицы на ферме.

Сельскохозяйственные организации могут осуществлять покупку скота, птицы и других животных у населения (согласно договору) с постановкой его на доращивание и откорм для получения прироста живой массы этого скота, а также приемку для последующей их продажи.

Животные, приобретенные со стороны у поставщиков (от других организаций, племобъединений и т.д.), а

также поступившие в порядке безвозмездной передачи приходуются на основании товарно-транспортных накладных и счетов-фактур, актов приема - передачи, ветеринарных, племенных свидетельств и других документов.

Во всех случаях перевода телят, поросят, ягнят, жеребят, птицы, кроликов, зверей и других животных и птицы из одной учетной возрастной группы в другую (включая и перевод животных в основное стадо), а также отсадки молодняка зверей и кроликов составляется Акт на перевод животных (Ф. № СП-47).

Акт применяется во всех случаях оформления перевода животных и птицы из одной половозрастной группы в другую, отсадки зверей и кроликов, включая и перевод животных в основное стадо. Документ является универсальным, т.е. используется по всем видам и учетным группам животных.

Акт составляет зоотехник, заведующий фермой или бригадир непосредственно в день перевода животных из одной группы в другую.

Оформленные акты, утвержденные руководителем организации или подразделения и подписанные заведующим фермой, зоотехником и работниками, принявшими животных на дальнейшее обслуживание, используются для записей в Книге учета движения животных и птицы. В конце месяца акты вместе с отчетом о движении скота и птицы на ферме сдаются в бухгалтерию и используются для отражения движения животных в регистрах бухгалтерского учета и для начисления оплаты работникам, в чью группу они были переданы.

На каждый случай забоя, вынужденной прирезки, падежа, гибели от стихийных бедствий, пропажи животных и птицы (включая зверей и кроликов) составляется Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж)(Ф. № СП-54).

Акт применяется для учета животных, птицы в случаях их падежа, вынужденной прирезки, а также забоя животных всех учетных групп (молодняк животных, животные на откорме, птица, животные основного стада). Выбраковка животных из основного стада для постановки на откорм и реализации, т.е. без забоя в организации оформляется актами выбраковки животных из основного стада.

Акт на выбытие животных составляется комиссией, в которую входят: заведующий фермой, зоотехник, ветврач (веттехник) и работник, ответственный за содержание данного животного.

Акт составляется в день выбытия (забоя, падежа, прирезки, пропажи) и немедленно передается на рассмотрение администрации организации.

Продукция забоя (падежа) животных (мясо, шкуры) сдается на склад организации по накладной, которая с подписью кладовщика, принявшего продукцию, прилагается к акту на выбытие животных и птицы.

Если шкура павшего животного, зверька (кролика) имеет товарную ценность и может быть реализована, в акте указывается: "Шкура снята и сдана на склад, накладная № _____". Если же по тем или иным причинам шкура не используется, то в актах делается запись "Труп утилизирован вместе со шкурой".

Использование продукции допускается лишь строго на те цели, которые указываются в акте.

После утверждения руководителем организации акт используется для учета поголовья в Книге учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК) и вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (Ф. № СП-51) представляется в бухгалтерию для записей по счетам.

В специализированных птицеводческих организациях для обобщения данных о переработке птицы применяется Производственный отчет о переработке птицы и выходе

продукции(Ф. № СП-56).

В специализированных свиноводческих комплексах для оформления операций по убою и падежу животных применяется Учетный лист убоя и падежа животных(Ф. № СП-55).

Документ включает три раздела: 1 "Убой", 2"Выход продукции",3 "Падеж".

В первом разделе "Убой" отражается число голов и масса свиней, забитых и обработанных за день. Как правило, все животные, поступившие для убоя, должны быть обработаны в течение этого же дня. В отдельных случаях, если санбойня не успела за текущий день обработать всех поступивших животных, то оставшихся на следующий день животных и их массу показывают по строке "Остаток на конец дня", а в следующем учетном листе - по строке "Остаток на начало дня".

В этом же разделе против строк, по которым отражается поступление животных с того или иного участка для убоя, дается заключение ветеринарного врача о причине убоя по каждому участку в отдельности.

В разделе 2 "Выход продукции от убоя" показывается выход продукции по видам от всех животных, забитых за отчетный день, сданной на склад.

Если в процессе убоя будет выяснено, что продукция от какого-либо животного не может быть использована и подлежит уничтожению, то ветеринарный врач обязан сообщить об этом начальнику участка, с которого поступило животное, и в бухгалтерию для перевода данных из раздела "Убой" в раздел "Падеж".

В разделе 3 "Падеж" отражается число голов и масса павших животных, вывезенных с каждого участка, а также количество снятых на санбойне с этих животных шкур. Против каждой строчки, по которой отражается павшее поголовье по каждому участку, обязательно дается заклю-

чение ветеринарного врача о причине падежа.

Учетный лист убоя и падежа животных составляется в двух экземплярах под копирку и подписывается работником, принявшим свиней с участков, работником, принявшим продукцию от убоя на склад, и ветеринарным врачом, подтвердившим убой и выход продукции.

Учетные листы убоя и падежа животных рассматриваются и утверждаются начальником свинокомплекса. После этого первый экземпляр документа передается в бухгалтерию для записи произошедших операций в соответствующие бухгалтерские регистры.

Результаты взвешивания животных на выращивании и животных на откорме, определения их фактической живой массы отражаются в Ведомости взвешивания животных (Ф. № СП-43).

Ведомость составляет зоотехник или заведующий фермой, бригадир при периодических и выборочных взвешиваниях животных при определении прироста их живой массы, а также в случаях поступления и выбытия животных из организации по видам и учетным группам животных.

В ведомости по взвешиваемому поголовью указывают массу на дату взвешивания, на дату предыдущего взвешивания и разница составит прирост живой массы либо отвес. Ведомость подписывает зоотехник, бригадир и работник, за которым закреплен скот.

Общие итоги ведомости о массе по соответствующим группам животных записывают в Книгу учета движения животных и птицы (ф. N 304-АПК), а также используют для составления расчета определения прироста живой массы.

Ведомости учета взвешивания, обобщенные в расчетах определения прироста живой массы, представляют в бухгалтерию одновременно с Отчетом о движении скота и птицы на ферме.

По молодняку, прирост которого определяется рас-

четным путем (овцы, козы, птица, кролики), или прирост не учитывают (жеребята, молодняк верблюдов и ослов, звери) или ежемесячно начисляют стоимость прироста животных по фактическому количеству кормо-дней и плановой себестоимости выращивания из расчета на кормо-день.

Прирост по овцам, козам, птице, кроликам (в специализированных организациях) определяется исходя из живой массы этих видов животных, устанавливаемой выборочным путем по возрастным группам.

Для этого зоотехник совместно с заведующим фермой или бригадиром отбирает и взвешивает установленное количество голов животных и птицы (не менее 5%). По каждой возрастной группе отбираются типичные для группы экземпляры.

Затем по каждой возрастной группе в отдельности определяется средняя живая масса одной взвешенной головы путем деления общей живой массы животных и птицы, которые подвергались взвешиванию, на количество голов взвешенных.

Далее средняя масса одной головы умножается на общее количество голов в данной возрастной группе скота и таким образом устанавливают живую массу поголовья на конец года (квартала) по всем группам.

Прирост живой массы животных определяют по возрастным группам. С этой целью составляют Расчет определения прироста живой массы животных(Ф. № СП-44). Расчет производится по видам и учетно-производственным группам по материально ответственным лицам за которыми закреплены животные.

Форма является логическим завершением Ведомости взвешивания животных. Прирост живой массы можно определить лишь по поголовью, имевшемуся на начало и конец периодов, по которым производилось взвешивание животных, т.е. на дату данного взвешивания и дату преды-

дущего взвешивания. Соответственно между этими двумя датами в поголовье животных происходили изменения: поступление животных в данную учетную группу и выбытие животных из этой группы. Поэтому, чтобы определить общий прирост живой массы по соответствующей учетной группе, необходимо кроме данных Ведомости взвешивания животных принять во внимание и произошедшие изменения в составе поголовья (его поступление и выбытие). Чтобы определить прирост живой массы к массе животных на конец отчетного периода прибавляют массу выбывшего поголовья (включая павшего) и вычитают массу поголовья на начало отчетного периода и поступившего за отчетный период. Итог данного расчета представляет собой валовой прирост живой массы скота, птицы по возрастной группе, находящейся на выращивании или на откорме и нагуле в течение отчетного периода, т.е. без вычета массы павших животных.

В случае, когда взвешивание невозможно (например, нетелей, супоросных разовых и проверяемых свиноматок и суягных молодых овцематок на определенной стадии беременности и т.д.), их живая масса принимается по последнему взвешиванию. В последующем привес (прирост живой массы) определяется путем взвешивания этих животных после их отела, опороса или окота.

Скот и птица при отправке на мясокомбинат и другие пункты сбыта обязательно должны взвешиваться. Результаты взвешивания фиксируются в товарно-транспортной накладной. Эта живая масса и принимается в расчет для определения привеса по данной группе животных.

В специализированных хозяйствах (базах), занимающихся заготовками и откормом скота, к расчету прилагается "Акт снятия скота (с откорма, нагула, дорастивания)".

Расчет составляет зоотехник, заведующий фермой, бригадир ежемесячно в целом по ферме и учетным группам животных на основании данных ведомостей взвешивания.

вания животных и соответствующих документов на поступление и выбытие животных. Расчет определения прироста живой массы вместе с отчетом о движении скота и птицы на ферме передается в бухгалтерию и служит основанием для оприходования полученного прироста и начисления заработной платы работникам животноводства.

Взвешивание животных и определение прироста живой массы производятся также в случаях: перевода в следующую возрастную группу, перевода в основное стадо, выбраковки из основного стада, падежа, убоя, продажи государству и других видов реализации.

На основании первичных учетных документов на поступление, перевод и выбытие животных, производятся ежедневно записи в Книгу учета движения животных и птицы (Ф. № 304-АПК), а в конце месяца составляется Отчет о движении скота и птицы на ферме (Ф. № СП-51), в которых отражается наличие и движение скота и птицы на ферме за отчетный период.

Книгу ведут на ферме по половозрастным скота группам скота. На каждую группу животных отводится несколько страниц. Данные записывают в день, когда произошли изменения в стаде. По каждой половозрастной группе в книге показывают: остаток животных на начало отчетного периода, поступление и выбытие по каналам (в разных разделах), остаток животных на конец. Учет ведут по количеству голов и их живой массе. Ежемесячно в книге учета движения животных и птицы выводят итоги, которые переносят в отчет о движении скота и птицы на ферме.

Отчет о движении и скота и птицы на ферме применяется для обобщения данных, отражающих наличие и движение животных и птицы на ферме за отчетный период.

Отчет составляется ежемесячно на ферме заведующим фермой или зоотехником в двух экземплярах по видам и половозрастным группам животных с данными об остатках,

приходе и расходе по всем основным каналам движения, по поступлению и расходу животных. Основанием для составления отчета являются итоговые данные о записях за месяц в Книге учета движения животных и птицы.

По истечении отчетного месяца первый экземпляр отчета вместе с первичными документами по движению животных представляется в бухгалтерию для проверки и записи в бухгалтерские регистры по учету движения животных. Второй экземпляр остается на ферме.

Для учета движения поголовья свиней в свиноводческих комплексах применяется Учетный лист движения животных и расхода кормов (Ф. № СП-48), в котором движение животных и кормов отражается за день по участку (бригаде).

Учетный лист состоит из трех разделов. В первом разделе "Поступление животных" отражается поступление на участок животных по половозрастным группам (количество голов, масса, сумма) и по каналам поступления. Во втором разделе "Выбытие животных" отражаются аналогичные данные по каналам выбытия. В третьем разделе "Переведено животных внутри участка" отражается внутреннее перемещение животных внутри участка по отдельным секциям. В конце документа приводятся данные о движении кормов по их наименованиям и учетным группам животных: остаток на начало дня, поступление, расход, остаток на конец дня.

Бухгалтерия комплекса при выдаче учетных листов указывает в них номер участка (бригады) и код учетной группы свиней. Учетный лист заполняет под копируку в двух экземплярах начальник участка. Первый экземпляр документа передается в бухгалтерию в конце дня в качестве отчета о движении животных и кормов, второй - остается на участке и прикладывается к документам дня.

В бухгалтерии комплекса учет движения животных по каждому участку (возрастной группе, бригаде) ведется в

Накопительной ведомости учета движения животных. Записи в этой ведомости производятся ежедневно на основании учетных листов движения животных и расхода кормов. На основании записей в накопительной ведомости учета движения животных в конце месяца составляется отчет о движении скота и птицы на ферме.

Для учета передаваемого под ответственность поголовья животных и закрепленного инвентаря, а также для записей распоряжений администрации и специалистов хозяйства при объезде отар, гуртов и табунов применяется Книжка чабана, гуртоправа, табунщика и др. (Ф. № СП-50). Книжка содержит разделы: опись принятого скота, движение скота, учет получения приплода, отбивки и случки, опись инвентаря при стаде, контрольные сведения о наличии животных.

Записи в книжке производятся зоотехником (бригадиром) при выдаче книжки и при проверке отар, гуртов и табунов; чабан, гуртоправ или табунщик записывает полученный приплод, падеж и другие изменения в составе поголовья и инвентаря.

Ежемесячно данные книжки сверяются с данными в бухгалтерии организации.

Как правило, каждого первого числа месяца книжка представляется в бухгалтерию для проверки. После проверки книжка возвращается чабану, гуртоправу, табунщику. При отгонном содержании животных проверка записей в книжке производится непосредственно в отарах (гуртах).

Исчисление себестоимости прироста и живой массы скота

Прежде чем приступить к определению себестоимости 1 ц прироста и 1 ц живой массы скота, необходимо знать цель определения этих показателей и их количество.

Себестоимость прироста определяется для того, что-

бы знать, во что обходится продукция животноводства, а живой массы – для того, чтобы каждый вид животных при их выбытии (реализации, переводе из группы в группу, переводе в основное стадо, забое в организации) был учтен по одинаковой цене, независимо от источников поступления (приплод, прирост, куплено, перевод из основного стада на откорм и прочие поступления) и времени пребывания на предприятии.

В течение года прирост массы определяется путем взвешивания молодняка скота при поступлении, выбытии, переводе в другие возрастные группы и оставшегося на конец месяца. Прирост за год подтверждается данными аналитического учета счета 20/2 «Производственного отчета по животноводству» и уточняется расчетным путем.

Для этого к общей массе поголовья на конец года прибавляют массу выбывших животных, включая массу павших, и вычитают массу животных на начало года, массу приплода и животных, поступивших в течение года.

Живая масса калькулируемого поголовья определяется следующим образом:

1. Живая масса скота на начало года плюс живая масса поступивших животных (приплод; прирост, включая и вес павшего скота; куплено, переведено из основного стада на откорм и прочие поступления) минус масса павших животных по вине хозяйства.

2. Живая масса животных на конец года плюс масса выбывших в течение года, не включая павших по вине хозяйства.

Фактическая себестоимость 1 ц прироста массы определяют путем деления суммы затрат, за исключением стоимости побочной продукции на количество центнеров прироста (включая прирост массы павших животных).

При исчислении фактической себестоимости 1 ц жи-

вой массы необходимо к балансовой стоимости животных на начало года прибавить калькуляционные затраты на выращивание животных, фактическую стоимость приплода и поступивших животных, **из полученной суммы отнять стоимость павших животных по плановой себестоимости 1 ц живой массы** и полученный результат поделить на количество живой массы.

По этой себестоимости оценивают всех животных выбывших из организации (проданных, переведенных в основное стадо, забитых на предприятии) и оставшихся на конец года.

Масса недостающих и павших животных на конец года не пересчитывается на фактическую себестоимость.

Таблица 4 - Пример по определению себестоимости 1 ц прироста и 1 ц живой массы животных на выращивании и откорме

№ п/п	Показатели	Кол. гол.	Живая масса, ц	Сумма, руб.
1.	Остаток на начало года	820	1 800	2 955 566
2.	Поступило в течение года:			
	- приплод	743	204	888 110
	- прирост массы (вкл массу пав ск)	х	3 000	8 881 100
	- покупка	80	90	225 900
	- выбраковка из основного стада	40	160	651 840
3.	Итого по поступившим животным:	863	3 454	10 646 950
4.	Итого с остатком на начало года:	1 683	5 254	13 602 516
5.	Себестоимость 1 ц прироста массы $8\,881\,100 : 3\,000 = 2\,960,37$			2 960,37
6.	Себестоимость 1 ц живой массы: $13\,602\,516 - 6\,000 = 2\,587,41\dots$ $5\,254 - 20$			2 587,41...
7.	Переведено в основное стадо	90	395	1 022 028
8.	Реализовано	350	1 432	3 705 174
9.	Забой	25	53	137 133
10.	Падеж (пл. себ-ть 1 ц – 3 000 руб.) $3\,000 \times 20 = 60\,000$ руб.	12	20	60 000
11.	Итого по выбывшим:	477	1900	4 924 335
12.	Остаток на конец года	1 206	3 354	8 678 181
13.	Итого с остатком на конец года:	1683	5 254	13 602 516

Практическое задание

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

А. Содержание задания

1. Составление первичных и сводных документов по движению животных.
2. Определение корреспонденции счетов хозяйственных операций по учету животных на выращивании и откорме.

Плановая себестоимость продукции животноводства:

1 голова приплода - 1900 руб.

1 центнер прироста живой массы - 12000 руб.

1 центнер живой массы - 13000 руб.

Б. 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

1 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).

ЗАДАНИЕ 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 ос-

нового стада и поставить на откорм. Акт утвержден в день его составления.

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

ЗАДАНИЕ 3

6 мая текущего года на МТФ №1 переведены телки старше 2 лет в группу коров. Телки были закреплены за телятницей Глотовой 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.

ЗАДАНИЕ 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 5.

Таблица 5 - 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).

ЗАДАНИЕ 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 - 50 руб.). Групп 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.

ЗАДАНИЕ 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 стои-

мость (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 80 руб.,

говядина 2 сорт - 125 кг по цене 60 руб.,

сбой, голье - 20 кг по цене 15 руб.,

кожа - 1 шт. по цене 250 руб.

Акт утвержден руководителем организации в день составления.

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

ЗАДАНИЕ 7

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

Таблица 6 - 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).

ЗАДАНИЕ 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.

ЗАДАНИЕ 9

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

Таблица 7 - 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 8 - Хозяйственные операции по движению животных на выращивании и откорме

№	Дата	Документы и содержание операций	Кол-во голов	Живая масса, кг	Стоимость, руб.
1	2	На основании акта №31 на оприходование приплода животных приходуются: бычки текущего года телочки текущего года	1	46	
			1	27	
2	4	На основании акта №32 на оприходование приплода животных приходуются: бычки текущего года телочки текущего года	1	40	
			1	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 взрослых 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 взрослых 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 приходятся:			
		бычки текущего года	1	37	
		телочки текущего года	1	37	
10	17	На основании товарно-транспортной накладной списывается на продажу государству взрослых скот на откорме	2	992	
11	28	на основании акта №34 на оприходование приплода животных приходятся бычки текущего года	2	82	
12	28	На основании товарно-транспортной накладной списывается на продажу взрослых скот на откорме	2	1042	
13	29	На основании расчета №15 определения прироста живой массы приходится прирост:			
		телочек старше 2 лет			
		телочек текущего года	x		
		бычков текущего года	x		
		взрослого скота на откорме	x		
		(по данным задания 8)	x		

Требуется:

1. На основании данных таблицы 7 занести остатки поголовья в книгу учета движения животных и птицы, на основании данных таблицы 8 отразить движение поголовья за май месяц и вывести остатки на 1 июля 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 8, используя информацию о плановой себестоимости продукции животноводства.

ТЕМА 3. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ)

Методические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально - производственных запасах (МПЗ) организации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом министерства финансов РФ от 09.06.01 за № 44 н.

Согласно положению в состав МПЗ включаются: материалы, готовая продукция, товары.

Особенностью материально - производственных запасов является то, что, участвуя в процессе производства, они полностью потребляются в каждом его цикле и полностью переносят свою на вновь созданную продукцию (работы, услуги).

Материально - производственные запасы на сельскохозяйственных предприятиях представлены двумя большими группами: производственными запасами и сельскохозяйственной продукцией.

Производственные запасы подразделяются на следующие основные группы: семена и посадочный материал; корма, топливо; запасные части; медикаменты и химикаты; строительные материалы; удобрения и т.д.

Сельскохозяйственная продукция подразделяется на продукцию растениеводства (картофель, морковь, огурцы и др.); продукцию животноводства (молоко, яйцо, мед и др.); продукцию промышленных производств (творог, мясо, мука, сыр и др.); продукцию вспомогательных и обслуживающих производств (мастерских, предприятий общественного питания и т.п.).

Материально - производственные запасы в зависимости от источников поступления на предприятие подразделяются на покупные и собственного производства. Учет МПЗ ведут на активных инвентарных счетах: 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары». По дебету которых отражают поступление, по кредиту - выбытие, списание средств. Остаток МПЗ по дебету счетов показывает их наличие на начало либо конец отчетного периода.

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости. Порядок формирования фактической себестоимости зависит от канала поступления ценностей (раздел 2 ПБУ 5/01).

При отпуске МПЗ (кроме товаров) в производство и ином выбытии их оценка может производиться одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО); по себестоимости последних по времени приобретения МПЗ (способ ЛИФО).

Широкое распространение на сельскохозяйственных предприятиях получил метод оценки по средней себестоимости. Его сущность состоит в том, что оценка запасов по каждой группе (виду) определяется путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Несколько иную оценку имеют на сельскохозяй-

ственных предприятиях производственные запасы и продукция полученные в течение года от своих производств.

Такие материальные ценности (картофель, молоко, силос, сенаж и т.д.) приходят и списывают в расход в течение года по плановой себестоимости. В конце года, после составления отчетных калькуляций, плановую себестоимость доводят до фактической путем отнесения разницы между плановой и фактической себестоимостью способом дополнительной записи - при перерасходе, «красным сторно» - при экономии.

Приемка, хранение и отпуск материально - производственных запасов по каждой кладовой и другому месту хранения возлагаются на строго определенных лиц, несущих материальную ответственность за сохранность доверенных им материальных ценностей. В целях осуществления точного учета приемки и отпуска материальных ценностей каждая кладовая должна быть обеспечена необходимым весовым и измерительным хозяйством.

Учет МПЗ предполагает :

- своевременное и полное оприходование всей продукции, поступающей от собственного производства;
- систематический контроль за поступлением и заготовлением материалов, правильным отпуском материальных ценностей на производство;
- контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех этапах их движения;
- правильное и своевременное документирование всех операций по движению производственных запасов и готовой продукции;
- получение точных сведений об остатках МПЗ находящихся на складах.

Документальное оформление движения материальнопроизводственных запасов

По учету движения продукции в сельском хозяйстве, ввиду разнообразия отраслей и видов продукции применяется большое число форм первичной документации. Это - документы по оприходованию и расходу зерновой продукции, прочей продукции растениеводства, продукции животноводства, по движению продукции переработки, по отправке продукции за пределы хозяйства, по продаже продукции.

1. Документация по учету движения зерновой продукции

Реестр отправки зерна и другой продукции с поля (ф. № СП – 1) предназначен для оформления отправки зерна и другой сельскохозяйственной продукции с поля на ток, в кладовые и другие места хранения продукции.

Все имеющиеся в хозяйстве реестры нумеруются (причем под одним номером — три экземпляра). Реестры выдаются под расписку комбайнера. При этом они записываются в специальную книгу, где открываются лицевые счета на каждое лицо, которому выдаются реестры.

Возможно применение двух вариантов учета с помощью реестров ф. № СП -1.

Первый. Комбайнер на каждую автомашину (трактор) один раз в день (при первой загрузке из бункера) выписывает реестр в трех экземплярах, указывая в них номер отделения (бригады), дату, фамилию шофера (номер автомобиля), название продукции и ее бункерный вес. Первый экземпляр реестра остается у комбайнера (за день у него может быть столько реестров, сколько водителей отвозят от комбайна зерно) с распиской водителя о приеме продукции.

Второй и третий экземпляры реестра комбайнер передает шоферу с распиской о сдаче продукции, который второй экземпляр оставляет у себя; третий экземпляр реестра передается зав. током.

Реестры комбайнеров по окончании рабочего дня завтоком записывает в реестр приема зерна и другой продукции (форма № СП - 2). При незначительном количестве поступивших от комбайнеров реестров их записывают в регистрационный лист, имеющийся непосредственно в ведомости движения зерна и другой продукции (ф. № СП - 11).

Затем все реестры вместе с Ведомостью движения зерна и другой продукции сдаются в бухгалтерию хозяйства.

Второй. При втором способе бухгалтерия также выдает каждому комбайнеру под расписку блокноты реестров, но в которых пронумерованы под одним номером два реестра – один для комбайнера, второй – для водителя. Завтоком ведет реестр приема зерна (ф. № СП - 2), который открывается один на весь день.

Реестр приема зерна и другой продукции (ф. № СП - 2) применяется для учета поступления зерна и другой продукции на ток, зернохранилище и в другие места хранения. Документ составляется зав. током (складом) ежедневно по каждой культуре и сорту на основании реестров отправки зерна и другой продукции (форма № СП - 1) или путевок на вывоз продукции с поля (форма № СП - 4).

В конце рабочего дня реестр вместе с первичными документами, на основании которых он был составлен, передается в бухгалтерию с ведомостью движения зерна и другой продукции (форма № СП - 11). Предварительно данные реестра записывают в Книгу (карточки) складского учета (типовая форма М-12).

Реестр документов на выбытие продукции (ф. № СП - 3) используется для учета отправки продукции с поля на элеватор, склад и другие места хранения, а также при ее рас-

ходе, отправке в переработку, сортировку, сушку. Документ составляется по каждому виду отправляемой продукции.

При отправке продукции в реестр записывается номер товарно-транспортной накладной (или накладной), масса продукции и наименование организации, которой она направлена.

В конце рабочего дня реестр вместе с документами, на основании которых он был составлен, и ведомостью движения зерна и другой продукции (ф. № СП - 11) передается в бухгалтерию.

Путевка на вывоз продукции с поля (ф. № СП – 4) применяется для оформления отправки зерна и другой сельскохозяйственной продукции с поля на ток, в кладовые и другие места хранения вместо реестра отправки зерна и другой продукции с поля (в случаях, когда нет постоянной закреплённости автотранспорта за комбайнами). Порядок заполнения путевок и их движения аналогичен порядку, описанному по реестру отправки зерна и другой продукции (форма № СП -1).

Талон водителя (ф. №СП – 5), Талон комбайнера (ф. №СП - 6), Талон бункериста (ф. №СП – 7), Реестр приема зерна от водителя (ф. №СП – 8), Реестр приема зерна вековщиком (ф. №СП – 9), Выписка из реестра о намолоте зерна и убранной площади (ф. №СП -10) используются при применении в хозяйстве талонного способа учета зерна, поступающего от комбайнов. Порядок записей и ведения этих документов подробно излагается в Инструктивных указаниях по применению талонного способа учета зерна, поступающего от комбайнов.

Ведомость движения зерна и другой продукции (ф. №СП – 11) применяется для учета поступления и расхода зерна на току, в зернохранилищах и других местах временного хранения зерна в хозяйствах и составляется зав. током (складом) ежедневно по каждой культуре и сорту

продукции.

В конце рабочего дня ведомость движения зерна и другой продукции (ф. № СП - 11) вместе с первичными документами, на основании которых она составлена, передается в бухгалтерию хозяйства. При незначительном количестве документов на поступление и выбытие их можно регистрировать непосредственно в данной ведомости.

Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (ф. №СП – 12) применяется для оформления операций по сортировке и сушке зерна и другой продукции растениеводства.

Акт составляется в одном экземпляре на каждую партию продукции, поступившей в сортировку и сушку. В акте фиксируется поступление продукции в сортировку и сушку (масса, цена, сумма, корреспондирующие счета) и получение продукции (одного или нескольких видов) от сортировки и сушки с отдельным указанием используемых отходов и неиспользуемых (мертвый сор, усушка). Соответственно, дается корреспонденция счетов по каждому виду получаемой продукции.

На основании акта отсортированная по видам и сортам продукция, а также используемые отходы приходятся по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Акт расхода семян и посадочного материала (ф. № СП – 13) предназначен для списания в расход (с подотчета) семян и посадочного материала на посев и посадку соответствующих культур (по каждой культуре отдельно). Составляется агрономом по окончании сева (посадки) на отдельных участках и полях севооборота и приемки работ должностными лицами хозяйства. Подписанный указанными работниками акт утверждается руководителем хозяйства, после чего передается вместе с расходными документами в бухгалтерию для соответствующих записей в регистры бухгалтерского учета.

2. Документация по движению прочей продукции растениеводства

Дневник поступления сельскохозяйственной продукции (ф. № СП – 14) применяется для оприходования продукции урожая овощных, плодовыхягодных и других культур в растениеводстве, а также яиц в животноводстве.

Документ ведется бригадирами по закрепленным за ними площадям культур (поголовью птицы).

В документ записывается поступающая продукция от каждого работника (сборщика) отдельно. Продукцию взвешивает приемщик или кладовщик, и каждый отвес записывает в дневник, указывая в нем дату, место уборки и приемки урожая, площадь, с которой он убран, вес и качество продукции.

Если продукцию невозможно взвесить при приемке, то для определения веса собранного урожая может использоваться заранее измеренная (определенной вместимости) тара.

В конце рабочего дня (или смены) приемщик (кладовщик) подсчитывает в дневниках итоги поступления продукции за день.

Дневники в конце дня сдаются в бухгалтерию.

Дневник поступления продукции закрытого грунта (ф. № СП – 15) используется для учета поступления продукции овощных культур закрытого грунта в специализированных хозяйствах.

Дневник поступления продукции садоводства (ф. № СП – 16) предназначен для учета поступления продукции садоводства и виноградарства в специализированных хозяйствах.

Акт приема грубых и сочных кормов (ф. № СП – 17) применяется для оформления приема, передачи на ответственное хранение и учета заготовленных грубых и сочных кормов.

Акт составляется специальной комиссией в двух экземплярах на каждый вид заготовленных грубых и сочных кормов. К акту прилагаются схемы участков с указанием расположения и номера стогов, скирд, траншей, буртов и овощехранилищ. Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию хозяйства для оприходования кормов. Второй экземпляр со схемой расположения стогов, скирд и др. передается фуражиру или другому лицу, принявшему корма на ответственное хранение.

Акт на оприходование пастбищных кормов (ф. №СП – 18), Акт на оприходование пастбищных кормов, учтенных по укосному методу (Ф. №СП -19) используются для оприходовании зеленой массы культурных, улучшенных и естественных пастбищ, скормленных скоту без предварительной уборки (путем выпаса). Количество зеленой массы определяется специальной комиссией по типовой методике. В состав комиссии обязательно включаются представители агрономических и зоотехнических служб. Выбор того или иного метода учета использованных кормов (зоотехнический или укосный) определяется членами комиссии с учетом особенностей травостоя на участке.

Оформленный акт передается в бухгалтерию и служит основанием для учета выхода кормов и включения их в затраты по содержанию поголовья животных, которому скормлены корма.

Ведомость учета расхода кормов (ф. №СП -20) предназначена для оформления и учета ежедневной выдачи кормов на животноводческие фермы. Ведомость выписывается в двух экземплярах бухгалтерией или зоотехнической службой. Основанием для выписки ведомости является план кормления животных в соответствии с утвержденным рационом. Первый экземпляр ведомости с распиской получателя кормов служит основанием для списания отпущенных кормов с подотчета кладовщика (зав. складом)

или другого материально-ответственного лица, второй — с распиской кладовщика (зав. складом) об отпуске кормов — находится у заведующей фермой или бригадира.

В конце месяца зоотехник или заведующая фермой, в ведении которого находятся животные, выводит фактический расход кормов по каждой группе, а при наличии остатков кормов — и данные об остатках.

Данные о расходе кормов по видам бухгалтерия в установленном порядке записывает в Журнал учета расхода кормов (форма № 303-АПК).

3. Документация по учету продукции животноводства

Журнал учета надоя молока (ф. №СП -21) используется для ежедневного учета получаемого молока на ферме. Журнал ведет зав. фермой, бригадир, мастер машинного доения или старшая доярка. Записи в журнал делаются ежедневно по каждой доярке (мастеру машинного доения) по закрепленной группе обслуживаемых коров после каждой дойки.

Журнал учета надоя молока ведется в одном экземпляре и в течение 15 дней хранится на ферме или в бригаде. Помимо ежедневной расписки доярки (мастера машинного доения), подтверждающей правильность данных о количестве надоенного молока, журнал ежедневно также подписывает зав. фермой или бригадир. По истечении 15 дней он сдается в бухгалтерию.

Данные о количестве надоенного молока ежедневно из журнала учета надоя молока переносят в ведомость учета движения молока (ф. № СП - 23).

Журнал учета приемки (закупки) молока от граждан (ф. № СП -22) предназначен для оформления приемки (закупки) молока, поступившего от граждан в порядке выполнения заключенных договоров на приемку для последующей продажи, либо по прямым закупкам.

В журнале фиксируется поступающее молоко в порядке выполнения, заключенных договоров с каждым гражданином: количество, жирность и все другие реквизиты, предусмотренные заключенным договором, в том числе и реквизиты по порядку расчетов с молокососдатчиками.

Ведомость учета движения молока (ф. № СП- 23) является сводным документом по движению молока за отчетный месяц. В ведомость ежедневно на основании данных первичных документов заносятся сведения о поступлении молока и его расходовании по основным каналам, выводится итог расхода за день и остаток на конец дня. Ведомость ведется на каждой ферме (сливном пункте) отдельно.

По истечении отчетного месяца первый экземпляр ведомости вместе с первичными документами по приходу и расходу молока, на основании которых она составлена, представляется в бухгалтерию для проверки и учета движения молока. Второй экземпляр ведомости служит зав. фермой (приемщику молока) основанием для оприходования и списания молока в книге (карточках) складского учета (форма № М- 12).

Акт настрига и приемки шерсти (ф. № СП -24) используется для оформления приема и учета настриженной шерсти; он составляется зоотехником с участием старшего чабана и заведующего пунктом стрижки овец на основании дневника поступления и отправки шерсти (ф. № СП – 25).

Акт составляется в трех экземплярах, из которых первый прилагается к дневнику поступления и отправки шерсти на заготовительные пункты (ф. №- 25) и служит основанием для оприходования шерсти па складе; второй экземпляр остается у бригадира бригады чабанов (старшего чабана) для начисления заработной платы чабанам; третий экземпляр передается зоотехнику для составления заключительного отчета о стрижке овец.

Дневник поступления и отправки шерсти (ф. №СП – 25) предназначен для ежедневного учета поступления и

отправки шерсти на приемные пункты по поголовью овец, закрепленному за каждой бригадой чабанов. Дневник ведет зав. фермой или пунктом стрижки овец. В конце дня (смены) приемщик выводит итоги поступления шерсти за день и ее количество по классам.

Зав. фермой (пунктом стрижки) записывает также в дневнике данные об отправке шерсти заготовительным организациям или на фабрику первичной обработки и выводит остатки на конец дня.

На основании данных дневников составляются акты настига и приемки шерсти (ф. № СП -24).

Акт на сортировку яиц в цехе инкубации (ф. № СП-26) используется для оформления результатов сортировки яиц в цехе инкубации.

Акт подписывает начальник цеха инкубации и другие члены комиссии, утверждает руководитель хозяйства, после чего он передается в бухгалтерию для соответствующих записей в регистрах бухгалтерского учета.

4. Документация по движению продукции переработки

Ведомость переработки молока и молочных продуктов (ф. № СП – 29) предназначена для ежедневного учета переработки молока и молочных продуктов на сепараторном пункте, маслозаводе или других пунктах переработки.

Ведомость составляется ежедневно в двух экземплярах заведующим (мастером) пункта, завода и состоит из двух разделов. В первом разделе приводятся данные о поступлении молока в переработку: единица измерения, количество, жирность, всего жироединиц, цена, сумма, корреспонденция счетов. Во втором разделе данные о поступлении из переработки — отдельно по каждому, из полученных видов продукции (сливки, сметана, творог, масло и т.п.).

По истечении отчетного периода в соответствии с планом документооборота первый экземпляр ведомости с приложенными приходными и расходными документами сдается в бухгалтерию для отражения в бухгалтерских регистрах учета переработки и движения молока и молочных продуктов. Второй экземпляр ведомости остается в делах пункта или завода как документ, подтверждающий переработку соответствующего количества молока и получения продуктов переработки.

Отчет о переработке продукции (ф. № СП – 28) используется для оформления операций по переработке продукции на подсобных предприятиях хозяйства: мельнице, пекарне, засолочном пункте и т.п.

Отчет составляется в двух экземплярах зав. производством по переработке сельскохозяйственной продукции. В первом разделе отчета ежедневно указывается количество фактически израсходованного при переработке сырья, материалов, тары и количество, которое следовало израсходовать по нормам на фактический расход готовой продукции. Во втором разделе отчета ежедневно указывается количество готовой продукции, полученной от переработки по видам в физическом и условном исчислении, а также брак.

По истечении отчетного периода в соответствии с графиком документооборота отчет вместе с первичными документами по расходу сырья, материалов, тары, по сдаче на склад и отправке готовой продукции сдается в бухгалтерию для отражения по соответствующим регистрам бухгалтерского учета. Второй экземпляр отчета остается в делах перерабатывающего предприятия.

Отчет о процессах инкубации (ф. № СП – 29) предназначен для отражения в учете операций процесса инкубации птиц.

Отчет составляет в двух экземплярах начальник цеха инкубации па основании первичных документов о движе-

нии яиц и выведенных цыплят. Выведенные цыплята передаются в цех выращивания по накладной внутрихозяйственного назначения (ф. № 264-АПК). Отчет подписывает начальник цеха инкубации, старший оператор, операторы, утверждает руководитель хозяйства, после чего первый экземпляр отчета вместе с оправдательными документами сдается в бухгалтерию, второй остается в делах цеха инкубации.

Отчет по складу-холодильнику (ф. № СП – 30) используется для обобщения данных о движении продукции на складе-холодильнике.

5. Документация по учету продажи продукции

Товарно-транспортная накладная (зерно) (ф. № СП - 31) применяется для учета операции по отправке-приемке продукции зерновых культур на элеваторы, хлебоприемные и др. пункты приема зерновой продукции. Товарно-транспортная накладная — сопроводительный документ по доставке зерновой продукции на приемные пункты. Ее выписывают в 4 экземплярах: один остается у заведующего складом (током), а три выдаются на руки водителю автомашины. Заготовительный пункт проставляет в накладной фактически принятый, зачетный вес и качество продукции (сортность, засоренность, влажность и т.п.), цену и сумму. Один экземпляр оформленной накладной остается на хлебоприемном пункте, а два подписанных экземпляра возвращаются водителю. По возвращении в хозяйство водитель отдает зав. складом (током) один экземпляр накладной для подтверждения сдачи продукции на заготовительный пункт, а другой прикладывает в качестве отчета о выполненной работе к Путевому листу грузового автомобиля (Путевому листу трактора). При использовании привлеченного транспорта второй экземпляр

накладной передают транспортной организации, один из которых затем прикладывается к счету за перевозку грузов.

Все товарно-транспортные накладные на отправку продукции зав. током регистрирует в Реестре документов на выбытие продукции (ф. №СП – 3).

Товарно-транспортная накладная (животные) (ф. № СП -32) предназначена для оформления операций по отправке-приемке животных.

Товарно-транспортную накладную выписывает зав. фермой, бригадир или зоотехник с участием ветврача на каждую партию скота и птицы, направляемую на заготовительные пункты, либо продаваемую другим организациям. Документ выписывается при доставке животных независимо от вида транспорта: автотранспортом, по железной дороге, перегон гуртом и др. Вместе с товарно-транспортной накладной на отправку животных заполняют ветеринарное свидетельство.

Товарно-транспортная накладная (молсырье) (ф. № СП - 33) применяется для учета операций по отправке-приемке молокопродукции на молокозаводы и другие приемные пункты. На молокозаводе (или другом приемном пункте) продукцию принимают в присутствии представителя хозяйства. Результаты приемки записывают в накладной. По окончании приемки накладную подписывает приемщик и лаборант. Затем один экземпляр с распиской приемщика возвращают хозяйству через шофера, сдавшего продукцию, а второй оставляют на приемном пункте.

Если вес, процент жира и другие количественные и качественные показатели отправленного и принятого молока и молочных продуктов расходятся, то отбирают контрольную пробу для повторного анализа. Его проводят в присутствии представителя хозяйства.

Товарно-транспортная накладная (овощи, плоды, ягоды, лубяные культуры) (ф. № СП- 34) предназначена для

отправки на приемные пункты плодово-ягодной продукции, овощей, продукции лубяных культур и др.

Товарно-транспортная накладная (шерсть) (ф. № СП – 35) применяется для отправки на пункты приемки (переработки)- продукции шерсти.

Товарно-транспортная накладная применяется при реализации прочей продукции (кроме видов продукции, оформляемыми накладными ф. № СП -31, ф. №. СП - 35)— яиц и т.п.).

Акт о приемке продукции для реализации (продажи) (ф. № СП – 36) предназначен для оформления операций по передаче произведенной продукции для продажи за наличный расчет в стационарных торговых точках хозяйства (магазины, ларьки, палатки и др.). В документе перечисляются конкретные виды продукции, передаваемые для реализации в торговую точку. По каждому виду продукции указывается от кого (через кого) они поступают, единица измерения, количество, цена, сумма, затем выводится общее количество и сумма продукции, принятой торговой точкой для реализации. По каждому виду продукции ее передача в реализацию удостоверяется подписями лиц, сдавших и принявших продукцию. Правильность оформления документа удостоверяет зав. магазином (ст. продавец). К акту прилагаются сопроводительные документы и оправдательные документы (накладные и др.). Акт составляется в двух экземплярах, один из которых остается в торговой точке, а второй вместе с сопроводительными документами передается в бухгалтерию, где после проверки он служит основанием для списания продукции с соответствующих материально-ответственных лиц (заведующим складом, бригадир и др.) и записи ее в подотчет руководителю соответствующей торговой точки.

Отчет о реализации продукции (ф. №СП – 37) предназначен в качестве отчета стационарной торговой точки о

продаже продукции, поступившей торговой выручке и ее использовании.

В отчете приводятся данные по каждому виду продукции об ее реализации. Он составляется в установленные документооборотом сроки в качестве отчета о проданных товарах и поступившей выручке и используется в бухгалтерии для оформления операций по списанию продукции в дебет счета 90 «Продажи» и отражению выручки по кредиту счета 90.

В документе приводятся данные и об использовании полученной выручки: сдано в кассу, на расчетный счет в банке, сдано в банк (отделение связи) по месту нахождения торговой точки для перечисления на расчетный счет хозяйства, использовано на месте (и на какие цели). Все эти данные после сверки с соответствующими первичными документами используются для разметки сумм с кредита счета 90 в дебет соответствующих корреспондирующих счетов.

Отчет о продаже сельскохозяйственной продукции (ф. №СП –38) в отличие от двух предыдущих документов составляется при разовой продаже продукции на рынке и других местах торговли. Например, продажа продукции с автомашин, молока из фляг и малых цистерн, овощей, картофеля, бахчевых с автомашин и прицепов и т.п., т.е. не по объектам стационарной торговли, а при разовых продажах с выездом на рынок, ярмарки и т.п.

В документе отражается принятая для продажи и проданная продукция в учетных ценах и ценах реализации, остаток непроданной продукции. На обороте документа приводятся данные о движении денежных средств (поступило, сдано, использовано, остаток в подотчете). На основании данных формы ф. № СП -38 бухгалтерия делает записи как по дебету счета 90 на суммы реализованной продукции, так и по кредиту счета 90 на суммы поступившей

выручки. К отчету прилагаются оправдательные документы на приемку продукции для реализации и использование (сдачу) денежной выручки.

Практическое задание

Цель задания. Привить студентам навыки по заполнению первичных и сводных документов отраслей производства, склада, ведению аналитического учета, составлению корреспонденции счетов по движению продукции.

А. Содержание задания

1. Составление первичных и сводных документов по движению готовой продукции и материалов сельскохозяйственного производства.

2. Определение корреспонденции счетов хозяйственных операций по учету готовой продукции и материалов сельскохозяйственного производства.

Таблица 9 - Плановая стоимость продукции

Наименование	Цена, руб.коп.
<u>1. Плановая себестоимость:</u> Зерно озимой пшеницы Капуста Картофель Сено многолетних трав Солома озимой пшеницы Сено естественных сенокосов Зеленая масса многолетних трав Мука Молоко	
<u>2. Договорные цены (цена реализации)</u> Молоко Зерно озимой пшеницы Капуста	

Б. Выполнение задания

1. Учет поступления и расходования сельскохозяйственной продукции отрасли растениеводства

1. 17 июля на ток №1 с поля №3 поступило зерно озимой пшеницы «Заря» намолоченное комбайнером Бурым А.К. на комбайне Дон - 1500, инвентарный номер №8. Зерно доставил шофер Кошевой М.И. на автомобиле ГАЗ - 53 №79. За день сделаны следующие рейсы (табл. 10):

Таблица 10 - Исходная информация для выполнения задания 1

№ рейса	Бункерный вес кг	Вес тары кг	Вес брутто кг
1	2100	3770	5825
2	2100	3770	5850
3	2100	3770	5800
4	2100	3770	5735

Требуется: составить реестр №401 отправки зерна и другой продукции (экземпляр шофера).

2. 17июля с тока №1 отправлено зерно озимой пшеницы «Заря» Брянской корпорации продовольствия и закупок в количестве 4040 кг. Зерно для доставки принял шофер Милеев А.В. на автомашине ГАЗ - 53 № 37-23 (путевой лист № 068512).Зерно отпустил зав. током. Вес тары - 3770 кг. Погрузка произведена зернопогрузчиком, разгрузка - опрокидыванием. Расстояние до пункта сдачи - 10 км.

Данные лабораторного анализа: влажность 15%, зараженности нет. Данные хлебоприемного пункта: вес брутто - 7840 кг, тара - 3770 кг, вес нетто - 4040 кг. Зерно принял весовщик Андреев И.В., зав. складом Потапенко Н.П. Расхождений в бункерной массе отправленного и принятого зерна не было.

Требуется: составить товарно - транспортную накладную на отправку зерна.

3. 17 июля на току произведена сортировка зерна озимой пшеницы «Заря». В сортировку отпущено 15000 кг. зерна, получено семенного зерна 12750 кг., зерноотходов с содержанием в них зерна - 40% - 2100 кг, усушка составила 150 кг. Натура зерна до подработки - 959 гр., после подработки - 980 гр., влажность соответственно 18% и 15%. К акту приложено 3 приходных и 4 расходных документа.

Требуется: составить акт № 8 на сортировку и сушку продукции растениеводства.

4. 17 июля с тока на склад СПК «Боевик» отправлено зерно озимой пшеницы в количестве 5020 кг. зерно отправлено на автомашине ГАЗ - 53 № 79 - 79 водитель Кошевой М.И.

Требуется: заполнить накладную внутрихозяйственного назначения №218.

5. 17июля на току произошло следующие движение зерна озимой пшеницы «Заря»

остаток на начало дня - 18240 кг.

поступило по реестрам:

№401 от комбайнера Кошевого М.И. - см.п.1

№501 от комбайнера Овсянникова А.В. - 18455 кг.

№201 от комбайнера Бабченкова К.Н. - 14205 кг.

№101 от комбайнера Синицина А.Д. - 6100 кг.

№301 от комбайнера Рузанова Д.М. - 4105 кг.

Продано Брянской корпорации по товарно - транспортным накладным:

№ см.п.2

№ 076466 - 4800 кг.

№ 076467 - 4620 кг.

№ 076468 - 5220 кг.

№ 076469 - 7800 кг.

Отправлено на склад по накладным:

№ 218 - см. п.5

№ 219 - 7400

№ 220 - 2080

Списаны неиспользуемые отходы, полученные от сортировки:

зерноотходы - см.п 3.

Требуется: заполнить ведомость №21 движения зерна и другой продукции.

6. 23 июля в отделении «Новоселки» комиссия в составе бригадира тракторно - полеводческой бригады, зоотехника и объезчика произвела приемку сена с естественных сенокосов.

Параметры стога: длина 12,5м, ширина - 5м, перекидка - 9м. Сено убрано с площади 3 га, место закладки поле №7.

Объем стога определить по формуле:

$$O = (П \times 0,52 - Ш \times 0,46) \times Д \times Ш, \text{ где}$$

Ш - ширина стога, м

Д - длина стога, м

П - перекидка, м

Вес 1 м^3 сена определен 55 кг. Корма на ответственное хранение принял объезчик Чеботарев А.А. Акт утвержден руководителем СПК «Боевик» 25 июля.

Требуется: составить акт № 28 приема грубых и сочных кормов.

7. 25 июля в бригаде №1 на поле №5 площадью 60 га высеяна пшеница озимая в количестве 150 ц. Фактически было высеяно, как и предусматривалось по норме, 2,5 ц на 1 га. Акт утвердил руководитель СПК «Боевик» 28 июля 200 г.

Требуется: заполнить акт №18 расхода семян и посадочного материала.

8. 23 июля в бригаде Новоселки был выкопан ранний картофель с площади 6 га, в т.ч.

Магурин А.С. - 2383 кг.

Нарский А.А. - 2812 кг.

Силаков В.В. - 3040 кг.

картофель отправлен на склад по накладной №128.

Требуется: заполнить дневник №18 поступления сельскохозяйственной продукции.

2. Учет поступления и расходования производственных запасов сельскохозяйственной продукции отрасли животноводства

1. В июле месяце на молочно - товарной ферме Новоселки надоено следующее количество молока (таблица).

В учебных целях количество надоенного молока с 3 июля по 31 июля объединено. В выходные дни основных доярок замещала подменная доярка Зосимова Р.А.

Требуется: заполнить журнал учета надоя молока №7.

Форма по надою молока

Ф.И.О.	Закреплено коров	1 июля					2 июля					3- 31 июля				
		Надоено молока														
		доилась коров	утро	вечер	полдень	% жира	доилась коров	утро	вечер	Полдень	% жира	доилась коров	утро	вечер	полдень	% жира
Красилова М.С.	30	30	164	124	114	3,2	-	-	-	-	-	30	3282	3048	3078	3,2
Фарсонова Г.Н.	30	28	178	129	132	3,0	28	176	127	128	3,1	28	4066	2994	3220	3,1
Котова С.Т.	30	28	137	98	104	3,4	28	142	100	108	3,3	28	3461	2450	2644	3,3
Левков М.В.	30	30	156	100	114	3,2	30	155	105	113	3,1	30	3719	2573	2837	3,1
Корякина А.Г.	30	30	169	120	127	3,5	30	169	120	125	3,4	30	4056	2800	3023	3,3
Шумейко А.К.	30	30	159	113	123	3,5	30	158	124	126	3,4	30	3817	2868	2949	3,4
Зосимова Р.А.	-	-	-	-	-	-	30	161	118	117	3,2	30	3534	2588	2760	3,2

2. С МТФ Новоселки 1 июля отправлено молоко на Брянский молочный комбинат в количестве 1503 кг. Данные анализа, проведенного в колхозе: жирность 3,3%, температура 12⁰С,. Молоко сдал зав. фермой Грачев В.Н.,

принял для доставки водитель Магурин Н.В. на автомобиле ГАЗ - 53 гос. номер 88 - 14. Молоко отправлено 8 час. 15 мин., принято в 8 час. 45 мин. Данные заводского анализа: содержание жира 3,3%, кислотность 18⁰Т, температура 14⁰С, группа степени чистоты II, класс по бактериальной обсемененности I, сорт II, базисная жирность 3,6%. Возращено обезжиренного молока 3000 кг.

Требуется: заполнить товарно - транспортную накладную на отправку - приемку молока и молочных продуктов.

3. На основании ранее заполненных первичных документов и данных, приведенных в таблице 11, заполнить ведомость учета движения молока №7.

Таблица 11 - Исходные данные для выполнения задания 3

Дата	Расход молока, кг			
	продано государству	на выпойку телятам	на общест. питание	продано за наличный расчет
1.06	см.п.2	44	10	4
2.06	2365	53	10	4
3-31. 06	64578	1505	290	134

3. Учет движения прочих видов производственных запасов

1. На МТФ Новоселки в июле месяце для дойного стада коров (180 гол) установлен следующий лимит расхода кормов на 1 голову в день:

муки - 1,3 кг.

зеленого корма - 20 кг.

В июле месяце зав. МТФ Смирновой А.В. выдано, кг.

Таблица 12 - Количество выданных кормов за июль

Дата	Мука	Зеленый корм
1 июля	234	3600
2 июля	234	3600
3-31 июля	6786	104400

Фактически израсходовано кормов:

муки - 7254 кг

зеленого корма - 111600 кг.

Содержание кормовых единиц в кормах: мука - 1,1

зеленый корм - 0,17.

Требуется: заполнить ведомость учета расхода кормов №17 от 1 июля 200 г.

2. По накладной за №318, 319, 320, 321 (внутрихозяйственного назначения) со склада отпущены бригаде №1 минеральные удобрения (сульфат аммония - 706 ц для подкормки многолетних трав, нитрофоска 44 ц - для естественных сенокосов).

По акту об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов по окончанию внесения списаны внесенная под подкормку многолетних трав на площади 148 га сульфат аммония - 706 ц и внесенная под подкормку естественных сенокосов на неорошаемых землях на площади 44 га нитрофоска - 44 ц.

Содержание действующего вещества, % : сульфатаммония - 20,5, нитрофоска - 15 .

К акту приложено 4 расходных документа. Акт утвержден председателем СПК (протокол №9 от 16.07.200 г.)

Требуется: заполнить акт № 67 об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений.

4. Определение корреспонденции счетов

В СПК «Боевик» в июле 200 г. имели место следующие хозяйственные операции по учету поступления и расходования материально - производственных запасов.

Таблица 13 - Журнал регистрации хозяйственных операций по учету МПЗ в СПК «Боевик»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1	Приходится зерно озимой пшеницы в количестве 9132 ц. по плановой себестоимости.	?
2	Отправлено Брянской корпорации продовольствия и закупок зерно озимой пшеницы «Заря» в количестве 2521 ц. по плановой себестоимости.	?
3	Отправлено на склад с тока семена озимой пшеницы «Заря» в количестве 1050 ц по плановой себестоимости.	?
4	Сторнируются зерноотходы в количестве 2226 ц по плановой себестоимости зерна, полученного при сортировке озимой пшеницы.	
5	Сторнируются неиспользуемые отходы в количестве 150 ц, полученные при сортировке озимой пшеницы (только по количеству)	
6	Приходится фуражные зерноотходы, полученные при сортировки зерна озимой пшеницы в количестве 2226 (с содержанием зерна 60%) по плановой себестоимости зерноотходов.	
7	Отправлено в размол зерно озимой пшеницы «Заря» в количестве 115 ц. по плановой себестоимости зерна.	
8	Приходится сено естественных сенокосов в количестве 4750 ц по плановой себестоимости.	
9	Приходится зеленая масса многолетних трав в количестве 4884 ц. по плановой себестоимости.	
10	Отпущены в подотчет зав. МТФ «Новоселки» зеленая масса многолетних трав в количестве 1044 ц.	
11	Списывается зеленая масса многолетних трав по МТФП «Новоселки», израсходованная на корм дойному стаду в количестве 1044 ц.	
12	Отпущено в подотчет зав. фермой «Сосновый бор» со склада мука в количестве 110 ц по плановой себестоимости.	
13	Списано с подотчета зав. фермой «Сосновый бор» мука израсходованная на корм: а) дойному стаду в количестве 458 ц б) молодняку КРС 145 ц	
14	Заложена на силосование зеленая масса многолетних трав в количестве 3840 ц по плановой себестоимости	
15	Приходится по актам на приемку грубых и сочных кормов: а) сено многолетних трав в количестве 620 ц по плановой себестоимости б) солома озимой пшеницы в количестве 730 ц по плановой себестоимости.	
16	Приходится полученное молоко в количестве 2174 ц по плановой себестоимости а) по МТФ «Сосновый бор» - 1469 ц б) по МТФ «Новоселки» - 705 ц.	
17	Отправлено молоко на Брянский молочный комбинат а) с МТФ «Сосновый бор» - 1404 ц. б) с МТФ «Новоселки» - 684,5 ц.	
18	Израсходовано молоко на выпойку телятам в количестве а) с МТФ «Сосновый бор» - 48 ц б) с МТФ «Новоселки» 16 ц	
19	Продано молока населению за наличный расчет а) с МТФ «Сосновый бор» - 6,2 ц. б) с МТФ «Новоселки» - 1,4 ц.	
20	Отпущено молока в : а) детсад в количества 3 ц с МТФ «Сосновый бор». б) на общественное питание: -с МТФ «Сосновый бор» - 7,8 ц -с МТФ «Новоселки» - 3,1 ц	
21	Приходится от урожая ранняя капуста в количестве 150 ц по плановой себестоимости.	

22	Отправлено в столовую «Сударушка» г. Брянска капуста в количестве 135 ц по договорной стоимости.	
23	Отпущена капуста в столовую кооператива в количестве 5 ц.	
24	Продана капуста населению за наличный расчет - 10 ц.	
25	Начислено к получению с заготовительных организаций и прочих покупателей за реализованную продукцию по продажной стоимости: а) от ОАО «Брянский молочных комбинат за молоко в количестве 2274 ц. б) от столовой «Сударушка» г. Брянска за капусту в количестве 135 ц. в) от Брянской корпорации продовольствия и закупок за зерно Озимой пшеницы в количестве.	
26	Списываются медикаменты гл ветврачом на дойное стадо фермы «Сосновый бор» на молодняк КРС на дойное стадо фермы «Новоселки»	4114 3132 3072
27	Реализованы медикаменты для обслуживания животных частного сектора	1041
28	Списываются израсходованные минеральные удобрения а) под кукурузу б) под естественные сенокосы в) под картофель	3444 5004 5803

Требуется:

1. Заполнить первичные и сводные документы по учету движения готовой продукции и материалов собственного производства.

2. Определить суммы и корреспонденции счетов по хозяйственным операциям, используя информацию о плановой себестоимости продукции животноводства.

Содержание

Введение	3
Тема 1. Учет основных средств	5
Тема 2. Учет животных на выращивании и откорме	24
Тема 3. Учет материально-производственных запасов	46

Учебное издание

Нина Викторовна Кузюр
Людмила Васильевна Блашкевич
Надежда Андреевна Шаламова

**ОСОБЕННОСТИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В АПК**

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 13.01.2014 г. Формат 60x84¹/₁₆.
Бумага печатная. Усл. п. л.4,18. Тираж 40 экз. Изд. № 2490.

Издательство Брянской государственной сельскохозяйственной академии.
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянская ГСХА