

УДК 657.1:334.735
ББК 65.052.254.228
Б 94

Авторы-составители: Т. А. Езерская, канд. экон. наук, доцент;
С. Н. Матвейчик, канд. экон. наук, доцент;
Е. В. Курьян, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: Н. Н. Жлоба, гл. бухгалтер Администрации
зон отчуждения и отселения;
Н. П. Толстенок, канд. экон. наук, доцент Белорусского
торгово-экономического университета потребительской
кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учрежде-
ния образования «Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации». Протокол № 3 от 9 февраля 2016 г.

Бухгалтерский учет в производственных отраслях : практикум
Б 94 для реализации содержания образовательных программ высшего об-
разования I ступени / авт.-сост. : Т. А. Езерская, С. Н. Матвейчик,
Е. В. Курьян. – Гомель : учреждение образования «Белорусский тор-
гово-экономический университет потребительской кооперации»,
2018. – 92 с.

ISBN 978-985-540-433-1

Издание предназначено для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский
учет, анализ и аудит (по направлениям)» направления специальности 1-25 01 08-03
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих и некоммерческих организаци-
ях)» специализации 1-25 01 08-03 02 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в потреби-
тельской кооперации». В практикуме содержатся задания для практических занятий,
вопросы для самоподготовки, тесты по организации и методике ведения бухгалтер-
ского учета в организациях производственной сферы системы потребительской коо-
перации.

УДК 657.1:334.735
ББК 65.052.254.228

ISBN 978-985-540-433-1

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2018

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В условиях реформирования экономики Республики Беларусь внедрение эффективных методов управления предъявляет новые требования к содержанию бухгалтерского учета и отчетности, занимающему одно из главных мест в системе информационного обеспечения управления. Он отражает хозяйственные процессы, характеризует финансовое состояние организации, служит основой для планирования ее деятельности.

Цель изучения учебной дисциплины – раскрыть теоретические и методологические аспекты бухгалтерского учета производственных организаций, отраслевые особенности на предприятиях потребительской кооперации.

Задачи изучения учебной дисциплины следующие:

- раскрыть основы и общие принципы бухгалтерского учета в промышленных организациях;
- ознакомить обучающихся с нормативно-правовыми актами по вопросам ведения бухгалтерского учета в промышленной организации;
- изложить современные методики оценки активов, обязательств, капитала, доходов и расходов организации;
- формировать у обучающихся знания, практические навыки ведения учета активов, капитала, обязательств, доходов и расходов организации;
- выработать навыки составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Задачи учебной дисциплины в части овладения необходимыми профессиональными навыками заключаются в следующем:

- сформировать практические навыки ведения синтетического и аналитического учета активов, капитала, обязательств, доходов и расходов организации;
- овладеть методикой документирования хозяйственных операций промышленных организаций при разных вариантах обработки учетно-аналитической информации;
- выработать умения принимать обоснованные решения по вопросам, связанным с учетно-аналитической деятельностью промышленной организации.

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

- нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы ведения бухгалтерского учета;

- содержание организационного, технического и методического аспектов учетной политики;
- методики бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств, доходов и расходов организации;
- отраслевые особенности учета в отраслях пищевой промышленности, автотранспортных и сельскохозяйственных организациях;
- порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

После изучения данной учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

- отражать хозяйственные операции в системе счетов бухгалтерского учета согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета и рабочему плану счетов организаций промышленности;
- составлять учетные документы по хозяйственным операциям.

После изучения данной учебной дисциплины студент должен владеть:

- вопросами оценки активов, капитала, обязательств, доходов и расходов организации;
- методикой ведения учетных регистров промышленной организации;
- категориальным аппаратом и техникой расчета доходов, расходов и финансовых результатов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организаций промышленности.

Тема 1. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОТРАСЛЯХ

Вопросы для самоподготовки

1. Место и роль бухгалтерского учета в системе управления деятельностью производственных организаций.
2. Влияние особенностей технологии и организации производства на методику ведения бухгалтерского учета.
3. Формы бухгалтерского учета, применяемые в производственных организациях.
4. Нормативные правовые акты, регулирующие вопросы учета и отчетности в производственных организациях.
5. Содержание, порядок формирования и утверждения учетной политики.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Какие выделяют отрасли промышленности потребительской кооперации?

Варианты ответа:

- а) сельское хозяйство;
- б) хлебопечение;
- в) автомобильный транспорт;
- г) строительство.

2. Является ли хлебопечение обрабатывающей отраслью промышленности?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

3. Каким нормативным документом закрепляются отраслевые особенности ведения бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции организаций промышленности?

Варианты ответа:

а) отраслевые рекомендации по планированию, бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг);

б) основные положения по учету затрат и калькулированию себестоимости пищевых отраслей промышленности;

в) основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг);

г) инструкция по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

4. Какие существуют типы производства?

Варианты ответа:

а) массовое;

б) немассовое;

в) обрабатывающее;

г) перерабатывающее.

5. Кто осуществляет непосредственное руководство системой бухгалтерского учета организаций промышленности потребительской кооперации?

Варианты ответа:

а) Управление бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Республики Беларусь;

б) Министерство статистики и анализа Республики Беларусь;

в) Управление бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения Белкоопсоюза;

г) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь.

6. В каких внутренних документах организаций промышленности находят отражение вопросы организации бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

а) в положении об учетной политике;

б) в бизнес-плане;

в) в бухгалтерском балансе;

г) в отчете о прибылях и убытках.

7. Какие существуют аспекты учетной политики?

Варианты ответа:

- а) бухгалтерские;
- б) технические;
- в) сальдовые;
- г) автоматизированные.

8. Какие формы бухгалтерского учета используются в организациях промышленности?

Варианты ответа:

- а) автоматизированная;
- б) бухгалтерская;
- в) аналитическая;
- г) журнальная.

Тема 2. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ. ОСОБЕННОСТИ ИХ УЧЕТА В ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЯХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

Вопросы для самоподготовки

1. Экономическая сущность, роль и значение производственных запасов организации.
2. Классификация и состав производственных запасов.
3. Оценка материалов в текущем учете и отчетности.
4. Документальное оформление и учет поступления материалов на склад производственной организации.
5. Учет материалов в местах хранения.
6. Синтетический и аналитический учет материалов в производственной организации.
7. Состав, методика учета транспортно-заготовительных затрат и отклонений в стоимости материалов, нормативное регулирование вопроса.
8. Синтетический и аналитический учет использования и прочего выбытия материалов.
9. Особенности учета материалов на предприятиях хлебопечения.
10. Документальное оформление и учет поступления муки, прочих материалов и топлива на предприятиях хлебопечения.

11. Отчетность материально ответственных лиц о движении материалов на складе предприятий хлебопечения.

12. Инвентаризация производственных запасов, порядок ее проведения, документального оформления и отражения результатов в учете.

13. Методика нормирования расхода муки, прочих материалов и топлива.

14. Документальное оформление и учет производственных операций на предприятиях хлебопечения.

15. Особенности учета материалов на мясоперерабатывающих предприятиях. Документальное оформление и учет движения сырья, прочих материалов и топлива на мясоперерабатывающих предприятиях.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. На какие группы делятся материалы по видам?

Варианты ответа:

- а) основные и вспомогательные;
- б) основные и дополнительные;
- в) вспомогательные и дополнительные;
- г) основные и накладные.

2. Какие приходные документы используются при оформлении операций поступления материалов на склад от поставщиков?

Варианты ответа:

- а) товарно-транспортная накладная;
- б) расходная накладная;
- в) материальный отчет;
- г) требование на материалы.

3. Какой проводкой отражается списание суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости израсходованных на цеховые нужды материалов?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 25 «Общепроизводственные затраты», кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»;

- б) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»;
- в) дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»,
кредит счета 25 «Общепроизводственные затраты»;
- г) дебет счета 23 «Вспомогательные производства»,
кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

4. Какой проводкой отражается списание суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости израсходованных на общехозяйственные нужды материалов?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты»,
кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»;
- в) дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»,
кредит счета 25 «Общехозяйственные затраты»;
- г) дебет счета 23 «Вспомогательные производства»,
кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

5. Какой проводкой отражается списание суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости израсходованных на нужды основного производства материалов?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 25 «Общепроизводственные затраты»,
кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»;
- в) дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»,
кредит счета 20 «Основное производство»;
- г) дебет счета 23 «Вспомогательные производства»,
кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

6. Какой проводкой отражается списание суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости реализованных материалов?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»,
кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»;

- б) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»;
- в) дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- г) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,
кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

7. Какой проводкой отражается списание суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованных при ликвидации объектов основных средств?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»,
кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»;
- в) дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»,
кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,
кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

8. Какой проводкой отражается оприходование приобретенных у поставщика производственных запасов (без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»)?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- б) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- г) дебет счета 23 «Вспомогательные производства»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

9. Какой проводкой отражается оприходование излишков материалов, выявленных при проведении инвентаризации?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- б) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- г) дебет счета 23 «Вспомогательные производства»,
кредит счета 10 «Материалы».

10. Какой проводкой отражается поступление материалов от подразделений, выделенных на отдельный баланс?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»;
- в) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

11. По кредиту какого счета приходятся материалы, полученные от утилизации брака, отраженные по дебету счета 10 «Материалы»?

Варианты ответа:

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 28 «Брак в производстве»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 20 «Основное производство».

12. Какие существуют способы складского учета?

Варианты ответа:

- а) партионный;
- б) фиксированный;
- в) определенный;
- г) последовательный.

13. Какой проводкой отражается списание материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции в связи с ее реализацией?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- б) дебет счета 44 «Расходы на реализацию»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- в) дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- г) дебет счета 28 «Брак в производстве»,
кредит счета 10 «Материалы».

14. Какой проводкой отражается сумма недостачи материалов, выявленная по результатам проведенной инвентаризации?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- б) дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- в) дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- г) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

15. Каков размер базисной влажности муки?

Варианты ответа:

- а) 15,0%;
- б) 14,5%;
- в) 14,0%;
- г) 10,0%.

16. Каков нормативный расход муки для производства хлеба, если было произведено 10 000 кг хлеба; норма выхода хлеба, скорректированная на средневзвешенную влажность 15,5%, составляет 140%?

Варианты ответа:

- а) 20 000 кг;
- б) 4 000 кг;
- в) 15 000 кг;
- г) 7 140 кг.

17. От какого качественного показателя зависит количество произведенных хлебобулочных изделий?

Варианты ответа:

- а) сортность муки;
- б) влажность муки;
- в) категория муки;
- г) зольность муки.

18. Какова средневзвешенная влажность израсходованной муки, если для производства хлеба согласно рецептурам используется 50% муки влажностью 15,2% и 50% муки влажностью 14,7%?

Варианты ответа:

- а) 13,5%;
- б) 14,0%;
- в) 15,0%;
- г) 14,95%.

19. Кто составляет сменный производственный отчет?

Варианты ответа:

- а) бригадир;
- б) заведующий складом материалов;
- в) заведующий цеховой кладовой;
- г) заведующий складом готовой продукции.

20. Какой проводкой отражается перерасход муки, израсходованной на производство хлебобулочных изделий?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества», кредит счета 10 «Материалы»;
- б) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 10 «Материалы»;
- в) дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества», кредит счета 20 «Основное производство»;
- г) дебет счета 28 «Брак в производстве», кредит счета 10 «Материалы».

21. Какой проводкой отражается списание материалов, израсходованных на общехозяйственные нужды?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- б) дебет счета 44 «Расходы на реализацию»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- в) дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- г) дебет счета 28 «Брак в производстве»,
кредит счета 10 «Материалы».

22. Каким образом в сменном производственном отчете приводятся данные по движению муки и прочих материалов?

Варианты ответа:

- а) в денежном выражении;
- б) в натуральном выражении;
- в) в натуральном и стоимостном выражении.

23. Какой документ составляет заведующий складом материалов хлебозавода?

Варианты ответа:

- а) отчет о движении готовых изделий на складе;
- б) отчет о движении материалов;
- в) отчет о движении готовых изделий в экспедиции;
- г) материальный отчет.

Задачи

Задача 2.1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов.

Исходные данные

Остатки на начало отчетного периода следующие:

- стоимость материалов по учетным ценам – 47 505 р.;
- отклонение фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости (отрицательное) – 3 560 р.

Согласно учетной политике в организации не используют счет 15 «Заготовление и приобретение материалов».

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Приняты к оплате счета поставщиков за материалы. Стоимость материалов по ценам приобретения без НДС – 18 750 р. Ставка НДС – 20%.

Оприходованы фактически поступившие материалы на склад предприятия по учетным ценам на сумму 25 030 р.

Операция 2. Начислено транспортной организации за услуги по доставке материалов по тарифу без НДС 176 р. Ставка НДС по услугам – 20%.

Операция 3. Оприходованы материалы, полученные от вспомогательных производств, на сумму 3 580 р.

Операция 4. Отпущены материалы со склада в производственный цех на сумму 400 100 р.

Операция 5. Оприходованы материалы, полученные от ликвидации основных средств, на сумму 16 524 р.

Операция 6. Отражается недостача материалов, выявленная при инвентаризации на складе. Стоимость недостающих материалов по учетным ценам – 100 р.

Операция 7. Списаны материалы, использованные на производство продукции, на сумму 38 540 р.

Операция 8. Согласно расчету распределения списаны суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости, относящиеся к недостающим и использованным на производство продукции материалам (суммы определить).

Операция 9. Недостача материалов подлежит взысканию с виновных лиц в оценке по фактической себестоимости с учетом действующего налогообложения. Ставка НДС – 20%.

Задача 2.2. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов.

Исходные данные

Остаток материалов на начало отчетного периода следующий:

- стоимость материалов по учетным ценам – 95 015 р.;
- отклонение фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости (положительное) – 8 200 р.

Согласно учетной политике организацией используется счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Приняты к оплате счета поставщиков за материалы. Стоимость материалов по ценам приобретения без НДС – 53 554 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Оприходованы фактически поступившие материалы на склад по учетным ценам на сумму 53 030 р.

Операция 3. Отпущены материалы со склада в производственный цех на сумму 30 010 р.

Операция 4. Реализованы материалы другим организациям. Стоимость материалов по учетным ценам – 12 530 р. Стоимость по ценам реализации без НДС – 13 156 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 5. Отражается сумма отклонений фактической себестоимости приобретенных материалов от их учетной стоимости (сумму определить).

Операция 6. Списаны материалы, использованные при производстве продукции в соответствии с нормами их расхода и объемом выпуска продукции, на сумму 29 520 р.

Операция 7. Согласно расчету распределения списаны суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости, относящиеся к использованным и реализованным материалам (суммы определить).

Операция 8. Согласно расчетам отражается начисление сумм налогов по объектам налогообложения (суммы определить).

Операция 9. Отразить финансовый результат от реализации материалов (сумму определить).

Задача 2.3. Отражите на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов промышленной организации.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Оприходованы материалы на склад по учетным ценам на сумму 42 950 р. Стоимость материалов по ценам приобретения без НДС – 42 824 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Оприходованы материалы на склад по учетным ценам на сумму 81 589 р. Стоимость материалов по покупным ценам без НДС – 83 740 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 3. По лимитно-заборной ведомости отпущены материалы со склада в производство на сумму 69 230 р.

Операция 4. На основании производственных отчетов списаны материалы, израсходованные для производства продукции, на сумму 69 190 р.

Операция 5. Определить и списать на соответствующий счет сумму отклонений в стоимости, относящуюся к материалам, израсходованным на выработку готовых изделий. Сумму определить на основании расчета распределения сумм отклонений.

Остатки материалов на складе на начало месяца следующие:

- стоимость материалов по учетным ценам – 122 530 р.;
- сумма отклонений в стоимости материалов – 19 870 р.

Фактическая себестоимость материалов – 142 400 р.

Задача 2.4. Составьте отчет о движении материалов на складе хлебозавода за 01.10.20_ г. № 302. Произведите бухгалтерскую обработку отчета.

Исходные данные

Остатки материалов и тары отражены на субсчете 10/1 «Сырье и материалы», аналитическом счете «Сырье и материалы на складе» за-

ведующий складом – В. П. Потапенков. Остатки материалов и тары представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Остатки муки, материалов и тары на складе на 01.10.20_ г.

Сырье	Количество		Цена, р.	Сумма, р.
	Мешки, бочки, ящики, шт.	Вес, кг		
Мука пшеничная первого сорта (влажность – 13,8%)	285	19 950	1,53	
Мука пшеничная второго сорта (влажность – 14,9%)	263	18 410	1,4	
Мука пшеничная первого сорта (влажность – 15,3%)	140	9 800	1,7	
Дрожжи	–	306	0,70	
Соль	–	1 520	0,65	
Подсолнечное масло	–	83	2,5	
Итого материалов	×	×	×	
Мешки первой категории	638	×	8	
Мешки второй категории	321	×	7,2	
Мешки бумажные	30	×	1,0	
Бочки железные	6	×	2,0	
Ящики деревянные	51	×	9,0	
Итого тары	×	×	×	
Всего материалов и тары	×	×	×	

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На склад хлебозавода от базы хлебопродуктов по товарно-транспортной накладной (ТТН) № 520 от 01.10.20_ г. поступила мука (таблица 2).

Таблица 2 – Выписка из ТТН № 520

Сырье и тара	Количество		Цена приобретения, р.	Сумма, р.	НДС	
	Мешки, шт.	Вес, кг			%	Сумма, р.
Мука пшеничная первого сорта (влажность – 15,3%)	68	4 760	1,7		10	
Мука пшеничная второго сорта (влажность – 14,9%)	33	2 310	1,4		10	
Итого	101	7 070	×		×	

Окончание таблицы 2

Сырье и тара	Количество		Цена приобретения, р.	Сумма, р.	НДС	
	Мешки, шт.	Вес, кг			%	Сумма, р.
Мешки первой категории	53	×	8,0		×	×
Мешки второй категории	48	×	7,2		×	×
Итого	101	×	×		×	×
Всего материалов и тары	×	×	×		×	

Задолженность перед базой хлебопродуктов погашена с расчетного счета по платежному поручению № 281 от 02.10.20_г.

Операция 2. На склад хлебозавода от универсальной базы по товарной накладной № 728 от 01.10.20_г. поступили материалы (таблица 3).

Таблица 3 – Выписка из товарной накладной № 728

Материал	Количество	Цена приобретения (без НДС)		НДС		Сумма, р.	
		Договорная, р.	Учетная, р.	%	Сумма, р.	По договорным ценам	По учетным ценам
Соль, кг	500	2,6	0,65	10	13 000		
Подсолнечное масло, кг	360	2,3	2,50	10	46 800		
Дрожжи, кг	120	0,65	0,70	10	7 800		
Итого	×	×	×	×			
Мешки бумажные, шт.	10	1,0	×	×	×		×
Бочки железные, шт.	5	2,0					×
Ящики деревянные, шт.	15	9,0	×	×	×		×
Итого	×	×	×	×	×		×
Всего	×	×	×	×			

Задолженность перед универсальной базой погашена с расчетного счета по платежному поручению № 282 от 02.10.20_г.

Операция 3. На склад хлебозавода от производственного комбината по ТТН № 521 от 01.10.20_г. поступила мука пшеничная первого сорта по цене приобретения (без НДС) 1,53 р. за 1 кг. Ставка НДС –

10%. В документе поставщика значится 20 мешков весом брутто 1 392 кг при влажности выбоа 12,3%. Фактически поступило 20 мешков весом брутто 1 415 кг при влажности на момент выдачи 13,8%. Качество мешков соответствует указанному в документах поставщика (т. е. первой категории). Вес одного мешка – 0,6 кг. Задолженность перед комбинатом погашена с расчетного счета по платежному поручению № 283 от 02.10.20_ г.

Требуется сравнить фактический вес поступившей муки с ее стандартным весом, пересчитанным на фактическую влажность муки при выдаче; отразить на счетах оприходование муки на склад и сумму претензии за недостачу муки (при ее наличии).

Операция 4. Получены на склад в порядке возврата из производства от бригадира бригады № 1 Я. М. Акинчица по накладной № 67 от 01.10.20_ г. мешки первой категории в количестве 20 шт., мешки второй категории – 13, ящики деревянные – 4 шт.

Операция 5. Составить товарную накладную, производственное задание, расчет потребности муки и материалов на производство продукции за 01.10.20_ г. по бригаде № 1. Бригаде выдано производственное задание на выпечку за смену 2 900 кг хлеба столового и 500 кг батонов обыкновенных. Норма выхода при базисной влажности муки хлеба столового составляет 143,4%, батонов обыкновенных – 153,8%. По рецептуре на хлеб столовый используется 35% муки первого сорта и 65% муки второго сорта. Для выпечки батонов используется мука первого сорта влажностью 13,8%. Фактическая влажность муки, использованной на производство хлеба первого сорта, – 15,3%, второго сорта – 14,9%. Нормы расходования дрожжей, соли и подсолнечного масла по видам продукции установлены в следующих размерах в расчете на 100 кг муки (таблица 4).

Таблица 4 – **Нормы расходования материалов на производство хлебобулочных изделий, кг**

Материал	Изделие	
	Хлеб столовый	Батон обыкновенный
Соль	1,6	1,3
Подсолнечное масло	0,3	0,4
Дрожжи	1,0	1,5

Согласно составленному расчету мука и прочие материалы выданы со склада в цеховую кладовую. Это оформлено товарной наклад-

ной № 423. Вместе с материалами в цеховую кладовую поступила следующая тара: мешки первой категории в количестве 20 шт., второй категории – 13, ящики деревянные – 4 шт.

Операция 6. Для выполнения производственного задания бригадиру бригады № 2 П. Г. Кравцову по товарной накладной № 512 выданы материалы (таблица 5).

Таблица 5 – Выписка из товарной накладной № 512

Материал	Количество
Мука пшеничная первого сорта (влажность – 13,8%), кг	1 050
Мука пшеничная второго сорта (влажность – 14,9%), кг	1 750
Соль, кг	50
Дрожжи, кг	32
Мешки первой категории, шт.	28
Мешки второй категории, шт.	12
Мешки бумажные, шт.	1
Ящики деревянные, шт.	4

Операция 7. Со склада хлебозавода возвращены базе хлебопродуктов мешки по товарной накладной № 364 от 01.10.20_ г. (таблица 6). Мешкотара принята базой хлебопродуктов на сумму 254 300 р.

Таблица 6 – Выписка из товарной накладной № 364

Тара	Количество, шт.	Цена, р.	Сумма, р.
Мешки первой категории	230	8,0	
Мешки второй категории	140	7,2	
Итого	370	×	

Тема 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Вопросы для самоподготовки

1. Какие отраслевые особенности присущи мясоперерабатывающим организациям?
2. Какие производственные процессы происходят при производстве колбасных изделий?

3. Какими документами оформляется движение сырья и материалов в мясоперерабатывающих организациях?

4. Как рассчитывается фактическая себестоимость мяса, полученного в результате обвалки и жиловки?

5. Как в учете отражаются процессы обвалки и жиловки мяса?

6. К какому показателю устанавливаются нормы расхода прочих материалов при производстве колбас и копченостей?

7. Каким образом осуществляется учет потерь в мясоперерабатывающих организациях?

8. Как определяются остатки незавершенного производства в мясоперерабатывающих организациях?

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Какой первичный документ должен быть приложен при поступлении мяса от заготовительных организаций?

Варианты ответа:

- а) лимитно-заборная карта;
- б) ветеринарное свидетельство;
- в) отчет заготовителя;
- г) приемная квитанция.

2. По каким ценам осуществляется оприходование полученных в результате обвалки и жиловки мяса костей, сухожилий и хрящей?

Варианты ответа:

- а) по фактической себестоимости;
- б) по покупным ценам;
- в) по цене возможного использования.

3. Какой проводкой отражается оприходование полученного от обвалки и жиловки мяса?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- б) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 10 «Материалы»;

- в) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 20 «Основное производство».

4. Какой проводкой отражается недовыход мяса при обвалке и жиловке?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»,
кредит счета 10 «Материалы»;
б) дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»,
кредит счета 20 «Основное производство»;
в) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 10 «Материалы».

5. Сколько свинины необходимо для производства 3 000 кг колбасы, если норма выхода готовой продукции составляет 150%?

Варианты ответа:

- а) 1 500 кг;
б) 2 000 кг;
в) 2 500 кг.

6. Сколько специй необходимо для производства 1 400 кг колбасы, если расход говядины по нормам для ее производства составил 1 200 кг, а норма расхода специй установлена в размере 0,5 кг?

Варианты ответа:

- а) 4 кг;
б) 5 кг;
в) 6 кг.

7. В каком регистре ведется учет процесса приготовления фарша для производства колбасных изделий?

Варианты ответа:

- а) сменный производственный отчет;
б) журнал учета закладки сырья и выхода готовых изделий;
в) журнал обвалки и жиловки.

8. Является ли 1 т готовой продукции калькуляционной единицей при изготовлении колбасных изделий?

Варианты ответа:

- а) является;
- б) не является.

9. Что такое дефростация мяса?

Варианты ответа:

- а) охлаждение мяса;
- б) размораживание мяса;
- в) замораживание мяса.

10. Каким документом оформляется оприходование колбасных изделий, выпущенных из производства?

Варианты ответа:

- а) приемо-сдаточная накладная;
- б) акт на оприходование колбасных изделий;
- в) приходный ордер.

Задачи

Задача 3.1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету мясопродуктов.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На холодильник мясокомбината от колхоза поступила свинина в полутушах по договорной цене без НДС 42 р. 50 к. за 1 кг весом 570 кг. Ставка НДС – 10%. Свинина оприходована по учетной цене 43 р. за 1 кг.

Операция 2. Затраты по доставке свинины собственным транспортом мясоперерабатывающего завода составили 475 р.

Операция 3. Закупленная свинина массой 500 кг передана в колбасный цех на переработку.

Операция 4. Списана доля отклонений в стоимости закупленной свинины, которая относится к переданному в обвалку мясу (сумму определить).

Операция 5. В результате обвалки и жиловки получена продукция, представленная в таблице 7.

Таблица 7 – Результаты обвалки и жиловки свинины

Продукция	Вес, кг	Цена, р.	Норма выхода, %
Мясо жилованное	291,3		59,3
Шпик для переработки	43,8	4,1	9
Шпик для производства колбас	36	2,9	7
Вырезка	4	6,2	0,8
Субпродукты	13,6	1,4	2,7
Кости	57	1	11
Шкуры	40,8	0,5	8,1
Жиры	12	0,5	1,8
Технические зачистки	1,5	0,5	0,3
Итого	500	×	100

Сравнить фактический выход с выходом по нормам и отразить на бухгалтерских счетах результаты жиловки свинины. Произвести калькуляционные расчеты по исчислению себестоимости свинины.

Задача 3.2. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету мясопродуктов.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Закуплена говядина у колхоза общей массой 21 930 кг по договорной цене без НДС 3 р. 90 к. за 1 кг. Ставка НДС – 10%.

Операция 2. Затраты на доставку говядины составили 2 040 р. по тарифу без НДС. Ставка НДС – 20%.

Операция 3. Начислена заработная плата штатным грузчикам за разгрузку говядины в размере 1 100 р.

Операция 4. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в размерах согласно действующему законодательству.

Операция 5. Закупленная говядина массой 21 930 кг передана в колбасный цех на переработку.

Операция 6. Списана доля отклонений в стоимости закупленной говядины, которая относится к переданной в обвалку говядине (сумму определить).

Операция 7. Сопоставить фактический выход с выходом по норме и отразить результаты жиловки говядины. Произвести калькуляционные расчеты по исчислению себестоимости говядины по сортам. При наличии недовыхода продукции списать его за счет виновных лиц.

Фактически получено с обвалки и жиловки следующее:

- мясо – 16 220 кг;
- вырезка – 307 кг;
- сухожилия – 664 кг;
- кости – 4 390 кг;
- технические зачистки – 89 кг;
- субпродукты – 260 кг.

Сухожилия и кости оприходованы по плановым ценам в размере 7 р. 40 к. и 4 р. 10 к. соответственно за 1 кг, технические зачистки – 40 к. за 1 кг, субпродукты – 18 р. 10 к. за 1 кг.

Плановый выход жилованной говядины представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Плановый выход жилованной говядины

Наименование и сорт говядины	Плановый выход, %					
	Мясо	Вырезка	Сухожилия	Кости	Технические зачистки	Субпродукты
Говядина первой категории	73,95	1,4	3	20	0,4	1,25

Выход говядины установлен в процентах от массы мяса с учетом вырезки. Выход говядины высшего сорта – 25%, первого сорта – 45, второго сорта – 30%.

Коэффициент перевода говядины высшего сорта в первый сорт – 1,3; первого сорта в первый сорт – 1; второго сорта в первый сорт – 0,8.

Операция 8. Полученное мясо и субпродукты переданы на производство колбасы в полном объеме.

Тема 4. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОПЛАТУ ТРУДА И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ

Вопросы для самоподготовки

1. Труд, заработная плата и задачи их учета.
2. Оперативный учет работников промышленной организации.
3. Формы и системы оплаты труда.
4. Документация по учету выработки и заработной платы.
5. Порядок определения размера отдельных видов выплат работникам.
6. Удержания из заработной платы.
7. Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда.
8. Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда.
9. Порядок образования и использования резерва предстоящих расходов и платежей на оплату отпусков производственных рабочих.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Какие формы оплаты труда применяются на производственных предприятиях?

Варианты ответа:

- а) повременная простая;
- б) сдельно-премиальная;
- в) аккордная;
- г) сдельная, повременная.

2. В каком разделе баланса отражается информация о расчетах с персоналом по оплате труда?

Варианты ответа:

- а) первым;
- б) вторым;
- в) четвертым;
- г) пятым.

3. Что характеризует кредитовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

Варианты ответа:

- а) задолженность организации перед работником по оплате труда;
- б) задолженность работника перед организацией;
- в) удержание налогов из заработной платы;
- г) факт выдачи заработной платы работнику.

4. Какова сумма заработной платы, которая подлежит выплате работникам, если остаток задолженности по оплате труда на начало отчетного периода составил 250 р.; заработная плата начислена в сумме 41 750 р.; сумма удержаний и выплаченного аванса составила 20 000 р.?

Варианты ответа:

- а) 22 000 р.;
- б) 41 750 р.;
- в) 20 450 р.;
- г) 61 950 р.

5. Что характеризует дебетовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

Варианты ответа:

- а) задолженность организации перед работником;
- б) задолженность работника перед организацией;
- в) удержание налогов из заработной платы;
- г) факт выдачи заработной платы работнику.

6. Какой проводкой отражается начисление пособия по временной нетрудоспособности работнику основного производства?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,
кредит счета 50 «Касса»;
- г) дебет счета 51 «Расчетные счета»,
кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

7. В каком размере производятся удержания в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) 34%;
- б) 1%;
- в) 13%;
- г) 0,6%.

8. Какой проводкой отражается депонирование заработной платы работника?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 96 «Резервы предстоящих платежей»;
- в) дебет счета 97 «Расходы будущих периодов», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- г) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 51 «Расчетные счета».

9. От чего зависит заработная плата работника при повременной форме оплаты труда?

Варианты ответа:

- а) от объема произведенной продукции;
- б) от сдельных расценок;
- в) от фактически отработанного времени;
- г) от коэффициента трудового участия.

10. По истечении какого времени у работника возникает право на получение отпуска за первый год работы?

Варианты ответа:

- а) одного месяца;
- б) шести месяцев;
- в) двух месяцев;
- г) двенадцати месяцев.

11. Какие виды вычетов из заработной платы учитываются при определении суммы подоходного налога?

Варианты ответа:

- а) обязательные, прочие;
- б) стандартные, имущественные, социальные, профессиональные;
- в) постоянные, разовые;
- г) периодические, систематические.

Задачи

Задача 4.1. Составьте расчет по начислению заработной платы производственным рабочим и отразите операции в системе счетов бухгалтерского учета промышленной организации.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Определить сдельные бригадные расценки для бригады из пяти человек за выпуск изделий по видам продукции (таблица 9).

Таблица 9 – **Исходные данные для определения сдельных бригадных расценок**

Состав бригады	Часовая тарифная ставка, р.
И. П. Алехин	1,26
М. М. Сидорович	1,25
А. Г. Пузенкин	1,11
О. К. Алехно	0,95
К. К. Попович	0,95

Продолжительность работы смены – 8 ч.

Нормы выработки бригадой по изделию А – 2 200 шт., по изделию Б – 2 000 шт.

Операция 2. Составить расчет начисления заработной платы и распределить ее между членами бригады, если фактический объем производства изделия А за смену составил 2 400 шт., изделия Б – 2 100 шт.

Задача 4.2. Составьте расчет начисления заработной платы производственным рабочим и отразите операции в системе счетов бухгалтерского учета промышленной организации.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Определить сдельные бригадные расценки для бригады из пяти человек за выпуск изделий по видам продукции (таблица 10).

Таблица 10 – **Исходные данные для определения сдельных бригадных расценок для бригады из пяти человек**

Состав бригады	Коэффициент трудового участия	Часовая тарифная ставка, р.
С. П. Михайлов	0,9	1,36
М. Ф. Сидоров	1,1	1,35
П. Г. Кротов	1,0	1,31
О. М. Федоров	1,0	1,29
Ф. С. Петров	1,0	1,29

Продолжительность работы смены – 6 ч.

Нормы выработки бригадой по изделию А – 2 000 шт., по изделию Б – 2 300 шт.

Операция 2. Составить расчет начисления заработной платы и распределить ее между членами бригады, если фактический объем производства изделия А за смену составил 2 400 шт., изделия Б – 2 100 шт.

С учетом коэффициента трудового участия распределяется приработок бригады.

Операция 3. Согласно сводной ведомости отражается начисление заработной платы общепроизводственному персоналу в размере 25 844 р.; общехозяйственному персоналу – 11 030 р.

Операция 4. Произведены отчисления по заработной плате в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

Задача 4.3. Определите сумму заработной платы Н. И. Пушкаревой за 38 дней отпуска, который начинается с 27.01.20_ г. (таблица 11).

Отразите на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы работнику за дни отпуска.

Отразите на счетах бухгалтерского учета отчисления от заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

Таблица 11 – Исходные данные для определения суммы заработной платы

Месяц	Оклад (тарифная ставка), р.	Фактическая заработная плата с учетом доплат, р.
Январь	640	925,4
Февраль	640	930,1
Март	640	935,2
Апрель	690	998,6
Май	690	1 100
Июнь	690	1 150
Июль	690	1 250
Август	690	1 300
Сентябрь	720	1 495
Октябрь	720	1 520
Ноябрь	720	1 620
Декабрь	790	1 780

Определите и отразите на счетах бухгалтерского учета удержания из заработной платы за дни отпуска Н. И. Пушкаревой в соответствии с действующим законодательством. У Н. И. Пушкаревой двое детей.

Определите сумму заработной платы за дни отпуска к выдаче и отразите ее выдачу из кассы организации.

Задача 4.4. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по начислению пособия по временной нетрудоспособности.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности вследствие заболевания рабочего И. А. Кикина.

Больничный лист И. А. Кикину выдан с 18.05.20_ г. по 31.05.20_ г. У И. А. Кикина выходной – воскресенье. Часовая тарифная ставка в марте – апреле – 7,6 р., с 01.05.20_ г. – 8,1 р. За фактически отработанное время с 01.05.20_ г. И. А. Кикину начислено 920 р. Отрадите операцию на счетах бухгалтерского учета.

Операция 2. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета удержания из заработной платы И. А. Кикина за май 201_ г. в соответствии с действующим законодательством (при условии, что детей он не имеет).

Операция 3. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности И. А. Кикину в случае, если он ухаживал за ребенком в возрасте семи лет. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Операция 4. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета удержания из заработной платы И. А. Кикина за май 201_ г. в соответствии с действующим законодательством (при условии, что у И. А. Кикина один ребенок).

Задача 4.5. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по начислению пособия по временной нетрудоспособности.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности вследствие заболевания пекаря Л. А. Булкина.

Больничный лист Л. А. Булкину выдан с 14.05.20_ г. по 25.05.20_ г. У Л. А. Булкина выходной – воскресенье. За март – апрель Л. А. Булкину начислено 480 р. Количество рабочих дней в марте – апреле определить по календарю. Отразить операцию на счетах бухгалтерского учета.

Операция 2. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета удержания из заработной платы Л. А. Булкина за май 201_ г. в соответствии с действующим законодательством (при условии, что детей он не имеет). За фактически отработанное время с 1 по 14 мая, с 26 по 31 мая Л. А. Булкину начислено 950 р.

Операция 3. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности Л. А. Булкину в случае, если он ухаживал за ребенком в возрасте 12 лет. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Операция 4. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета удержания из заработной платы Л. А. Булкина в соответствии с действующим законодательством за май 201_ г., при условии, что у И. А. Кикина один ребенок.

Тема 5. УЧЕТ ЗАТРАТ И ПРОЦЕССА ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Вопросы для самоподготовки

1. Затраты на производство и задачи их учета.
2. Счета, применяемые для учета затрат на производство и их взаимосвязь.
3. Общая схема учета затрат на производство.
4. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг согласно отраслевым нормативно-правовым актам.
5. Классификация затрат на производство.
6. Методика учета прямых затрат и порядок их отнесения на себестоимость продукции.
7. Состав, методика учета, распределения и списания сумм общепроизводственных затрат.
8. Методика учета управленческих затрат.
9. Вспомогательные производства, их виды, значение, классификация.
10. Методика учета затрат на производство продукции, работ, услуг вспомогательных производств.
11. Документальное оформление и учет потерь от брака продукции в производственных организациях.
12. Оценка и учет незавершенного производства.
13. Синтетический и аналитический учет затрат на производство.
14. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
15. Варианты сводного учета затрат на производство.
16. Отраслевые особенности и их влияние на организацию учета на предприятиях промышленности: хлебопечение, мясопереработка.
17. Документальное оформление производственных операций на предприятиях хлебопечения. Контроль соблюдения норм выхода готовой продукции.
18. Особенности документального оформления производственного процесса на предприятиях небольшой мощности.
19. Особенности документального оформления и учета производственных операций хлебопечения при использовании нормативного метода.
20. Объекты учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции хлебопекарного производства.
21. Методы калькуляции себестоимости продукции хлебопекарного производства и формирования отпускных цен на готовую продукцию.

22. Особенности учета затрат на мясоперерабатывающих предприятиях. Этапы технологического процесса производства колбас и копченостей.

23. Документальное оформление работ по этапам производства колбас и копченостей. Порядок нормирования и контроля соблюдения норм расхода материальных ресурсов при производстве колбас и копченостей.

24. Объекты и методы учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции на мясоперерабатывающих предприятиях.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Что относится к экономическим элементам затрат?

Варианты ответа:

- а) транспортно-заготовительные затраты;
- б) материальные затраты;
- в) командировочные расходы;
- г) расходы на реализацию.

2. Информация какого счета используется для определения себестоимости продукции основного производства?

Варианты ответа:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) 43 «Готовая продукция»;
- г) 26 «Общехозяйственные затраты».

3. Какие счета используются при отражении операций процесса производства?

Варианты ответа:

- а) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 43 «Готовая продукция»;
- б) 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные затраты»;
- в) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 68 «Расчеты по налогам и сборам».

4. Какие варианты сводного учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) могут применяться на предприятии?

Варианты ответа:

- а) нормативный, попередельный, позаказный;
- б) синтетический, аналитический;
- в) полуфабрикатный, бесполуфабрикатный;
- г) систематический, хронологический.

5. На каких счетах учитываются прямые затраты на изготовление продукции?

Варианты ответа:

- а) калькуляционные;
- б) собирательно-распределительные;
- в) сопоставляющие;
- г) забалансовые.

6. Какие счета обязательно не имеют сальдо счета на конец месяца?

Варианты ответа:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 23 «Вспомогательные производства»;
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) 26 «Общехозяйственные затраты».

7. Какова фактическая себестоимость продукции, если незавершенное производство на начало составляло 100 р., на конец – 150, затраты на производство за отчетный период – 1 000 р.?

Варианты ответа:

- а) 950 р.;
- б) 1 000 р.;
- в) 900 р.;
- г) 1 250 р.

8. Как делятся затраты по способу включения в себестоимость отдельных видов продукции?

Варианты ответа:

- а) прямые и накладные;

- б) основные и накладные;
- в) основные и косвенные;
- г) прямые и косвенные.

9. Что характеризует сальдо счета 20 «Основное производство» на конец месяца?

Варианты ответа:

- а) остаток незавершенного производства на конец месяца;
- б) фактическую себестоимость продукции;
- в) стоимость отходов основного производства.

10. Какой проводкой отражается списание материалов, израсходованных на исправление брака продукции?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 20 «Основное производство»;
- б) дебет счета 28 «Брак в производстве»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- в) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 23 «Вспомогательные производства».

11. Каков фактический выход хлебобулочных изделий, если произведено 1 100 кг хлеба, при этом фактически израсходовано 1 000 кг муки?

Варианты ответа:

- а) 100%;
- б) 110%;
- в) 90%;
- г) 70%.

12. Какие существуют методы учета затрат на производство продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) нормативный, попередельный, позаказный;
- б) синтетический, аналитический;
- в) систематический, хронологический;
- г) линейный, нелинейный, производительный.

Задачи

Задача 5.1. Составьте сменный производственный отчет № 35 за 02.02.20_ г. по смене 2 производственного комбината «Марыля». Мастер смены – П. П. Семенов.

Произведите проверку и обработку сменного производственного отчета № 35.

Откройте ведомости расхода муки и выхода хлебобулочных изделий, накопительные ведомости расхода прочих материалов (по видам изделий), произведите записи информации на основании обработанного сменного производственного отчета № 35.

Определите расчетным путем и отразите в сменном производственном отчете № 35 расход муки и прочих материалов по норме и фактический. По результатам контроля соблюдения норм расхода муки и прочих материалов сделайте выводы (письменно).

Остатки муки и прочих материалов на начало и конец смены 2 характеризуются данными, приведенными в таблице 12.

Таблица 12 – Остатки муки и прочих материалов в производстве на 02.02.20_ г.

Материалы и тара	Остаток на начало смены	Остаток на конец смены
Мука обдирная (влажность – 13,6%), кг	187	97
Мука пшеничная первого сорта (влажность – 13,6%), кг	140	130
Мука пшеничная второго сорта (влажность – 13,9%), кг	–	50
Дрожжи, кг	3	4,1
Соль, кг	20	3,0
Сахар, кг	59	20
Маргарин, кг	–	7,3
Масло растительное, кг	60	54,6
Мешки тканевые первой категории, шт.	4	5
Мешки тканевые второй категории, шт.	3	4

По товарной накладной № 354 от 02.02.20_ г. (таблица 13) получены со склада в производственный цех мука и прочие материалы в соответствии с производственным заданием на выработку хлебобулочных изделий за смену.

Таблица 13 – Данные товарной накладной № 354

Материал	Количество
Мука обдирная (влажность – 13,6%), кг	910
Мука пшеничная первого сорта (влажность – 13,6%), кг	1 750
Мука пшеничная второго сорта (влажность – 13,9%), кг	1 050
Дрожжи, кг	25
Соль, кг	38
Сахар, кг	100
Маргарин, кг	25
Мешки тканевые первой категории, шт.	33
Мешки тканевые второй категории, шт.	20

Стоимость муки и материалов – 1 652 320 р.

Стоимость тары – 30 800 р.

По товарной накладной № 380 возвращена на склад освободившаяся тара (мешки первой категории – 32 шт., мешки второй категории – 19 шт.).

Учетная стоимость возвращенной тары – 39 280 р.

За смену бригадой выработана и сдана на склад по товарной накладной № 385 стандартная продукция. Выпуск хлебобулочных изделий сменой 2 характеризуется данными, приведенными в таблице 14.

Таблица 14 – Выработка хлебобулочных изделий сменой 2

Изделие	Развес, кг	Количество		Норма выхода при базисной влажности муки, %
		шт.	кг	
Хлеб Кобринский из муки пшеничной второго сорта и обдирной	1,0	3 052	3 052	152,2
Плюшка из муки пшеничной первого сорта	0,2	4 380	876	138
Булка Минская из муки пшеничной первого сорта	0,2	7 791	1 558,2	137,8

В соответствии с рецептурами нормативный расход материальных ресурсов на производство хлебобулочных изделий характеризуется данными, приведенными в таблице 15.

Фактический расход муки на производство хлебобулочных изделий за смену 2 характеризуются данными, приведенными в таблице 16.

Таблица 15 – **Нормы расхода муки и прочих материалов на производство хлебобулочных изделий, кг**

Материал	Расход материалов на 100 кг муки по видам изделий		
	Хлеб Кобринский	Плюшка	Булка Минская
Мука ржаная обдирная	50	–	–
Мука пшеничная первого сорта	50	–	–
Мука пшеничная второго сорта	–	100	100
Соль	1,5	1,5	1,5
Дрожжи	0,3	0,6	1,0
Сахар	3,0	5,0	5,0
Маргарин	–	2,5	–
Масло растительное	0,05	0,15	0,15

Таблица 16 – **Расход муки на производство продукции сменой 2**

Материал	Наименование и сорт израсходованной муки		
	Мука обдирная, кг	Мука пшеничная первого сорта	Мука пшеничная второго сорта
Хлеб Кобринский	1 000	–	1 000
Плюшка	–	645	–
Булка Минская	–	1 115	

Задача 5.2. Определите сдельные расценки для бригады из шести чел. за выпуск хлебобулочных изделий по видам на основании информации, представленной в таблице 17.

Таблица 17 – **Отработанное время и данные о выработке к заработной плате рабочих-сдельщиков**

Фамилия, инициалы работника	Отработанное время, ч	Часовая тарифная ставка, р.
П. П. Семенов	6	28
Н. И. Иванов	6	27
С. П. Петров	6	26
Л. И. Ревчук	6	24
Т. А. Шевчук	6	23
З. И. Леонов	6	21

Бригадные нормы выработки хлеба Кобринского – 1 500 кг, плюшки – 1 300, булки Минской – 1 200 кг.

Начислите заработную плату бригаде и распределите ее между членами бригады в соответствии с квалификацией и отработанным временем.

Задача 5.3. Составьте регистрационный журнал и определите корреспонденцию счетов по операциям учета полуфабрикатов собственного производства.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы, израсходованные для производства сока, по учетным ценам на сумму 40 100 р.

Операция 2. Начислена заработная плата производственным рабочим за выработку сока в размере 30 780 р.

Операция 3. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

Операция 4. Согласно расчету списана сумма отклонений (положительных) фактической себестоимости материалов от учетной стоимости, относящаяся к израсходованным материалам в размере 2 700 р.

Операция 5. Согласно расчетам распределения списаны для включения в себестоимость полуфабрикатов общепроизводственные расходы на сумму 53 600 р.

Операция 6. Определить фактическую себестоимость полуфабрикатов и прихоловать их (сумму определить).

Операция 7. Реализованы полуфабрикаты ликеро-водочному заводу. Фактическая себестоимость полуфабрикатов – 390 000 р. Стоимость полуфабрикатов по отпускным ценам (без НДС) – 512 000 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 8. По лимитно-заборной ведомости отпущены полуфабрикаты в цех для дальнейшей обработки. Стоимость полуфабрикатов по учетным ценам – 350 000 р.

Операция 9. Согласно производственному отчету списаны полуфабрикаты, использованные для производства вина, по фактической себестоимости на сумму 330 000 р.

Операция 10. Начислен НДС по реализации полуфабрикатов. Ставка НДС – 20% (сумму определить).

Операция 11. Списан финансовый результат от реализации полуфабрикатов собственного производства (сумму определить).

Задача 5.4. Отрадите на счетах бухгалтерского учета у подрядчика и заказчика операции по переработке давальческого сырья.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По ТТН переданы материалы для переработки на консервный завод. Стоимость переданных материалов согласно ТТН по отпускной цене – 3 000 р.

Операция 2. На консервном заводе материалы оприходованы по цене заказчика (сумму определить).

Операция 3. При переработке давальческих материалов на консервном заводе произведены следующие расходы:

- начислена заработная плата работникам за переработку сырья в размере 1 000 р.;
- произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить);
- использовано топливо и другие материалы на сумму 600 р.

Операция 4. Давальческое сырье переработано на консервном заводе в полном объеме (сумму определить).

Операция 5. Согласно акту переработанная продукция получена из производства и отгружена заказчику (сумму определить).

Операция 6. Предъявлен счет заказчику за услуги по переработке сырья по тарифу без НДС на сумму 2 400 р. Ставка НДС – 20% (сумму определить).

Операция 7. На расчетный счет консервного завода зачислен платеж от заказчика в погашение задолженности за услуги по переработке сырья (сумму определить).

Операция 8. Отражаются у заказчика расходы по переработке сырья на стороне (сумму определить).

Операция 9. Переработанная продукция приходована заказчиком по учетным (отпускным) ценам на сумму 6 200 р.

Операция 10. Определить и списать финансовый результат от оказания услуг по переработке давальческого сырья (сумму определить).

Задача 5.5. Отражите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции производственного комбината.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Согласно сводным ведомостям списаны материалы, израсходованные на производство продукции, на сумму 19 240 р.

Операция 2. Начислена заработная плата производственным рабочим в размере 15 900 р., обслуживающему персоналу цехов – 4 200, персоналу заводоуправления – 690 р.

Операция 3. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

Операция 4. Начислена амортизация по основным средствам цехового назначения на сумму 27 р., общехозяйственного назначения – на сумму 39 р.

Операция 5. Начислено кредиторам за электроэнергию по тарифу без НДС, потребленную на производственные нужды, 700 р.; на общепроизводственные нужды – 400; на общехозяйственные нужды – 80 р.

Операция 6. Списаны в конце отчетного периода транспортно-заготовительные расходы на сумму 9 р., общепроизводственные затраты (сумму определить).

Операция 7. Определить фактическую себестоимость готовой продукции и составить расчеты по определению ее отпускной стоимости, если плановый уровень рентабельности составляет 15%. При формировании отпускной цены необходимо руководствоваться действующим в Республике Беларусь законодательством. Ставка НДС – 20%.

Задача 5.6. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции производственного комбината по учету затрат на производство изделий.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы, использованные для обслуживания машин, на сумму 2 350 р.

Операция 2. Начислена амортизация по машинам и оборудованию на сумму 3 730 р.

Операция 3. Начислено кредиторам за электроэнергию, использованную при эксплуатации машин и оборудования, по тарифу без НДС 15 020 р.; НДС по услугам – 20%.

Операция 4. Начислена заработная плата работникам за обслуживание машин и оборудования в размере 8 530 р.

Операция 5. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

Операция 6. Распределить между видами продукции и списать на соответствующий счет расходы по эксплуатации машин и оборудования. Распределить расходы пропорционально объемам производства, пересчитанным в условную продукцию при помощи переводных коэффициентов (таблица 18).

Таблица 18 – Исходные данные для распределения расходов пропорционально объемам производства

Изделие	Коэффициент пересчета продукции в условную	Масса выработанной продукции, кг
А	1,4	12 500
Б	1,0	42 850
В	2,9	2 350

Операция 7. Начислена заработная плата работникам основного производства за выпуск изделий А в размере 18 537 р., изделий Б – 20 540, изделий В – 4 346 р.

Операция 8. Сумма общехозяйственных затрат за отчетный период составила 16 540 тыс. р. Списать на соответствующий счет общехозяйственные затраты.

Задача 5.7. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции промышленной организации.

На начало месяца остатки материалов производственной организации характеризуются следующими показателями:

- стоимость по учетным ценам – 913 715 р.;
- отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости по учетным ценам (положительные) – 81 144 р.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Приняты к оплате счета поставщиков за материалы по покупным ценам без НДС в размере 15 443 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Оприходованы фактически поступившие материалы на склад организации по учетным ценам на сумму 15 440 р.

Операция 3. Транспортные услуги по доставке материалов следующие:

- начислено сторонним транспортным организациям по тарифу без НДС 578 р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%;
- начислена заработная плата рабочим, занятым погрузочно-разгрузочными работами, в размере 125 р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

Операция 4. В течение месяца использованы материалы на производство основной продукции на сумму 97 311 р., использованы вспомогательными производствами материалы на сумму 51 910 р.

Операция 5. Стоимость проданных материалов по учетным ценам – 1 855 р.

Стоимость проданных материалов по договорным ценам без НДС – 2 000 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 6. Списать на соответствующие счета отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости по учетным ценам,

относящиеся к реализованным и использованным для производства материалам (суммы определить).

Операция 7. Определить финансовый результат от реализации материалов.

Операция 8. Затраты на производство продукции за текущий месяц следующие:

- начислена заработная плата рабочим основного производства в размере 130 371 р., рабочим вспомогательного производства – 40 136, рабочим цехов – 20 847, аппарату управления – 52 005 р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем);
- начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения в размере 2 851 р.; зданий заводоуправления – 3 237 р.

Операция 9. Списываются затраты вспомогательных производств (сумму определить).

Операция 10. Списываются общепроизводственные затраты (сумму определить).

Операция 11. Списываются общехозяйственные затраты (сумму определить).

Операция 12. Незавершенное производство на начало месяца составило 2 221 р., на конец – 3 113 р. Определить фактическую себестоимость готовой продукции и оприходовать ее на склад.

Операция 13. Отгружена готовая продукция покупателям, фактическая себестоимость которой составила 39 800 р.

Операция 14. Предъявлены счета покупателям за отгруженную продукцию. Стоимость по отпускным ценам без НДС – 45 800 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 15. На расчетный счет организации поступили денежные средства за отгруженную продукцию по отпускным ценам без НДС в размере 45 800 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 16. Отразить на счетах бухгалтерского учета суммы налогов по ставкам в соответствии с действующим законодательством (суммы определить расчетным путем).

Операция 17. Отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить расчетным путем).

Задача 5.8. Составьте бухгалтерские проводки по учету операций промышленной организации.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В отчетном месяце произведены следующие общехозяйственные затраты:

- Расходы по оплате труда работников аппарата управления составили 45 500 р.

- Произведены следующие отчисления по заработной плате в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем):

- израсходованы хозяйственные материалы на сумму 10 154 р.;
- начислена амортизация основных средств на сумму 1 898 р.;
- списана доля расходов будущих периодов, относящихся к текущему месяцу, на сумму 5 329 р.

Операция 2. На основании данных таблицы 19 распределить и списать общехозяйственные затраты.

Таблица 19 – **Исходные данные для распределения и списания общехозяйственных затрат**

Изделие	Объем выработки, шт.	Коэффициент пересчета продукции в условную
А	56 000	1,3
Б	168 100	1,2
В	4 200	4,8
Г	13 600	1,7

Операция 3. Начислена заработная плата работникам за производство изделия А в размере 86 300 р.

Операция 4. Произведены отчисления на заработную плату в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

Операция 5. Списана стоимость израсходованных материалов на производство изделия А в размере 254 100 р.

Операция 6. Начислена амортизация основных средств производственного назначения, относящаяся к производству изделия А, в размере 940 р.

Операция 7. Списана сумма окончательных потерь от брака, выявленного при производстве изделия А, в размере 527 р.

Операция 8. Незавершенное производство на начало и конец месяца отсутствует. Определить фактическую себестоимость продукции изделия А и оприходовать готовую продукцию.

Операция 9. Отгружена готовая продукция (изделие А). Фактическая себестоимость – 49 300 р.

Операция 10. Отражается дебиторская задолженность покупателей за отгруженную продукцию по отпускным ценам (без НДС) в размере 54 000 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 11. На расчетный счет организации поступил платеж от покупателя. Стоимость продукции по отпускным ценам (без НДС) – 54 000 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 12. Составить расчет налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством и отразить их начисление на счетах бухгалтерского учета.

Операция 13. Определить сумму финансового результата от реализации готовой продукции.

Задача 5.9. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету затрат и выпуску готовых изделий промышленной организации.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы, израсходованные на производство продукции, на сумму 94 188 р.

Операция 2. Начислена заработная плата производственным рабочим в размере 92 172 р., обслуживающему персоналу цехов – 4 179, персоналу заводоуправления – 3 967 р.

Операция 3. Произведены отчисления от сумм заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

Операция 4. Начислена амортизация по основным средствам цехового назначения на сумму 82 р., общепроизводственного назначения – на сумму 36 р.

Операция 5. Начислено за электроэнергию, потребленную на производственные нужды (сумма по тарифу без НДС), 127 090 р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

Начислено за электроэнергию, потребленную на освещение цехов (сумма по тарифу без НДС), 98 810 р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

Начислено за электроэнергию, потребленную на общехозяйственные нужды (сумма по тарифу без НДС), 72 100 р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

Операция 6. Списана сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам, относящаяся к израсходованным на основное производство материалам. Согласно расчету распределения процент отклонений составил 11,2%.

Операция 7. Согласно расчету списаны общепроизводственные затраты (сумму определить).

Операция 8. Определить фактическую себестоимость готовых изделий, если незавершенное производство на начало месяца составило 3 766 р., на конец – 4 784 р.

Операция 9. Составить калькуляционные расчеты по определению отпускной цены на изделия. Плановый уровень рентабельности – 12%. Суммы налогов определить в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

Операция 10. Оприходована готовая продукция по учетным ценам по фактической себестоимости, по отпускным ценам (без НДС).

Задача 5.10. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции промышленной организации.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Затраты вспомогательных цехов за отчетный период представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Затраты вспомогательных цехов за отчетный период

Вид расходов	Сумма затрат по видам производства, р.	
	Ремонтный цех	Парокотельная
Использовано материалов (по учетным ценам)	44 879	13 150
Использовано топливо	–	891
Начислена заработная плата работникам	27 630	8 240
Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с законодательством Республики Беларусь		
Начислена амортизация основных средств	125	758
Начислено кредиторам за оказание услуг по тарифу без НДС (ставка НДС по оказанным услугам – 20%)	11 220	14 700

Операция 2. Объем выполненной работы следующий:

- выработка пара парокотельной – 500 т, в том числе для основного производства – 300; для ремонтного цеха – 200 т;
- ремонтным цехом отработано 400 ч, в том числе для основного производства – 300; для парокотельной – 100 ч.

Плановая себестоимость 1 т пара – 37 р.; 1 ч ремонтных работ – 58 р.

Списать расходы и определить фактическую себестоимость услуг вспомогательных производств.

Задача 5.11. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету брака на мясоперерабатывающем производстве.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На производство сырокопченой колбасы Московской из цеха обвалки и жиловки отпущена свинина массой 640 кг по фак-

тической себестоимости 60 р. 40 к. за 1 кг, жир-сырец массой 158 кг по 25 р. 60 к. за 1 кг. Также со склада на производство отпущены следующие вспомогательные материалы: соль – 23 кг (цена 1 кг – 3 р. 80 к.), специи – 4 (цена 1 кг – 39 р.), вкусовые добавки – 5 (цена 1 кг – 54 р.), чеснок – 4 кг (цена 1 кг – 5 р.).

Операция 2. При производстве колбасы был допущен производственный брак массой 69 кг. В соответствии с учетной политикой мясокомбината допущенный брак оценивается по стоимости исходного сырья. Норма выхода колбас составляет 112%. Норма закладки свинины составляет 80%, жира-сырца – 20%. Норма расхода прочих материалов на производство колбас установлена в расчете на 100 кг израсходованного мяса. Норма расхода прочих материалов на производство колбас следующая: соль – 3 кг, специи – 0,5, вкусовые добавки – 0,6, чеснок – 0,4 кг.

Рассчитать фактическую себестоимость забракованной продукции и отразить ее на счетах бухгалтерского учета.

Операция 3. Затраты на исправление брака следующие:

- начислена заработная плата рабочим на сумму 828 р.;
- произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в размерах согласно действующему законодательству;
- начислено сторонним организациям за оказанные услуги по исправлению брака 625 р. (по тарифу без НДС), ставка НДС – 20%.

Операция 4. Брак был допущен по вине рабочих, в связи с чем затраты по браку отнесены на виновных лиц и взысканы из заработной платы (сумму определить на основании данных операций 2, 3).

Операция 5. Объем произведенной продукции (сырокопченых колбас) составил 897 кг. Сравнить фактический расход сырья с расходом по норме, определить экономию (перерасход) по каждому виду сырья, произвести соответствующие записи в учете.

Операция 6. Сумма прочих затрат на производство готовой продукции составила 98 891 р. Рассчитать фактическую себестоимость выпущенной продукции (сырокопченых колбас), отразить в учете ее оприходование, если незавершенное производство на начало отчетного периода составило 5 280 р., на конец отчетного периода – 5 960 р.

Тема 6. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ИХ РЕАЛИЗАЦИИ

Вопросы для самоподготовки

1. Понятие готовой продукции и ее оценка.
2. Документальное оформление и учет поступления готовой продукции в экспедицию из производства.
3. Складской учет готовой продукции.
4. Методика синтетического и аналитического учета готовой продукции в бухгалтерии.
5. Документальное оформление и учет реализации готовой продукции покупателям.
6. Расходы на реализацию, их состав, методика учета и списания.
7. Определение финансовых результатов от реализации продукции.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Каков объем произведенной готовой продукции, если на ее производство фактически израсходовано 3 000 кг муки, норма выхода готовой продукции составляет 150%?

Варианты ответа:

- а) 3 300 кг;
- б) 4 500 кг;
- в) 3 000 кг;
- г) 4 100 кг.

2. Какой проводкой ежемесячно выявляется и списывается финансовый результат (убыток) от реализации полуфабрикатов собственного производства?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 80 «Уставный капитал»;
- б) дебет счета 99 «Прибыли и убытки», кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;

- в) дебет счета 99 «Прибыли и убытки»,
кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»,
кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

3. К чему относится выручка от реализации готовой продукции покупателям?

Варианты ответа:

- а) к доходам по текущей деятельности;
- б) к расходам по текущей деятельности;
- в) к доходам по инвестиционной деятельности;
- г) к доходам по финансовой деятельности.

4. Какое сальдо имеет счет 99 «Прибыли и убытки»?

Варианты ответа:

- а) только дебетовое;
- б) только кредитовое;
- в) дебетовое или кредитовое.

5. Где произведены расходы на упаковку готовой продукции, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию»?

Варианты ответа:

- а) в цехах основного производства;
- б) на складе готовой продукции;
- в) в ремонтном цехе вспомогательного производства.

6. Какими документами оформляется сдача готовой продукции из производства на склад?

Варианты ответа:

- а) приемными квитанциями;
- б) приемо-сдаточными накладными;
- в) расходными ордерами;
- г) приходными ордерами.

7. Какой проводкой отражается операция «предъявлен счет покупателю для оплаты за реализованные ему полуфабрикаты собственного производства»?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) дебет счета 51 «Расчетные счета»,
кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- в) дебет счета 50 «Касса»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- г) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»,
кредит счета 43 «Готовая продукция».

8. Какой проводкой отражается поступление готовой продукции на склад из основного производства?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 43 «Готовая продукция»,
кредит счета 20 «Основное производство»;
- б) дебет счета 43 «Готовая продукция»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- в) дебет счета 43 «Готовая продукция»,
кредит счета 23 «Вспомогательные производства»;
- г) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»,
кредит счета 43 «Готовая продукция».

9. Какая из перечисленных проводок отражает списание стоимости реализованной готовой продукции покупателям?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 43 «Готовая продукция»,
кредит счета 20 «Основное производство»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 43 «Готовая продукция»;
- в) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»,
кредит счета 43 «Готовая продукция»;
- г) дебет счета 51 «Расчетные счета»,
кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

10. Какой проводкой отражается списание расходов по реализации готовой продукции?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 44 «Расходы на реализацию»,
кредит счета 10 «Материалы»;

- б) дебет счета 45 «Товары отгруженные»,
кредит счета 43 «Готовая продукция»;
- в) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»,
кредит счета 44 «Расходы на реализацию»;
- г) дебет счета 43 «Готовая продукция»,
кредит счета 20 «Основное производство».

11. На каком счете формируется информация для определения финансового результата от реализации готовой продукции промышленной организации?

Варианты ответа:

- а) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- в) 44 «Расходы на реализацию»;
- г) 43 «Готовая продукция».

12. Какой отчет составляет заведующий складом готовой продукции промышленного предприятия?

Варианты ответа:

- а) сменный производственный отчет;
- б) материальный отчет;
- в) отчет о движении готовых изделий в экспедиции;
- г) отчет о движении сырья и материалов.

13. Что обозначает учетная запись «дебет счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности", кредит счета 26 "Общехозяйственные затраты"»?

Варианты ответа:

- а) списана себестоимость реализованной продукции;
- б) списано отклонений в стоимости реализованной продукции;
- в) списана сумма управленческих затрат;
- г) списана сумма расходов по реализации.

14. Что обозначает сальдо по счету 43 «Готовая продукция»?

Варианты ответа:

- а) наличие незавершенного производства;
- б) наличие остатков готовой продукции на складе (в экспедиции);

- в) дебиторскую задолженность покупателей;
- г) кредиторскую задолженность перед поставщиками.

15. На основании какого документа производится отпуск готовых изделий покупателям?

Варианты ответа:

- а) товарно-транспортной накладной;
- б) журнала учета закладки сырья и выхода готовых изделий;
- в) приходного ордера;
- г) расходного ордера.

16. Что включается в состав расходов на реализацию в организациях, осуществляющих производственную деятельность?

Варианты ответа:

- а) расходы на упаковку готовой продукции в связи с реализацией;
- б) НДС по приобретенным ценностям;
- в) недостачи готовой продукции на складе;
- г) излишки готовой продукции на складе.

Задачи

Задача 6.1. На основании данных таблицы 21 и операций составьте отчет о движении готовой продукции № 60 в экспедиции хлебозавода № 1 за 01.03.20_ г., произведите бухгалтерскую обработку отчета. Заведующий экспедицией – А. П. Климов.

Таблица 21 – Остатки готовой продукции в экспедиции на 01.03.20_ г.

Готовая продукция	Количество, шт.	Фактическая себестоимость 1 шт., р.	Сумма, р.
Хлеб столовый (1 кг)	1 500	0,8	
Батон обыкновенный (0,5 кг)	800	1,1	
Сайка с изюмом (0,3 кг)	900	1	

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В экспедицию 01.03.20_ г. по накладным-отвесам № 150 и № 151 получена готовая продукция из производства (таблица 22).

Таблица 22 – Данные накладных-отвесов № 150 и № 151 за 01.03.20_ г.

Номер накладной-отвеса	Источник получения	Хлеб столовый, шт.	Батон обыкновенный, шт.	Сайка с изюмом, шт.
150	Бригада № 1 (С. П. Иванов)	2 050	600	–
151	Бригада № 2 (Р. И. Русаков)	3 000	620	300

Операция 2. Реализована готовая продукция покупателям 01.03.20_ г. по ТТН № 214–217 (таблица 23).

Таблица 23 – Данные товарно-транспортных накладных № 214–217 на 01.03.20_ г.

Номер документа	Получатель	Количество		
		Хлеб столовый, шт.	Батон обыкновенный, шт.	Сайка с изюмом, шт.
214	Торговый дом «Речицкий»	3 500	1 050	600
215	Торговый дом «Родная сторона»	2 900	800	600
216	Больница № 3	60	50	–
217	Столовая № 5	90	110	80

Определить отпускную цену, если плановый процент рентабельности производства хлеба столового и батона обыкновенного – 10%, сайки с изюмом – 15%. Отпускная цена на продукцию формируется в соответствии с действующим законодательством по вопросам налогообложения и ценообразования.

Задача 6.2. Отрадите операции по учету расходов на реализацию продукции промышленной организации.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы, израсходованные на дополнительную упаковку готовой продукции в связи с реализацией, на сумму 338 р.

Операция 2. Начислено автотранспортной организации за услуги по перевозке продукции по тарифу без НДС 832 р.; НДС по услугам транспорта – 20%.

Операция 3. Реализована готовая продукция покупателям. Фактическая себестоимость реализованной продукции – 24 500 р.

Операция 4. Предъявлены счета покупателям для оплаты за реализованную им продукцию по отпускным ценам с НДС (сумму определить).

Операция 5. На расчетный счет поступили платежи от покупателей за отгруженную им продукцию по отпускным ценам с НДС на сумму 24 000 р.

Операция 6. Определить и списать соответствующие расходы на реализацию, относящиеся к реализованной продукции (сумму определить).

Операция 7. Составить расчеты и отразить на счетах суммы налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

Операция 8. Отразить финансовый результат реализации продукции (сумму определить).

Задача 6.3. Отражите на счетах бухгалтерского учета операции промышленной организации.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По ТТН реализована готовая продукция покупателям. Стоимость продукции по учетным ценам – 5 000 р.

Операция 2. В связи с реализацией продукции покупателям произведены следующие дополнительные расходы:

- списаны материалы для упаковки готовой продукции на сумму 200 р.;
- начислено кредиторам за услуги по рекламе по тарифу без НДС 60 р.; ставка НДС – 20%;
- начислено автотранспортному предприятию за услуги по перевозке по тарифу без НДС 130 р.; ставка НДС – 20%.

Операция 3. На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию по отпускным ценам с НДС в размере 6 000 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 4. Согласно расчету распределения списана сумма расходов на реализацию, относящаяся к реализованной продукции (сумму определить).

Операция 5. Списана сумма отклонений фактической себестоимости выпущенной готовой продукции от ее учетной стоимости. Сумму отклонений определить расчетным путем на основании следующих данных:

- учетная стоимость выпущенной продукции – 7 000 р.;
- незавершенное производство на начало месяца – 500 р.;
- затраты на производство продукции за месяц – 6 500 р.;
- незавершенное производство на конец месяца – 300 р.

Операция 6. Согласно расчетам отражаются налоги по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

Операция 7. Списан финансовый результат от реализации готовой продукции покупателям (сумму определить).

Задача 6.4. Отражите на счетах бухгалтерского учета операции выпуска и реализации готовой продукции.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Оприходована на склад готовая продукция, выпущенная из производства, по учетным ценам в размере 3 000 р.

Операция 2. Реализована готовая продукция покупателям. Стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 2 000 р. Ставка НДС – 20%.

Учетная стоимость продукции – 1 500 р.

Операция 3. Отражается дебиторская задолженность покупателей для оплаты за реализованную продукцию (сумму определить).

Операция 4. Списаны материалы, израсходованные для дополнительной упаковки готовой продукции в связи с ее реализацией, на сумму 150 р.

Операция 5. Списана сумма расходов по сбыту, относящаяся к реализованной готовой продукции.

Операция 6. Списана в конце месяца сумма отклонений фактической себестоимости выпущенной из производства готовой продукции от ее учетной стоимости в размере 200 р. (экономия).

Операция 7. Начислены налоги по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

Операция 8. Отразить финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

Задача 6.5. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции промышленной организации.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Согласно производственным отчетам списаны израсходованные на производство продукции материалы на сумму 152 805 р.

Операция 2. Начислена заработная плата производственным рабочим в размере 122 400 р.; обслуживающему персоналу цехов – 67 950; персоналу заводоуправления – 18 940 р.

Операция 3. Произведены отчисления по заработной плате в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

Операция 4. Начислена амортизация по основным средствам цехового назначения в размере 9 841 р.; общехозяйственного назначения – 1 219 р.

Операция 5. Начислено за электроэнергию, потребленную на производственные нужды (сумма по тарифу без НДС), 2 811 р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

Начислено за электроэнергию, потребленную на освещение цехов (сумма по тарифу без НДС), 1 957 р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

Начислено за электроэнергию, потребленную на общехозяйственные нужды (сумма по тарифу без НДС), 985 р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

Операция 6. Согласно расчету распределения списана сумма отклонений в стоимости, относящихся к израсходованным материалам. Сумму определить расчетным путем, если процент отклонений в стоимости израсходованных материалов составил 10,8%.

Операция 7. Списана сумма общепроизводственных затрат (сумму определить).

Операция 8. Списана сумма общехозяйственных затрат (сумму определить).

Операция 9. Оприходована готовая продукция по учетным ценам на сумму 99 500 р.

Операция 10. Отгружена готовая продукция покупателям. Фактическая себестоимость готовой продукции составляет 39 000 р. Объем реализации продукции определяют по моменту отгрузки продукции покупателям.

Операция 11. Отражается дебиторская задолженность покупателей за отгруженную продукцию. Стоимость по отпускным ценам без НДС – 42 500 р. Ставка НДС – 10%.

Операция 12. На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию. Стоимость по отпускным ценам без НДС – 42 500 р. Ставка НДС – 10%.

Операция 13. Отобразить начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

Операция 14. Отобразить финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

Задача 6.6. Отобразите операции по учету реализации продукции промышленной организации.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны израсходованные на дополнительную упаковку готовой продукции материалы на сумму 3 180 р.

Операция 2. Согласно расчету распределения списана сумма отклонений (положительная) учетной цены от фактической себестоимости, относящихся к израсходованным материалам. Сумму определить расчетным путем, если процент отклонений в стоимости израсходованных материалов составил 12%.

Операция 3. Начислено автотранспортной организации за услуги по перевозке готовой продукции до станции железной дороги по тарифу без НДС 1 300 р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

Операция 4. Начислено телецентру за услуги по рекламе готовой продукции по тарифу без НДС 1 780 р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

Операция 5. Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция. Стоимость продукции по отпускным ценам – 80 566 р. Фактическая себестоимость продукции – 64 640 р.

Операция 6. Отгружена (реализована) готовая продукция покупателям. Стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 195 000 р.

Операция 7. Отражается дебиторская задолженность покупателей за отгруженную (реализованную) им продукцию. Стоимость по отпускным ценам без НДС – 19 500 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 8. На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию. Стоимость по отпускным ценам без НДС – 19 500 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 9. Определить и списать на соответствующий счет расходы по реализации, относящиеся к реализованной продукции.

Операция 10. Определить и списать на соответствующий счет сумму отклонений между стоимостью реализованной продукции по отпускным ценам и фактической себестоимостью, если остаток готовой продукции на начало месяца следующий:

- стоимость по учетным (отпускным) ценам без НДС – 153 700 р.;
- сумма отклонений в стоимости по учетным ценам (отпускным) от фактической себестоимости – 42 300 р.

Операция 11. Отразить начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

Операция 12. Отразить на счетах финансовый результат реализации готовой продукции (сумму определить).

Задача 6.7. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции выпуска и реализации готовой продукции в промышленной организации.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На начало месяца на счетах бухгалтерского учета промышленной организации имелись следующие остатки:

- стоимость готовой продукции по отпускным ценам без НДС – 105 670 р.;
- фактическая себестоимость готовой продукции – 88 202 р.

Операция 2. Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция. Стоимость продукции по свободным отпускным ценам без НДС – 8 976 764 р. Фактическая себестоимость продукции – 68 200 р.

Операция 3. Отгружена готовая продукция покупателям. Стоимость по свободным отпускным ценам без НДС – 79 564 р.

Операция 4. Определить и списать на соответствующий счет сумму отклонений между стоимостью реализованной продукции по отпускным ценам и фактической себестоимостью.

Операция 5. На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию. Стоимость по отпускным ценам без НДС – 60 500 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 6. Отразить начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

Операция 7. Отразить финансовый результат от реализации продукции (сумму определить).

Тема 7. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА

Вопросы для самоподготовки

1. Виды транспортных подразделений и их роль в осуществлении производственно-хозяйственной деятельности промышленных организаций.
2. Документальное оформление и учет движения горюче-смазочных материалов.
3. Методика нормирования топлива и контроль за списанием горюче-смазочных материалов.
4. Документальное оформление и оценка запасных частей и агрегатов.
5. Особенности учета движения шин.
6. Синтетический и аналитический учет движения запасных частей, агрегатов и автомобильных шин.
7. Методика начисления заработной платы водителям, виды доплат и надбавок, применяемых в автомобильном транспорте.
8. Объекты учета затрат по эксплуатации транспортных средств.
9. Синтетический и аналитический учет доходов и расходов по эксплуатации автомобильного транспорта.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. На какой счет приходятся поступившие от поставщиков нефтепродукты?

Варианты ответа:

- а) 04 «Нематериальные активы»;
- б) 43 «Готовая продукция»;
- в) 10 «Материалы»;
- г) 01 «Основные средства».

2. Какой записью отражается в бухгалтерском учете списание топлива, израсходованного на эксплуатацию транспортного средства?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 20 «Основное производство»;

- б) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- в) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 28 «Брак в производстве»;
- г) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 10 «Материалы».

3. Какие нормы расхода топлива применяются в автотранспортных организациях?

Варианты ответа:

- а) нормативные;
- б) линейные;
- в) сметные;
- г) удельные.

4. Какой проводкой отражается оприходование приобретенных у поставщика запасных частей (без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»)?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- б) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- г) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

5. Какой проводкой отражается оприходование приобретенных у поставщика автомобильных шин (с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»)?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»;
- б) дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;

- г) дебет счета 23 «Вспомогательные производства»,
кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов».

6. Какой проводкой отражается оприходование запасных частей, полученных при ликвидации автотранспортного средства?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
б) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 20 «Основное производство»;
в) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
г) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,
кредит счета 10 «Материалы».

7. Какой записью отражается в учете списание израсходованного водителем автотранспортного предприятия топлива в пределах установленных линейных норм?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 10 «Материалы»;
б) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 20 «Основное производство»;
в) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 10 «Материалы»;
г) дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»,
кредит счета 20 «Основное производство».

8. На основании каких первичных документов начисляется оплата труда рабочим и служащим автотранспортного предприятия при поременной форме оплаты труда?

Варианты ответа:

- а) расчетно-платежная ведомость;
б) табель учета рабочего времени;
в) рапорт о выработке, маршрутные листы;
г) приказ руководителя организации.

9. Каков нормативный расход топлива, если пробег автотранспортного средства за месяц составил 5 000 км, линейная норма расхода топлива на 100 км пробега составляет 10 л?

Варианты ответа:

- а) 500 л;
- б) 5 000 л;
- в) 250 л;
- г) 1 000 л.

10. На каком счете ведется учет затрат на эксплуатацию автомобильного транспорта?

Варианты ответа:

- а) 26 «Общехозяйственные затраты»;
- б) 25 «Общепроизводственные затраты»;
- в) 10 «Материалы»;
- г) 20 «Основное производство».

11. Какой записью отражается в учете списание накладных расходов автотранспортного предприятия?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 10 «Материалы»;
- б) дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- в) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 20 «Основное производство»;
- г) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 26 «Общехозяйственные затраты».

12. Какой записью отражается в учете списание затрат ремонтного цеха, оказанных по ремонту транспортных средств сторонних организаций?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 20 «Основное производство»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 23 «Вспомогательные производства»;
- в) дебет счета 23 «Вспомогательные производства», кредит счета 20 «Основное производство»;
- г) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 23 «Вспомогательные производства».

13. Какой записью отражается в учете списание затрат по эксплуатации и обслуживанию транспортных средств на автотранспортных предприятиях?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 10 «Материалы»;
- б) дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- в) дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;
- г) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 20 «Основное производство».

14. Что относится к доходам от текущей деятельности автотранспортной организации?

Варианты ответа:

- а) суммы курсовых разниц;
- б) суммы дооценки активов;
- в) выручка от оказания транспортных услуг сторонним организациям;
- г) выручка от реализации нефтепродуктов.

15. Какими первичными документами оформляется работа транспортного средства и водителя?

Варианты ответа:

- а) наряд на сдельную работу;
- б) табель учета рабочего времени;
- в) путевой лист;
- г) товарная накладная.

Задачи

Задача 7.1. На основании нижеприведенных операций необходимо заполнить путевой лист грузового автомобиля, работающего по сдельному тарифу (форма 3-с).

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Закрытым акционерным обществом «Сервискомпани» 01.10.20_ г. для выполнения грузоперевозок в автомобильной транспортно-организации был заказан автомобиль-самосвал ЗИЛ-ММЗ-4505 грузоподъемностью 6 т, государственный номер – 4755 ЕАЕ.

Операция 2. Для выполнения задания автомобиль-самосвал ЗИЛ-ММЗ-4505 (водитель первого класса – А. А. Петров) выехал на линию в 8 ч 00 мин. На момент выезда из гаража показания спидометра составили 15 210 км, остаток топлива в баке – 30 л. Перед выездом на линию в бак было заправлено 120 л дизельного топлива.

Согласно заявке автомобиль должен выполнить перевозку песка из карьера 20 (грузоотправитель – передвижная механизированная колонна 28) на строительную площадку.

Операция 3. В 8 ч 18 мин самосвал прибыл в пункт погрузки для выполнения работы. Нулевой пробег составил 10 км.

Операция 4. За 01.10.20_ г. автомобилем ЗИЛ-ММЗ-4505 было сделано 4 поездки (в 8 ч 18 мин, 10 ч 15 мин, 12 ч 15 мин, 15 ч 15 мин). По ТТН МП 154671 перевезено 22 т песка. Пробег автомобиля за день составил 310 км, в том числе с грузом – 140 км.

Операция 5. В ходе выполнения задания автомобиль простаивал на линии в следующих случаях:

- обеденный перерыв – с 13 ч 15 мин до 14 ч 15 мин;
- погрузка (разгрузка) песка – 1 ч 15 мин.

Операция 6. В 17 ч 00 мин автомобиль-самосвал ЗИЛ-ММЗ-4505 закончил перевозку груза и возвратился в гараж. Нулевой пробег составил 10 км, остаток топлива в баке при возвращении – 15 л.

Линейная норма расхода дизельного топлива – 36,1 л на 100 км пробега. Норма расхода топлива дополнительно увеличивается на 20% за работу в карьере; на 0,25 л на каждую поездку с грузом.

Задача 7.2. На основании данных задачи 7.1 необходимо произвести записи в следующие регистры первичного учета работы автотранспорта:

- карточку учета работы грузового автомобиля;
- карточку учета расхода топлива автомобилем;
- лицевую карточку водителя.

Задача 7.3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету автомобильных шин и запасных частей.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Оприходованы на склад поступившие от поставщика автомобильные шины по покупным ценам без НДС на сумму 3 243 р., запчасти – 558 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Списана стоимость шин, выданных для замены изношенных, в размере 992 р.

Операция 3. Оприходованы на склад снятые с автомобилей шины. Стоимость шин, пригодных для восстановления и ремонта, составляет 442 р. Стоимость шин, непригодных для восстановления и подлежащих сдаче в переработку, составляет 232 р.

Операция 4. Поступили на склад снятые с автомобилей и непригодные для восстановления и ремонта из-за производственных дефектов автомобильные шины по цене утильсырья на сумму 122 р. Учетная стоимость шин – 764 р. Гарантийная норма пробега шин – 12 000 км, фактический пробег – 9 000 км. Предъявлена претензия заводу-изготовителю за недопробег шин до гарантийной нормы пробега без ремонта (сумму определить).

Операция 5. Списаны затраты по ремонту шин в собственной мастерской в сумме 148 р.

Операция 6. Оприходованы на склад запчасти, поступившие от поставщика, на сумму 824 р. (без НДС); снятые при проведении ремонта – 540; полученные от ликвидации автомобиля – 328 р.

Операция 7. Списаны запчасти, использованные при проведении ремонтов автомобилей, на сумму 926 870 р.

Задача 7.4. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету автомобильных шин.

Исходные данные

Остатки на начало отчетного периода следующие:

- отклонение фактической себестоимости автомобильных шин от их учетной стоимости составляет 230 р.;
- стоимость шин по учетным ценам – 38 450 р.

Согласно учетной политике в автотранспортной организации для определения фактической себестоимости материальных ресурсов используют счет 15 «Заготовление и приобретение материалов».

В текущем отчетном периоде проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Автотранспортная организация приобретает у поставщика автомобильные шины. Стоимость шин по ценам приобретения без НДС – 7 825 р.

Операция 2. При приобретении шин организация несет следующие затраты:

- начислено железной дороге за перевозку шин (без НДС) 380 р.;
- начислена заработная плата водителю за доставку шин на склад организации в размере 135 р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем);
- включены в затраты командировочные расходы экспедитора за сопровождение груза в размере 12 р.;
- списано топливо из баков, сожженное при доставке шин на склад, в размере 8 р.;
- начислена амортизация автомобиля, перевозившего шины, в размере 4 р.

Операция 3. Шины по накладной поступают на склад организации на сумму 7 825 р.

Операция 4. Отражается сумма отклонений фактической себестоимости приобретенных автомобильных шин от их учетной стоимости (сумму определить).

Операция 5. Со склада переданы для установки на автомобили 4 комплекта шин по цене 200 р. за комплект.

Операция 6. Определяется и списывается сумма отклонений в стоимости шин, приходящаяся на переданные со склада шины для установки на автомобили.

Задача 7.5. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции автотранспортной организации с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В автотранспортную организацию поступил счет на 9 800 л топлива по договорной цене 1 р. 10 к. (без НДС). Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Поступившее топливо оприходовано по учетной цене 1 р. 5 к. (без НДС).

Операция 3. В счет поставщика включены расходы по перевозке топлива на сумму 32 р. (без НДС). Ставка НДС – 20%.

Операция 4. Списывается на соответствующий счет отклонение фактической себестоимости топлива от учетной цены (сумму определить).

Операция 5. Отпущен водителям бензин в количестве 5 100 л.

Операция 6. Определяется и списывается на соответствующие счета израсходованное топливо. Нормы расхода топлива следующие:

- на 100 км пробега – 23 л;
- на 100 т/км выполненных работ – 2 л;
- фактический пробег автомобилей за отчетный период составляет 18 780 км;
- объем выполненных работ – 38 920 т/км;
- остатки бензина в баках автомобилей на начало отчетного периода составляют 80 л, на конец – 65 л.

Операция 7. Определяется и списывается сумма отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости, относящейся к списанному топливу (сумму определить).

Операция 8. Определяется и отражается на счетах задолженность водителей за допущенный перерасход бензина по рыночной цене 1 р. 15 к. за 1 л.

Задача 7.6. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету топлива.

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Автомобильная транспортная организация в соответствии с заключенным договором с расчетного счета произвела предварительную оплату автозаправочной станции (АЗС) за топливо в сумме 2 500 р.

Операция 2. В течение отчетного периода заправлено топливо на АЗС в количестве 620 л по цене 1 р. 20 к. (без НДС) и 750 л по цене 1 р. 10 к. (без НДС).

Операция 3. Определяется и списывается на соответствующий счет использованное в пределах норм топливо при следующих условиях:

- на основании показаний спидометра пробег автомобилей за отчетный период составил 5 870 км;
- линейная норма расхода топлива – 22 л на 100 км пробега;
- остаток топлива в баках автомобилей на конец периода – 70 л.

Операция 4. Определяется и отражается на счетах задолженность водителей за допущенный перерасход бензина по рыночной цене 1 р. 30 к. за 1 л.

Задача 7.7. Определите нормативный расход топлива и отразите на счетах бухгалтерского учета операции по расходу топлива. Учетная цена 1 л топлива за отчетный период составила 1 р. 20 к.

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Автомобилями осуществлены перевозки объемом 9 250 т/км. Пробег автомобилей за отчетный период составил 4 870 км. Линейная норма расхода топлива – 24 л на 100 км пробега и 1,6 л на 100 т/км (фактический расход топлива ниже нормативного на 3%).

Операция 2. Пробег автомобиля МА3-5432 с полуприцепом МА3-5205 за отчетный период согласно показаниям спидометра и данным путевых листов составил 2 870 км. Линейная норма расхода дизельного топлива – 28 л на 100 км пробега и 1,3 л на 100 т/км. Норма расхода топлива увеличивается на 1,3 л на каждую тонну собст-

венной массы полуприцепа (масса полуприцепа – 5,7 т). Грузоподъемность автомобиля – 10 т; коэффициент использования грузоподъемности – 0,76; пробега – 0,56.

Операция 3. За отчетный период самосвалом ГАЗ-САЗ-3507 было сделано 38 поездок с грузом. Согласно показаниям спидометра и данным путевых листов пробег автомобиля составил 1 520 км. Линейная норма расхода бензина – 28 л на 100 км пробега. Норма расхода топлива дополнительно увеличивается на 0,25 л на каждую поездку с грузом.

Операция 4. На основании данных путевых листов и показаний спидометра за отчетный период пробег легкового автомобиля ГАЗ-2434 в городе составил 1 720 км, за городом – 3 440 км. Линейная норма расхода бензина – 9,9 л на 100 км пробега. При работе в городе с населением от 300 000 до 1 000 000 чел. линейная норма расхода увеличивается на 10%.

Операция 5. Пробег автокрана КС-3579 на базе автомобиля МАЗ-533702 составил 107 км. Время работы спецоборудования по перемещению груза – 6,1 ч. Линейная норма расхода дизельного топлива – 36,9 л на 100 км пробега, на работу специального оборудования – 5,5 л за 1 машино-час.

Операция 6. Автомобиль КраЗ-256Б при работе в карьере совершил пробег 139 км и выполнил 34 поездки с грузом. Линейная норма расхода топлива – 44,5 л на 100 км пробега. Норма расхода топлива дополнительно увеличивается на 20% за работу в карьере; на каждую поездку с грузом – на 0,25 л.

Операция 7. Пробег автомобиля-фургона ГАЗ-3302 составил 245 км. Автомобиль работал в зимнее время года с частыми технологическими остановками, объем выполненных работ составил 147 т/км. Линейная норма расхода дизельного топлива – 11,2 л на 100 км пробега и 1,3 л на 100 т/км. Норма расхода топлива дополнительно увеличивается на 10% за работу в зимнее время; за работу с частыми технологическими остановками – на 10%.

Задача 7.8. В организации имеются автомобили, данные по которым приведены в таблице 24.

Таблица 24 – Данные для расчета нормы амортизации суммы на ремонт автомобильных шин

Автомобили	Пробег, км	Эксплуатационная норма пробега одной шины, км	Количество комплектов шин на автомобиле, шт.	Стоимость одного комплекта шин, р.
ГАЗ-52	3 240	131 000	6	1 500
ГАЗ-33021	2 890	58 000	6	2 035
ВАЗ-2111	1 540	54 000	4	1 230

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Определить норму амортизации на 1 000 км пробега (H) по формуле

$$H = \frac{1\,000}{H_{\text{эксpl}}} \cdot 100,$$

где $H_{\text{эксpl}}$ – эксплуатационная норма пробега одной шины до списания, км.

- Рассчитать сумму на ремонт автомобильных шин.
- Произвести записи в карточку учета работы автомобильной шины.

Задача 7.9. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить расчет по начислению заработной платы водителям на основании данных таблицы 25.

Таблица 25 – Данные для расчета по начислению заработной платы водителям

ФИО водителей	Объем грузо-оборота, т/км	Грузо-подъемность автомобиля, т	Коэффициент использования пробега	Расчетная норма пробега автомобиля, км/ч	Классность водителя
А. В. Бычков	2 820	4	0,5	25	2-й
В. И. Жуков	3 510	7	0,5	30	1-й
П. К. Судаков	1 780	4	0,5	37	3-й

Минутная тарифная ставка водителя третьего класса – 2 р.

- Определить норму времени на 1 т/км (B_H , мин) по следующей формуле:

$$B_H = \frac{60}{\Pi_H \cdot ГП \cdot K_{ПР}},$$

где 60 – переводной коэффициент одного часа в минуту;

P_H – расчетная норма пробега автомобиля для соответствующей группы дорог, км/ч;

$ГП$ – грузоподъемность автомобиля, т; для автомобильных цистерн – номинальная эксплуатационная емкость, л;

K_{IP} – коэффициент использования пробега автомобиля.

- Рассчитать сдельные расценки за 1 т/км.
- Составить расчет начисления заработной платы и отразить ее начисление на счетах бухгалтерского учета.
- Произвести отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

Задача 7.10. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету накладных расходов.

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата аппарату управления в размере 9 500 р.

Операция 2. Начислена заработная плата механику в размере 980 р.

Операция 3. Начислена заработная плата водителю легкового служебного автомобиля в размере 450 р.

Операция 4. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

Операция 5. Начислена амортизация административного здания на сумму 15 р.

Операция 6. Начислена амортизация зданий гаражей на сумму 18 р.

Операция 7. Списано топливо, израсходованное легковым служебным автомобилем, на сумму 47 р.

Операция 8. Начислена амортизация легкового автомобиля на сумму 24 р.

Операция 9. Начислен земельный налог на сумму 12 р.

Операция 10. Начислена амортизация по нематериальным активам на сумму 3 р.

Операция 11. Согласно счету начислено сторонней организации за охрану территории 200 р. (с НДС).

Операция 12. Списаны командировочные расходы аппарата управления на сумму 98 р.

Операция 13. Начислено за электроэнергию, потребленную на освещение гаражей, по тарифу без НДС 243 р.; на общехозяйственные нужды по тарифу без НДС – 290 р.

Операция 14. Начислен налог на недвижимость в размере 38 р.

Операция 15. Списана сумма накладных расходов (сумму определить расчетным путем).

Задача 7.11. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции автотранспортной организации и определите финансовый результат от оказания услуг.

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На автотранспортное предприятие поступило топливо 12 850 л по учетной цене без НДС 1 р. 10 к.

Операция 2. Отпущен водителям бензин в количестве 6 920 л.

Операция 3. Определить и списать на соответствующий счет использованное в пределах норм топливо. Установлены следующие нормы расхода топлива:

- на 100 км пробега – 23 л;
- на 100 т/км выполненных работ – 2 л;
- фактический пробег автомобилей за отчетный период – 23 260 км;
- объем выполненных работ – 78 240 т/км;
- остатки бензина в баках автомобилей на начало отчетного периода – 80 л, на конец – 65 л.

Операция 4. Определить и отразить на счетах задолженность водителей за допущенный перерасход бензина по рыночной цене 1 р. 15 к. за 1 л.

Операция 5. Списаны прочие материалы, израсходованные на техническое обслуживание машин, на сумму 103 р.; на ремонт автомобилей – 456 р.

Операция 6. Начислена заработная плата водителям в размере 16 420 р.; ремонтным рабочим – 2 360; аппарату управления – 8 238 р.

Операция 7. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

Операция 8. Списаны затраты ремонтных мастерских (сумму определить расчетным путем).

Операция 9. Списаны накладные расходы (сумму определить расчетным путем).

Операция 10. Предъявлены счета заказчикам за оказанные услуги (с НДС) на сумму 66 160 р.

Операция 11. Определить и отразить финансовый результат работы автомобильного транспорта.

Задача 7.12. Произведите расчет тарифа на транспортные услуги, оказанные автомобилем ГАЗ-3302 грузоподъемностью 1,5 т.

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Определяются суммы затрат по калькуляционной статье «Топливо». Пробег автомобиля составил 18 км, в том числе с грузом – 11 км. Коэффициент использования грузоподъемности – 0,95. Линейная норма расхода топлива – 14,6 л на 100 км пробега и 2 л на 100 т/км. Учетная цена 1 л бензина за отчетный период составила 1 р. 15 к.

Операция 2. Определяются суммы затрат по калькуляционной статье «Смазочные и другие эксплуатационные материалы». Норма расхода установлена в размере 3% от стоимости сожженного топлива.

Операция 3. Определяются суммы затрат по калькуляционной статье «Заработная плата водителя». Сдельная расценка водителя третьего класса за 1 т/км – 2 р.

Операция 4. Определяются суммы затрат по калькуляционной статье «Отчисления от средств на оплату труда». Отчисления от сумм начисленной заработной платы производятся в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством.

Операция 5. Определяются суммы затрат по калькуляционной статье «Ремонт автомобильных шин». На автомобиле установлено 4 комплекта автомобильных шин, цена 1 комплекта – 2 400 р. Норма отчислений – 1,7% на 1 000 км пробега.

Затраты на ремонт и восстановление автомобильных шин ($S_{ш}$) определяются по следующей формуле:

$$S_{ш} = C_{ш} \cdot n_{ш} \cdot \frac{N_{ш}}{100} \cdot \frac{L_{общ}}{1000},$$

где $C_{ш}$ – цена одного комплекта шин (покрышка, камера, ободная лента), принятая в соответствии с учетной политикой организации без учета НДС, р.;

$n_{ш}$ – количество шин, установленных на автомобиле (прицепе, полуприцепе), ед.;

$N_{ш}$ – норма износа на 1 000 км пробега к стоимости шины, %;

$L_{общ}$ – пробег, км.

Операция 6. Определяются суммы затрат по калькуляционной статье «Амортизация автомобиля». Балансовая стоимость автомобиля – 19 400 р. Предполагаемый пробег – 700 000 км.

Операция 7. Определяются суммы затрат по калькуляционной статье «Ремонт и техническое обслуживание автомобиля».

Заработная плата ремонтных рабочих ($З_{зп}$) вычисляется по следующей формуле:

$$З_{зп} = ЗП \cdot СТ \cdot \frac{\Pi}{1000} \cdot К,$$

где $ЗП$ – норма затрат по статье «Заработная плата», р.;
 $СТ$ – часовая тарифная ставка рабочего первого разряда, р.;
 $П$ – планируемый пробег, км;
 $К$ – коэффициент корректировки норм затрат в зависимости от типа подвижного состава (принимается в соответствии с нормами затрат и равен единице) (для грузовых бортовых автомобилей).

Материальные затраты ($З_{МЗ}$) рассчитываются по следующей формуле:

$$З_{МЗ} = МЗ \cdot ИЦ \cdot \frac{П}{1000} \cdot К,$$

где $МЗ$ – норма затрат по статье «Материальные затраты», р.;
 $ИЦ$ – индекс цен производителей промышленной продукции производственно-технического назначения, рассчитанный нарастающим итогом к декабрю 2011 г., %.

Количество смазочных материалов ($З_{СМ}$) исчисляется по формуле

$$З_{СМ} = З_T \cdot \frac{СМ}{100},$$

где $З_T$ – затраты на топливо, р.;
 $СМ$ – норма затрат по статье «Смазочные материалы», %.

Нормы затрат на техническое обслуживание и ремонт подвижного состава представлены в таблице 26.

Таблица 26 – **Нормы затрат на техническое обслуживание и ремонт подвижного состава**

Марка автомобиля	Статья затрат	Диапазоны пробегов с начала эксплуатации, тыс. км			
		0–100	101–300	301–500	501–700
Газ-3302 (бензин)	Заработная плата	8,97	14,67	17,98	21,42
	Материальные затраты	11 015,6	19 254,2	26 398,4	30 707,7
	Смазочные материалы	3,68	4,61	5,03	6,23

Пробег автомобиля с начала эксплуатации составил 250 000 км. Часовая тарифная ставка рабочего первого разряда установлена в размере 1,2% от среднемесячной базовой величины.

Операция 8. Определяются суммы затрат по калькуляционной статье «Накладные расходы». Норматив накладных расходов установлен в размере 131% от суммы начисленной заработной платы водителей с отчислениями.

Операция 9. Рентабельность организации – 20%. Осуществляется калькуляция тарифа на услуги (таблица 27).

Таблица 27 – Калькуляция тарифа на услуги, р.

Масса груза, кг _____

Пробег автомобиля, всего, км _____

В том числе с грузом, км _____

Объем грузооборота, т _____

Статьи затрат	Затраты	Тарифы		
		За 1 км пробега	За 1 т груза	За 1 т/км
Топливо				
Смазочные и другие эксплуатационные материалы				
Заработная плата водителя				
Отчисления от средств на оплату труда				
Ремонт автомобильных шин				
Амортизация автомобиля				
Ремонт и техническое обслуживание автомобиля				
Накладные расходы				
Полная себестоимость				
Прибыль				
Итого				
Тариф без НДС				
НДС				
Тариф с НДС				

Тема 8. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА В ЗВЕРОВОДЧЕСКИХ ХОЗЯЙСТВАХ

Вопросы для самоподготовки

1. Документальное оформление и методика учета зверей.
2. Документальное оформление и методика учета движения кормов.
3. Методика учета затрат на содержание зверей.
4. Учет операций по забоям и реализации зверей.
5. Учет доходов и расходов звероводческих хозяйств.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. На какой счет приходятся поступившие от поставщиков корма?

Варианты ответа:

- а) 04 «Нематериальные активы»;
- б) 43 «Готовая продукция»;
- в) 10 «Материалы».

2. На каком счете учитываются звери в звероводческих хозяйствах?

Варианты ответа:

- а) 43 «Готовая продукция»;
- б) 10 «Материалы»;
- в) 11 «Животные на откорме и выращивании».

3. На каком счете учитывается молодняк зверей в звероводческих хозяйствах?

Варианты ответа:

- а) 43 «Готовая продукция»;
- б) 10 «Материалы»;
- в) 11 «Животные на откорме и выращивании».

4. На каком счете отражаются затраты по содержанию зверей в звероводческих хозяйствах?

Варианты ответа:

- а) 43 «Готовая продукция»;
- б) 23 «Вспомогательные производства»;
- в) 20 «Основное производство».

5. На каком счете отражаются затраты по содержанию молодняка зверей в звероводческих хозяйствах?

Варианты ответа:

- а) 25 «Общепроизводственные затраты»;
- б) 23 «Вспомогательные производства»;
- в) 20 «Основное производство».

6. На каком счете отражаются затраты по забою зверей в звероводческих хозяйствах?

Варианты ответа:

- а) 25 «Общепроизводственные затраты»;
- б) 43 «Готовая продукция»;
- в) 20 «Основное производство».

7. На каком счете отражаются затраты по содержанию холодильных установок по хранению кормов в зверохозяйствах?

Варианты ответа:

- а) 25 «Общепроизводственные затраты»;
- б) 23 «Вспомогательные производства»;
- в) 20 «Основное производство».

8. Какие виды продукции можно получить в зверохозяйствах?

Варианты ответа:

- а) основная продукция;
- б) плановая продукция;
- в) фактическая продукция.

9. В какой оценке приходится молодняк в звероводческих хозяйствах?

Варианты ответа:

- а) 50% плановой оценки одной головы на день отсадки молодняка;

- б) 25% плановой оценки одной головы на день отсадки молодняка;
- в) по фактической себестоимости.

10. По каким группам ведется аналитический учет зверей в звероводческих хозяйствах?

Варианты ответа:

- а) продуктивное стадо, молодняк текущего года, молодняк прошлого года;
- б) основное стадо, молодняк;
- в) молодняк.

11. Что такое сопряженная продукция в зверохозяйствах?

Варианты ответа:

- а) продукция, выращивание которой является целью отрасли;
- б) продукция, получаемая одновременно вместе с основной;
- в) продукция, имеющая второстепенное значение.

12. Какой проводкой отражается оприходование приобретенных у поставщика племенных зверей?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) дебет счета 11 «Животные на откорме и выращивании»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) дебет счета 11 «Животные на откорме и выращивании»,
кредит счета 23 «Вспомогательные производства».

13. Какой проводкой отражается оприходование приобретенных у поставщика молодняка зверей?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) дебет счета 11 «Животные на откорме и выращивании»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) дебет счета 11 «Животные на откорме и выращивании»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

14. Какой проводкой отражается перевод молодняка зверей в состав продуктивного стада?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 11 «Животные на откорме и выращивании»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) дебет счета 11 «Животные на откорме и выращивании»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- в) дебет счета 11 «Животные на откорме и выращивании»,
кредит счета 11 «Животные на откорме и выращивании».

15. Какой проводкой отражается списание выбывших для забоя зверей?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 11 «Животные на откорме и выращивании»,
кредит счета 20 «Основное производство»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 11 «Животные на откорме и выращивании»;
- в) дебет счета 23 «Вспомогательные производства»,
кредит счета 11 «Животные на откорме и выращивании».

16. Какой проводкой отражается выявление недостачи зверей продуктивного стада при проведении инвентаризации?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 11 «Животные на откорме и выращивании»,
кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 11 «Животные на откорме и выращивании»;
- в) дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»,
кредит счета 11 «Животные на откорме и выращивании».

17. Какой проводкой отражается списание павших в результате мора зверей продуктивного стада?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 11 «Животные на откорме и выращивании»,
кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 11 «Животные на откорме и выращивании»;

- в) дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»,
кредит счета 11 «Животные на откорме и выращивании».

18. Какой проводкой отражается стоимость реализованных покупателей зверей продуктивного стада?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»,
кредит счета 20 «Основное производство»;
б) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»,
кредит счета 11 «Животные на откорме и выращивании»;
в) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,
кредит счета 11 «Животные на откорме и выращивании».

19. Какой проводкой отражается оприходование шкур зверей при их забое в зверохозяйстве?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 20 «Основное производство»;
б) дебет счета 41 «Товары»,
кредит счета 20 «Основное производство»;
в) дебет счета 43 «Готовая продукция»,
кредит счета 20 «Основное производство».

20. Какие документы используются для оформления операций по забою зверей?

Варианты ответа:

- а) товарно-транспортная накладная;
б) акт на выбытие зверей;
в) акт на перевод зверей.

21. Какой проводкой отражается оприходование побочной продукции при забое зверей в зверохозяйстве?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 20 «Основное производство»;
б) дебет счета 43 «Готовая продукция»,
кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

- в) дебет счета 43 «Готовая продукция»,
кредит счета 20 «Основное производство».

22. Какой проводкой отражается списание кормов, израсходованных на корм зверей?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 10 «Материалы»;
б) дебет счета 23 «Вспомогательные производства»,
кредит счета 10 «Материалы»;
в) дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты»,
кредит счета 10 «Материалы».

23. Какой проводкой отражается оприходование излишков кормов, выявленных при проведении инвентаризации холодильников?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
б) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
в) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

24. Какой проводкой отражается оприходование приобретенных у поставщика кормов (без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»)?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
б) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
в) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

25. Какой проводкой отражается оприходование излишков кормов, выявленных при проведении инвентаризации?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Задачи

Задача 8.1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения кормов звероводческого хозяйства. Согласно учетной политике организация не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости приобретаемых кормов.

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Оприходованы корма, поступившие на склад от поставщика. Стоимость кормов по учетным ценам – 8 630 р.; по ценам приобретения (без НДС) – 8 700 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Начислено автотранспортной организации за доставку кормов по тарифу (без НДС) 1 230 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 3. Начислена заработная плата работникам за погрузку-разгрузку кормов в размере 1 600 тыс. р.

Операция 4. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с законодательством Республики Беларусь (суммы определить).

Операция 5. Оприходованы излишки кормов, выявленные при инвентаризации, в размере 1 000 р.

Операция 6. Списаны корма на корм зверей по учетным ценам на сумму 75 200 р.

Операция 7. Списано отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости израсходованных кормов. Средний процент от-

клонений необходимо определить с учетом того, что остаток кормов на начало месяца по учетным ценам составил 1 650 р., по фактической себестоимости – 1 400 р.

Задача 8.2. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения кормов звероводческого хозяйства.

Согласно учетной политике организация использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости приобретаемых кормов.

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Приняты к оплате счета поставщиков без НДС на договорную стоимость кормов в размере 116 500 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Оприходованы на склад корма по учетным ценам на сумму 118 400 р.

Операция 3. Начислено автотранспортной организации за доставку кормов по тарифу без НДС 8 800 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 4. Списаны командировочные расходы, связанные со снабжением и доставкой кормов, в размере 65 400 р.

Операция 5. Отражается сумма отклонений в стоимости поступивших кормов (сумму определить).

Операция 6. Реализованы корма сторонней организации по учетным ценам на сумму 13 200 р.

Операция 7. Предъявлен счет покупателю за корма на сумму 18 400 р. (с НДС). Ставка НДС – 20%.

Операция 8. Переданы корма на кормокухню по учетным ценам на сумму 95 800 р.

Операция 9. Списаны корма на корм зверей по учетным ценам на сумму 95 600 р.

Операция 10. Определить и списать сумму отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости израсходованных и реали-

зованных кормов. Остаток кормов на начало месяца по учетным ценам – 26 600 р., по фактической себестоимости – 27 000 р.

Операция 11. Определить финансовый результат от реализации кормов.

Задача 8.3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции зверокухни звероводческого хозяйства.

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата работникам зверокухни в размере 128 400 р.

Операция 2. Произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством.

Операция 3. Начислена амортизация основных средств зверокухни в размере 7 950 р.

Операция 4. Списана часть стоимости специальной одежды и оснастки работников зверокухни, относящаяся к отчетному периоду, в размере 8 200 р.

Операция 5. Израсходованы материалы на нужды зверокухни по учетным ценам на сумму 26 500 р.

Операция 6. Списано отклонение в стоимости материалов. Средний процент отклонений – 12%.

Операция 7. Списывается фактическая себестоимость услуг зверокухни.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учеб. пособие / В. П. Астахов. – М. : Юрайт, 2011. – 955 с.

Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. Г. Макарова ; под ред. Ю. А. Бабаева. – М. : Вуз. учеб., 2012. – 576 с.

Бухгалтерский учет : учеб. / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 543 с.

Курьян, Е. В. Бухгалтерский учет на автотранспорте : пособие / Е. В. Курьян. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2009. – 152 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Тема 1. Основы организации и общие принципы учета в производственных отраслях.....	5
Тема 2. Учет материальных ресурсов. Особенности их учета в отдельных отраслях потребительской кооперации	7
Тема 3. Бухгалтерский учет в мясоперерабатывающих организациях	21
Тема 4. Учет затрат на оплату труда и расчетов с персоналом по заработной плате.....	27
Тема 5. Учет затрат и процесса производства продукции (работ, услуг).....	34
Тема 6. Учет готовой продукции (работ, услуг) и финансовых результатов от их реализации.....	52
Тема 7. Организация учета на предприятиях автомобильного транспорта	64
Тема 8. Организация учета в звероводческих хозяйствах	82
Список рекомендуемой литературы	91

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОТРАСЛЯХ

Практикум
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I ступени

Авторы-составители:
Езерская Татьяна Александровна
Матвейчик Светлана Николаевна
Курьян Елена Владимировна

Редактор Ю. Г. Старовойтова
Компьютерная верстка Л. Ф. Барановская

Подписано в печать 06.02.18. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 5,35. Уч.-изд. л. 5,40. Тираж 63 экз.
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/138 от 08.01.2014.
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.
<http://www.i-bteu.by>

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета и финансового менеджмента
в отраслях народного хозяйства

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОТРАСЛЯХ**

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I степени**

Гомель 2018