

УДК 657.1:338.4
ББК 65.052.253.2
У 67

Авторы-составители: А. М. Шутова, канд. экон. наук, доцент;
Л. В. Дюбанова, ст. преподаватель;
Н. Г. Смирнов, ст. преподаватель

Рецензенты: Д. Н. Бонцевич, гл. бухгалтер ЧУП «Бизнес-лизинг»;
Т. А. Езерская, канд. экон. наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета и финансового менеджмента
в отраслях народного хозяйства

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 1 от 11 октября 2011 г.

Управленческий учет в агропромышленном комплексе : практикум для
У 67 студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» направления 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях» 1-25 01 08-03 07 специализации «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в агропромышленном комплексе» / авт.-сост. : А. М. Шутова, Л. В. Дюбанова, Н. Г. Смирнов. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2012. – 68 с.
ISBN 978-985-461-959-0

УДК 657.1:338.4
ББК 65.052.253.2

ISBN 978-985-461-959-0

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2012

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Предоставление самостоятельности сельскохозяйственным предприятиям как в решении текущих вопросов их производственной деятельности, так и в определении путей их дальнейшего развития, вызывает потребность иметь информационную систему для того, чтобы принимаемые управленческие решения были обоснованными. Это в свою очередь приводит к необходимости развития управленческого учета, широкому использованию его методов во всех сферах деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Целью изучения дисциплины «Управленческий учет в агропромышленном комплексе» является освоение студентами современных методов производственного оперативного учета затрат, систем и методов калькулирования, а также приобретения навыков принятия решений по управлению затратами и процессом формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции на основе информации управленческого учета.

Результатом изучения данной дисциплины должны стать знания:

- о сущности управленческого учета и его роли в информационной системе предприятий агропромышленного комплекса;
- о классификации затрат для принятия управленческих решений по формированию себестоимости сельскохозяйственной продукции;
- о традиционных и перспективных системах и методах калькулирования себестоимости продукции агропромышленного комплекса;
- об особенностях построения системы производственного оперативного учета в основных цехах и других структурных подразделениях предприятий агропромышленного комплекса.

После изучения данной дисциплины студент должен уметь:

- организовывать и осуществлять производственный оперативный учет затрат в основных цехах и других структурных подразделениях предприятий агропромышленного комплекса;
- осваивать на практике новые нетрадиционные системы получения информации о затратах, применять новые подходы к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов предприятий агропромышленного комплекса;
- составлять внутреннюю управленческую отчетность;
- принимать решения по формированию себестоимости сельскохозяйственной продукции и управлению затратами на основе информации управленческого учета.

ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ЗАДАЧИ, ТЕСТЫ, ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

Тема 1. ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

План

1. Сущность управленческого учета.
2. Объекты, методы, принципы и модель управленческого учета.
3. Характеристика информации, предоставляемой бухгалтерским управленческим учетом.
4. Взаимодействие финансового и управленческого учета.

Задачи

Задача 1. Управляющий персонал коммунального сельскохозяйственного унитарного КСУП «Комбинат "Восток"» принял решение о выделении управленческого учета в отдельную подсистему.

Цель данной подсистемы – подготовка информации для принятия решений по формированию себестоимости продукции. Руководство предприятия порекомендовало заместителю директора по производственным вопросам, изучившему основы финансово учета, пройти также курсы и управленческого учета.

Помощнику главного бухгалтера было дано задание выделить три–четыре основных различия между финансовым и управленческим учетом, подтверждая их конкретными примерами.

Подготовьте письменный ответ для заместителя директора по производственным вопросам как помощник главного бухгалтера.

Задача 2. Главный бухгалтер КСУП «Комбинат "Восток"» произвела изменения в организационной структуре бухгалтерии. Теперь организация – децентрализованное предприятие с выделенным в отдельную подсистему управленческим учетом.

Каждое подразделение возглавляет руководитель, который имеет обязанности и наделен властью, достаточной для того, чтобы управлять подразделением как отдельной организацией.

Руководитель и сотрудники занимаются подготовкой для директора КСУП «Комбинат "Восток"» ежемесячных отчетов о результатах деятельности каждого подразделения.

Данные отчеты представляют собой доклад о прибылях и убытках

подразделения, который показывает запланированные и фактические результаты деятельности и сопровождается детальной письменной оценкой и разъяснением всех отклонений.

Каждый специалист, входящий в группу управленческого учета, выполняет анализ одного подразделения, консультируется с управляющими анализируемого подразделения и знакомится с основными моментами его деятельности.

Через несколько месяцев руководитель подразделения «Садоводчество» выразил недовольство деятельностью сотрудников из отдела управленческого учета главному бухгалтеру организации, заявив, что они мешают работать, задавая много вопросов руководителю и сотрудникам подразделения, тем самым «отрывая» их от основной работы.

Также руководитель отметил, что именно в его компетенцию и обязанности входит анализ деятельности вверенного ему отдела, а также составление отчета, предназначенного главному филиалу. Он также заявил, что обратится с жалобой на сотрудников службы управленческого учета в дирекцию корпорации.

Письменно ответьте на следующие вопросы:

1. Какие события или отношения могли привести руководителя подразделения «Садоводчество» к подобной жалобе?

2. Как на месте главного бухгалтера следует ответить на жалобы руководителя подразделения?

3. Какие действия может предпринять главный бухгалтер, чтобы улучшить будущие отношения между подразделениями?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. От чего зависит организация и методика учета производственных затрат на предприятиях агропромышленного комплекса (АПК)?

Варианты ответа:

- а) от типа производства;
- б) от региона производства;
- в) от характера продукции;
- г) от разнообразия выпускаемой продукции;
- д) от уровня концентрации производства.

2. Какие виды производств различают в зависимости от объема и разнообразия выпускаемой продукции?

Варианты ответа:

- а) индивидуальное;
- б) серийное;
- в) добывающее;
- г) основное.

3. В каких случаях обязательна двойная запись на счетах?

Варианты ответа:

- а) при финансовом учете;
- б) при финансовом и управленческом учете;
- в) при управленческом учете.

4. Ведение какого учета обязательно?

Варианты ответа:

- а) финансового;
- б) финансового и управленческого;
- в) управленческого.

5. Какие основные системы включает в себя организация управленческого учета?

Варианты ответа:

- а) учет производственной себестоимости;
- б) учет движения готовой продукции;
- в) учет финансовых обязательств;
- г) учет по центрам ответственности;
- д) учет полной себестоимости.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие функции (кроме учетной) выполняет управленческий учет на предприятиях агропромышленного комплекса?
2. Подсистему какого учета представляют собой производственный учет и калькулирование на предприятиях АПК?
3. Как подразделяются виды производств предприятий АПК в зависимости от роли и назначения?
4. В чем основная цель управленческого учета?
5. Каковы основные отличия финансового учета от управленческого?
6. Всегда ли достоверна информация, содержащаяся в финансовом учете?
7. Кем устанавливаются правила ведения управленческого учета?
8. Что в учете понимается под документооборотом?
9. Что указывается в плане документации?

Тема 2. УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ОСНОВЕ КЛАССИФИКАЦИИ РАСХОДОВ И ЗАТРАТ

План

1. Понятие и цели производственных затрат. Сущность понятий «затраты», «расходы», «издержки».
2. Классификация затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям.
3. Классификация затрат для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли.

Задачи

Задача 3. Приведенные высказывания разбейте на две группы. К первой группе отнесите те, которым соответствует термин «затраты», ко второй – «расходы»:

1. Начислена заработная плата рабочим, занятым в растениеводстве, на сумму 752 205 тыс. р.
2. Реализована готовая продукция:
 - производственная себестоимость реализованной продукции – 328 440 тыс. р.;
 - договорная отпускная цена без НДС – 328 050 тыс. р.

3. Начислена амортизация сельскохозяйственных машин на сумму 20 145 тыс. р.

4. Приобретены материалы на сумму 326 620 тыс. р.

5. Начислена заработная плата управляющему персоналу сельскохозяйственного предприятия в размере 521 330 тыс. р.

6. Выплачено за израсходованную на фермах электроэнергию 532 000 тыс. р.

7. Списаны корма, отпущенные на корм основному стаду, на сумму 401 220 тыс. р.

8. Списаны израсходованные канцелярские принадлежности на 13 600 тыс. р.

9. Начислена заработная плата за монтаж оборудования в размере 600 500 тыс. р.

10. Выплачено за израсходованную электроэнергию на освещение здания администрации сельскохозяйственного предприятия 514 500 тыс. р.

Задача 4. Себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции за июль составила 512 000 тыс. р. Незавершенное производство на конец периода – 65% его объема на начало периода. Производственные накладные расходы были равны 45% от затрат на основной труд. Кормов и материалов за июль было закуплено на 83 тыс. р.

Остатки на счетах предприятия на начало периода составили:

- материалы – 22 050 тыс. р.;
- незавершенное производство – 54 000 тыс. р.;
- готовая продукция – 91 100 тыс. р.

Остатки на счетах предприятия на конец периода составили:

- материалы – 17 500 тыс. р.;
- незавершенное производство (сумму определить);
- готовая продукция – 86 045 тыс. р.

Определите следующее:

1. Себестоимость произведенной продукции за март.
2. Первичные затраты, возникшие в течение марта.
3. Добавленные затраты, отнесенные на счет производства в течение марта.

Задача 5. Проклассифицируйте каждую из приведенных ниже статей затрат как прямую (П) или косвенную (К) по отношению к продукции, производимой КСУП «Комбинат "Восток"», а также как пе-

ременную (*b*) или постоянную (*a*), в отношении того, меняется ли величина при изменении объема производства:

1. Запасные части к оборудованию.
2. Заработная плата заведующего складом производственных запасов.
3. Корма для животных.
4. Заработная плата доярки.
5. Отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от заработной платы начальника цеха переработки сельскохозяйственной продукции.
6. Средства защиты растений.
7. Амортизация оборудования, начисленная производственным методом.
8. Арендная плата за производственное здание.
9. Переподготовка кадров.

Задача 6. На производство сельскохозяйственной продукции списаны следующие расходы:

- корма и вспомогательные материалы на сумму 8 250 тыс. р.;
- заработная плата производственных рабочих – 6 120 тыс. р.;
- отчисления от заработной платы – 4 080 тыс. р.;
- расходы на содержание сельскохозяйственных машин – 2 010 тыс. р.;
- общепроизводственные затраты – 640 тыс. р.

Определите суммы первичных и добавленных затрат.

Задача 7. Колбасным цехом КСУП «Комбинат "Восток"» запланировано за месяц выпустить 24 т колбасных изделий. Постоянные накладные расходы запланированы в размере 120 500 тыс. р., переменные расходы составляют 12 800 тыс. р. за тонну.

План выпуска продукции был перевыполнен и выпуск составил 26 т. Расходы по выпуску продукции – 371 300 тыс. р.

Определите совокупные планируемые затраты при выпуске запланированного и фактического объемов продукции и отклонение плановых затрат от фактических.

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Как называют расходы, связанные с производством нескольких видов сельскохозяйственной продукции?

Варианты ответа:

- а) основными;
- б) накладными;
- в) прямыми;
- г) косвенными.

2. Что относят к понятию «затраты отчетного периода»?

Варианты ответа:

- а) общецеховые затраты;
- б) коммерческие и административные расходы;
- в) производственные издержки, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период.

3. Какие из перечисленных затрат относятся к затратам для целей управления издержками?

Варианты ответа:

- а) постоянные и переменные;
- б) входящие и истекшие;
- в) вмененные;
- г) прямые и косвенные.

4. Как изменяется величина постоянных затрат при росте объема производства?

Варианты ответа:

- а) совокупные постоянные затраты увеличиваются;
- б) совокупные постоянные затраты уменьшаются;
- в) совокупные постоянные затраты остаются неизменными.

5. Как изменяется величина постоянных затрат при снижении объема производства?

Варианты ответа:

- а) постоянные затраты в расчете на единицу продукции увеличиваются;
- б) постоянные затраты в расчете на единицу продукции уменьшаются;
- в) постоянные затраты в расчете на единицу продукции остаются неизменными.

6. Какие из перечисленных затрат не относятся к переменным?

Варианты ответа:

- а) заработная плата основных производственных рабочих;
- б) заработная плата аппарата управления;
- в) электроэнергия на технологические цели;
- г) расходы на содержание здания управления.

7. Совокупные постоянные затраты сельскохозяйственного предприятия составляют 2 300 тыс. р., объем производства – 80 т. Какую сумму при объеме производства в 100 т составят постоянные затраты?

Варианты ответа:

- а) 2 300 р. в сумме;
- б) 2 500 р. в сумме;
- в) 4 р. на единицу;
- г) 5 р. на единицу;
- д) верны ответы б, г;
- е) верны ответы а, в.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем сущность понятия «затраты»?
2. Будет ли правильным выражение «активнообразующие расходы»?
3. Какие затраты относятся к первичным?
4. Какая статья затрат относится и к первичным, и к добавленным?
5. Как называют расходы, связанные с изготовлением нескольких видов изделий?
6. Как группируются затраты для принятия управленческих решений на предприятиях агропромышленного комплекса?

7. Как изменяется величина постоянных затрат на единицу продукции при росте объема производства?

8. Как классифицируются затраты для осуществления процесса контроля и регулирования?

9. Как классифицируются доходы в управленческом учете?

Тема 3. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ОПЕРАТИВНЫЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ И ТРУДОВЫХ ЗАТРАТ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

План

1. Сущность, цели, задачи и объекты оперативного учета на сельскохозяйственных предприятиях.

2. Оперативный учет сельскохозяйственной продукции, семян, кормов.

3. Оперативный учет молодняка животных, находящегося на выращивании и откорме.

4. Оперативный учет труда в растениеводстве.

5. Оперативный учет труда в животноводстве.

6. Оперативный учет трудовых затрат во вспомогательном производстве.

Задачи

Задача 8. КСУП «Комбинат "Восток"» закупает корма для кормления элитного стада крупного рогатого скота по цене 12 100 тыс. р. за тонну. Общая месячная потребность в кормах – 1 200 т.

Цена банковского кредита, необходимого для закупки кормов, – 28% годовых. Стоимость хранения одной тонны кормов – 79 тыс. р.; транспортные расходы на доставку закупленной партии – 624 тыс. р.

Определите оптимальный размер закупки методами последовательной итерации, графически и аналитически.

Методические рекомендации по решению задачи

Порядок расчета показателей по определению оптимального размера закупки приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Порядок расчета показателей по определению оптимального размера закупки

Показатели	Порядок расчета
Средний запас кормов в месяц: в тоннах	Средняя величина запаса на начало и конец периода
в сумме	Умножение закупочной цены на средний запас кормов в тоннах
Количество покупок в месяц	Месячная потребность в кормах деленная на размер закупок
Месячная стоимость хранения запасов, тыс. р.	Произведение стоимости хранения 1 т кормов на среднемесячный запас в тоннах
Сумма финансовых расходов по обслуживанию кредита с учетом налоговой экономии, тыс. р.	Произведение стоимости среднего запаса кормов в рублях на размер процента банковского кредита
Расходы на доставку кормов, тыс. р.	Произведение суммы расходов на одну доставку и количество покупок
Совокупные релевантные расходы, тыс. р.	Сумма месячной стоимости хранения, процентов за пользование кредитом и расходов на доставку

Решение по определению оптимального размера закупок путем последовательной итерации следует оформить в виде таблицы 2.

Таблица 2 – Релевантные затраты для разных размеров закупок

Показатели	Размер покупки, т					
Средний запас кормов в месяц: тонн						
стоимость, тыс. р.						
Количество покупок в месяц						
Месячная стоимость хранения запасов, тыс. р.						
Сумма финансовых расходов по обслуживанию кредита с учетом налоговой экономии, тыс. р.						
Расходы на доставку кормов, тыс. р.						
Совокупные релевантные расходы, тыс. р.						

Для расчета оптимального размера закупок аналитическим путем используйте следующую формулу:

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 \cdot D \cdot O}{H + Z \cdot K}}$$

где EOQ – оптимальный средний размер поставки товара;

D – общая потребность в запасе на период;

O – стоимость одной закупки;

H – стоимость хранения единицы запаса;

Z – цена единицы;

K – цена за банковский кредит, выраженный в десятичных дробях.

Задача 9. Информация об остатках, поступлении и расходе материалов КСУП «Комбинат "Восток"» в январе представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Исходные данные об остатках, поступлении и расходе материалов

Движение материалов	Количество, ед.	Цена, р.	Сумма, р.
Остаток на 01.01	180	21 110	
Закупка 05.01	220	21 120	
Закупка 15.01	320	21 200	
Закупка 20.01	230	21 210	
Закупка 22.01	240	21 210	
Закупка 26.01	200	21 250	
Закупка 28.01	290	21 300	
Итого поступлений с остатком			
Расход 07.01	200	–	
Расход 10.01	100		
Расход 12.01	160		
Расход 16.01	190	–	
Расход 22.01	150	–	
Остаток на 01.02		–	

Оцените в денежном выражении расход материалов и их остаток на 1 февраля:

- методом учетной цены с учетом отклонений при условии, что учетная цена равна 21 100 тыс. р.;

- методом ФИФО;

- методом ЛИФО.

Рассчитайте отпускную цену продукции при каждом методе оценки. Условно допускается, что все отпущенные в производство материалы вошли в себестоимость произведенной в январе продукции, другие затраты равны 4 млн р. Планируемая рентабельность производства – 8%.

Задача 10. Сельскохозяйственное предприятие делает заказ сырья стоимостью 230 тыс. р. за единицу партиями в объеме 150 ед. каждая. Потребность в сырье постоянна и составляет 2 430 ед. в год. Стоимость выполнения одного заказа – 1 700 тыс. р., затраты по хранению составляют 4,5 тыс. р. на единицу сырья.

Рассчитайте оптимальный размер заказа и эффект перехода от текущей политики заказа к политике оптимального заказа.

Рассчитайте оптимальный размер заказа при условии, что поставщик предлагает скидку в размере 4% при объеме партии свыше 760 ед.

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какие методы расчета количества потребленного сырья и материалов применяются в производственном учете?

Варианты ответа:

- а) наименьших квадратов;
- б) нарастающего итога;
- в) бухгалтерских счетов;
- г) инвентарный.

2. Какие методы оценки производственных запасов разрешены к применению в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) ЛИФО;
- б) ФИФО;
- в) средней себестоимости;
- г) цены замещения.

3. При каком из методов оценки производственных запасов себестоимость продукции будет наибольшая в условиях инфляции?

Варианты ответа:

- а) ЛИФО;
- б) ФИФО;
- в) средней себестоимости.

6. Для какой категории запасов характерны большие заказы и резервы?

Варианты ответа:

- а) категория «А»;
- б) категория «В»;
- в) категория «С».

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы отличительные черты оперативного производственного учета?
2. В чем сущность процедуры контроля достаточности материалов?
3. Как осуществляется оперативный учет торгово-закупочной деятельности сельскохозяйственных предприятий?
4. В чем сущность ретроградного способа расчета потребленного материала?
5. В чем заключается основная задача управленческого учета сырья и материалов?
6. Как можно рассчитать оптимальный размер заказа?
7. В чем сущность метода классификации материалов по категориям «А», «В», «С»?
8. Какой из методов оценки производственных запасов предпочтителен в целях получения наибольшей прибыли при равных рыночных ценах?
9. Как рассчитывается текучесть рабочей силы?

Тема 4. УЧЕТ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ И ИХ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ

План

1. Сущность накладных расходов сельскохозяйственного предприятия.
2. Классификация накладных расходов.
3. Методы распределения накладных расходов в сельском хозяйстве.
4. Влияние различных методов распределения накладных расходов на финансовый результат сельскохозяйственного предприятия.

Задачи

Задача 11. Для решения задачи выполните следующее:

1. Составьте бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям.
2. Заполните производственный отчет и журнал-ордер № 10.
3. Составьте ведомость распределения общепроизводственных затрат растениеводства (таблица 4).

**Таблица 4 – Ведомость распределения общепроизводственных затрат
растениеводства**

Объекты учета	Сумма затрат по объектам, тыс. р.	В том числе стоимость семян, тыс. р.	База распределения, тыс. р.	Коэффициент распределения	Сумма общепроизводственных затрат, тыс. р.
Пшеница	69 119	15 113			
Картофель	16 430	6 480			
Итого					

Исходные данные

Операция 1. Начислена заработная плата аппарату управления – 16 200 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления от оплаты труда (сумму определить).

Операция 3. Начислена амортизация на основные средства отраслевого назначения в размере 1 800 тыс. р.

Операция 4. Списаны в течение года услуги вспомогательных производств по плановой себестоимости:

- электроэнергия 2 800 кВт·ч по 6,5 тыс. р.;
- услуги гужевого транспорта 520 рабочих дней по 8,6 тыс. р.;
- услуги автотранспорта по 11 050 т·км по 6,4 тыс. р.

Операция 5. Списаны расходы по содержанию агрохимической лаборатории:

- начислена амортизация на лабораторное оборудование – 8 850 тыс. р.;
- списана стоимость моющих средств – 425 тыс. р.

Операция 6. Списаны расходы по ремонту агрохимической лаборатории:

- начислена заработная плата – 6 040 тыс. р.;
- произведены отчисления на социальные нужды (сумму определить);
- списаны стройматериалы на сумму 980 тыс. р.

Операция 7. Предъявлен к оплате счет подрядчика за выполненный ремонт оборудования лаборатории с НДС в размере 2 400 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 8. Списаны стройматериалы по устройству ограждения – 1 690 тыс. р.

Операция 9. Списаны расходы по приобретению костюмов для протравливания зерна за счет подотчетных сумм – 6 920 тыс. р.

Операция 10. Начислена оплата работникам по устройству ограждений – 7 360 тыс. р.

Операция 11. Произведены отчисления на социальные нужды от фонда оплаты труда (сумму определить).

Операция 12. Списана недостача инвентаря общепромышленного назначения, виновник которой не обнаружен, на сумму 530 тыс. р.

Операция 13. В конце года распределяются по культурам общепромышленные затраты растениеводства.

Задача 12. Для решения задачи выполните следующее:

1. Составьте бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям.
2. Заполните по условию задачи производственный отчет и журнал-ордер № 10.
3. Составьте ведомость распределения общепроизводственных затрат (таблица 5).

Таблица 5 – **Ведомость распределения общепроизводственных затрат животноводства, тыс. р.**

Объекты учета затрат	Затраты по объектам	В том числе стоимость кормов	База распределения	Коэффициент распределения	Общепроизводственные затраты
Основное стадо крупного рогатого скота	149 347	116 319			
Молодняк крупного рогатого скота	140 618	116 297			
Итого					

Исходные данные

Операция 1. Начислена заработная плата аппарату управления отрасли – 14 600 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления от оплаты труда в размерах, предусмотренных законодательством (сумму определить).

Операция 3. Начислена амортизация на основные средства общепроизводственного назначения – 18 300 тыс. р.

Операция 4. Учтены затраты по текущему ремонту ветеринарной лечебницы:

- заработная плата – 8 040 тыс. р.;
- отчисления от сумм начисленной оплаты труда (сумму определить);
- стройматериалы – 1 675 тыс. р.

Операция 5. В ветеринарную лечебницу отпущены:

- моющие средства – 1 245 тыс. р.;
- дезинфицирующие средства – 1 670 тыс. р.;
- хозяйственный инвентарь – 1 486 тыс. р.

Операция 6. Списана стоимость специальной одежды – 1 984 тыс. р.

Операция 7. Списаны услуги вспомогательных производств по плановой себестоимости:

- автотранспорта – 8 055 тыс. р.;
- гужевого транспорта – 1 645 тыс. р.;
- электроснабжения – 8 012 тыс. р.;
- водоснабжения – 1 851 тыс. р.

Операция 8. Предъявлен счет районной ветеринарной станцией за проведенные карантинные мероприятия с НДС – 1 100 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 9. По окончании года распределяются затраты на объекты учета.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие расходы относятся к общепроизводственным расходам?
2. Какие расходы включаются в общепроизводственные расходы растениеводства?
3. Что такое общепроизводственные расходы?
4. Каков состав общехозяйственных расходов?
5. Что принимается за базу для распределения общепроизводственных расходов?
6. Как списываются общехозяйственные расходы предприятия?
7. Какими проводками отражается списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов?
8. Могут ли иметь сальдо счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»?
9. Каков состав расходов будущих периодов?
10. Какой существует порядок распределения расходов будущих периодов?
11. Может ли иметь сальдо счет 97 «Расходы будущих периодов»? Что означает сальдо данного счета?

Тема 5. СИСТЕМЫ И МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

План

1. Понятие и объекты калькуляции на сельскохозяйственном предприятии.
2. Роль калькулирования себестоимости продукции в управлении производством.
3. Принципы и характеристика способов калькуляции.
4. Организация калькуляционной работы на сельскохозяйственном предприятии.
5. Нормативный метод учета затрат.
6. Учет затрат по функциям (АВС-метод).
7. Система калькулирования полных затрат «абсорбшперн-костинг».
8. Система калькулирования затрат «директ-костинг».
9. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
10. Система «стандарт-кост» как продолжение нормативного метода учета затрат.
11. Сущность и методика калькулирования по системе «АВ-костинг» (пооперационное калькулирование).
12. Организация управленческого учета по системе ЛТ.

Задачи

Задача 13. Для решения задачи выполните следующее:

1. Распределите затраты прошлых лет под урожай текущего года.
2. Составьте бухгалтерские проводки на хозяйственные операции по затратам и выходу продукции в растениеводстве и проведите расчеты по соответствующим операциям.
3. По данным задачи заполните производственный отчет и журнал-ордер № 10 АПК.
4. На основании данных учетных регистров исчислите фактическую себестоимость 1 т яровой пшеницы, 1 т зерноотходов, 1 т картофеля.
5. Определите и спишите суммы отклонений между плановой и фактической себестоимостями продукции растениеводства.
6. Распределите амортизацию и расходы по ремонту по основным средствам растениеводства для чего составьте ведомость распределения расходов по форме таблицы 6.

Таблица 6 – **Ведомость распределения амортизации и расходов по ремонту основных средств отрасли растениеводства, тыс. р.**

Группы основных средств	Амортизация основных средств					Расходы по ремонту				
	Сумма амортизации	База для распределения	Амортизация в расчете на единицу базы	Культура		Сумма расходов	База для распределения	Затраты на единицу базы	Культура	
				Пшеница	Картофель				Пшеница	Картофель
1. Почвообрабатывающие машины и орудия	2 496	2 740				2 100	2 740			
2. Оборудование по борьбе с болезнями и вредителями сельскохозяйственных культур	3 368	2 740				1 500	2 740			
Итого	5 864					3 600				

Исходные данные

Операция 1. Распределяются затраты прошлого года, данные о которых представлены в таблице 7.

Таблица 7 – **Бухгалтерская справка «Расчет распределения затрат прошлого года»**

Показатели и статьи затрат	Пшеница	Картофель	Всего	В расчете на 1 га
Посевная площадь, га	2 620	120	2 740	
Затраты:				
заработная плата с начислениями, тыс. р.			826 000	
удобрения, тыс. р.			328 000	
работы и услуги, тыс. р.			187 000	
содержание основных средств, тыс. р.			546 000	
расходы по управлению, тыс. р.			103 000	
Всего затрат в расчете на 1 га, тыс. р.			1 990 000	

Списываются распределенные затраты прошлого года по видам продукции.

Операция 2. Начислена заработная плата рабочим на механизированных работах за выращивание:

- пшеницы – 182 420 тыс. р.;
- картофеля – 42 856 тыс. р.

Операция 3. Произведены отчисления в установленных размерах от оплаты труда рабочих, занятых на выращивании:

- пшеницы (сумму определить);
- картофеля (сумму определить).

Операция 4. Списана стоимость нефтепродуктов, израсходованных на работу тракторов и комбайнов на возделывании:

- пшеницы – 35 645 тыс. р.;
- картофеля – 14 468 тыс. р.

Операция 5. Списаны семена и посадочный материал на производство:

- пшеницы – 14 862 тыс. р.;
- картофеля – 3 237 тыс. р.

Операция 6. Списаны минеральные удобрения, внесенные под пшеницу, – 1 535 тыс. р.

Операция 7. Списаны гербициды и ядохимикаты, израсходованные на обработку посевов:

- пшеницы – 18 986 тыс. р.;
- картофеля – 7 275 тыс. р.

Операция 8. Начислена амортизация основных средств, используемых в растениеводстве (кроме машинно-тракторного парка), – 25 864 тыс. р.

Операция 9. Акцептован счет ремонтного предприятия за проведенный капитальный ремонт основных средств растениеводства (кроме машинно-тракторного парка) с НДС – 36 000 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 10. Списан в течение года инвентарь и инструменты на производство:

- пшеницы – 12 576 тыс. р.;
- картофеля – 8 134 тыс. р.

Операция 11. Оприходовано поступившее зерно в бункерном весе по плановой себестоимости 885 р. за тонну в количестве 2 500 т.

Операция 12. После очистки, сушки и сортировки зерна списаны неиспользуемые отходы в объеме 45 т.

Операция 13. Оприходованы после подработки зерновые отходы с 40%-ным содержанием в них зерна по плановой себестоимости в количестве 64 т.

Операция 14. Оприходована солома по нормативной стоимости 190 тыс. р.

Операция 15. Оприходован картофель по плановой себестоимости, полученный от урожая (плановая себестоимость 220 р. за тонну), – 960 т.

Операция 16. По окончании года распределяются по назначению:

- сумма амортизации машинно-тракторного парка на производство:
 - пшеницы – 2 385 тыс. р.;
 - картофеля – 841 тыс. р.;
- сумма амортизации других основных средств растениеводства на производство:
 - пшеницы (сумму определить);
 - картофеля (сумму определить).

Операция 17. Произведена корректировка плановой себестоимости зерна до фактической (сумму определить).

Операция 18. Произведена корректировка плановой себестоимости зерноотходов до фактической (сумму определить).

Операция 19. Произведена корректировка плановой себестоимости картофеля до фактической (сумму определить).

Задача 14. Определить затраты на семенное зерно и себестоимость 1 т каждого вида семенного зерна.

Затраты по выращиванию семенной пшеницы за год составили 17 510 тыс. р. В течение года от урожая получено:

- 3 500 т зерна по плановой себестоимости 2 850 р.;
- 1 500 т зерноотходов с 50%-ным содержанием зерна по плановой себестоимости 1 425 р.

Кроме того, получена солома на сумму 2 200 тыс. р.

Дополнительная информация для определения себестоимости зерна приведена в таблице 8.

Таблица 8 – Распределение зерна по видам семенного материала

Вид зерна	Количество, т	Цена реализации, р.	Стоимость зерна по ценам реализации, тыс. р.	Сумма затрат, тыс. р.	Коэффициент распределения	Себестоимость, тыс. р.
Элита	500	3 600				
Первая репродукция	1 000	3 200				
Последующая репродукция	2 000	3 000				
Итого						

Задача 15. Определите фактическую себестоимость сена, зеленой массы и семян.

Затраты по выращиванию многолетних трав составили в текущем году 590 000 тыс. р.

Сумма затрат прошлых лет – 31 750 тыс. р. Затраты на подработку семян – 43 500 тыс. р.

При уборке получены 4 745,7 т сена, 2,5 т семян и 2 803 т зеленой массы.

Задача 16. Для решения задачи выполните следующее:

1. По приведенным данным определите фактическую себестоимость центнера каждого вида продукции садоводства.

2. Скорректируйте плановую себестоимость до фактической (таблица 9).

Таблица 9 – Расчет себестоимости 1 т продукции садоводства

Вид продукции	Количество, т	Цена реализации, тыс. р.	Стоимость по ценам реализации, тыс. р.	Коэффициент распределения	Сумма затрат, тыс. р.	Фактическая себестоимость 1 т, тыс. р.	Плановая себестоимость 1 т, тыс. р.	Калькуляционная разница	
								на 1 т продукции, тыс. р.	всего по продукции, тыс. р.
Сливы									
Яблоки									
Смородина									
Итого									

Исходные данные

Операция 1. Затраты по выращиванию продукции садоводства за год составили 5 120 000 тыс. р.

Операция 2. Урожай слив составил 210 т, яблок – 250, смородины – 170 т.

Операция 3. Реализационная цена 1 т продукции составляет:

- слив – 10 200 тыс. р.;
- яблок – 7 000 тыс. р.;
- смородины – 16 000 тыс. р.

Операция 4. Плановая себестоимость 1 т продукции садоводства следующая:

- сливы – 7 500 тыс. р.;
- яблоки – 5 000 тыс. р.;
- смородина – 11 000 тыс. р.

Задача 17. Определите фактическую себестоимость 1 т зеленой массы и скорректируйте плановую себестоимость до фактической.

Затраты по выращиванию зеленой массы кукурузы составили 360 500 тыс. р.

Получено 3 750 т зеленой массы по плановой себестоимости 95 тыс. р. за 1 т.

Полученная зеленая масса использована:

- на зеленую подкормку молодняка в количестве 260 т;
- на закладку силоса в объеме 3 490 т.

Задача 18. Для решения задачи выполните следующее:

1. Составьте бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям по содержанию молочного стада.

2. По данным задачи заполните производственный отчет и журнал № 10.

3. Составьте расчет фактической себестоимости 1 т молока и 1 головы приплода (таблица 10).

Таблица 10 – Расчет себестоимости продукции основного стада крупного рогатого скота

Статьи затрат	Количество	Сумма, тыс. р.
1. Затраты на оплату труда		
2. Отчисления на социальные нужды		
3. Корма		
4. Средства защиты животных		
5. Работы и услуги		
6. Затраты по содержанию основных средств		

Окончание таблицы 10

Статьи затрат	Количество	Сумма, тыс. р.
7. Затраты по организации и управлению		
8. Прочие затраты		
Итого затрат		
9. Побочная продукция		
10. Затраты, относимые на основную продукцию		
11. Затраты, относимые на молоко		
12. Получено молока, т		
13. Получено приплода, голов		
14. Фактическая себестоимость 1 т молока		
15. Фактическая себестоимость 1 головы приплода		
16. Плановая себестоимость 1 т молока		
17. Плановая себестоимость 1 головы приплода		
18. Отклонение фактической себестоимости 1 т молока от плановой		
19. Отклонение фактической себестоимости 1 головы приплода от плановой		

4. Составьте справку на списание калькуляционных разниц по молоку и приплоду (таблица 11).

Таблица 11 – Справка на списание отклонений между фактической и плановой себестоимостью продукции основного стада крупного рогатого скота молочного направления

Каналы использования продукции	Количество	Сумма разницы, тыс. р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1. Реализованное молоко				
2. Переработанное молоко				
3. Молоко, использованное на общественное питание				
4. Молоко, выпоенное телятам				
5. Молоко, использованное в детских учреждениях				
Итого				
Приплод				
Всего				

Исходные данные

Операция 1. Начислена заработная плата работникам по уходу за молочным стадом в размере 214 500 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления по установленным нормам от оплаты труда работников (сумму определить).

Операция 3. Списаны корма на корм животных основного стада крупного рогатого скота на 61 920 тыс. р.

Операция 4. Начислена амортизация на помещение и оборудование животноводческих ферм в размере 11 600 тыс. р.

Операция 5. Списаны затраты по текущему ремонту животноводческой фермы, осуществленному ремонтной мастерской хозяйства, – 25 230 тыс. р.

Операция 6. Предъявлен счет подрядчикам за выполненный капитальный ремонт оборудования животноводческой фермы с НДС на сумму 36 850 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 7. Списаны услуги вспомогательных производств:

- машинно-тракторного парка – 8 280 тыс. р.;
- гужевого транспорта – 2 965 тыс. р.;
- электроснабжения – 7 364 тыс. р.;
- водоснабжения – 4 954 тыс. р.

Операция 8. Списывается хозяйственный инвентарь на сумму 3 240 тыс. р.

Операция 9. Списаны медикаменты на лечение коров, приобретенные за счет собственных средств, – 10 665 тыс. р.

Операция 10. Для проведения санитарных мероприятий списаны дезинфицирующие средства и биопрепараты – 12 015 тыс. р.

Операция 11. Переданы со склада на ферму спецодежда и спецобувь на сумму 11 945 тыс. р.

Операция 12. Предъявлен счет к оплате станцией искусственного осеменения за оказанные услуги по осеменению коров с НДС на сумму 24 000 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 13. Списана доля расходов на текущий год по устройству летних лагерей на 5 861 тыс. р.

Операция 14. В течение года оприходована продукция:

- молоко в количестве 258 т по плановой себестоимости 1 950 тыс. р. за 1 т;
- приплод в количестве 18 голов по плановой себестоимости 1 головы 1 043 тыс. р.;
- навоз на сумму 1 653 тыс. р.

Операция 15. На молочное стадо списывается доля общепроизводственных расходов в размере 12 635 тыс. р.;

Операция 16. В течение года списано молоко по плановой себестоимости в следующих объемах:

- продано покупателям 84 т;
- переработано 134 т;
- использовано на общественное питание 2 т;
- выпоено телятам 37 т;
- передана в детские учреждения 1 т.

Операция 17. Списаны отклонения между плановой и фактической себестоимостью по молоку, проданному покупателям, переработанному, отпущенному на общественное питание, выпоенному телятам, переданному в детские учреждения, и по приплоду.

Задача 19. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции вспомогательных производств исходя из следующих данных:

1. Затраты вспомогательных цехов за отчетный период представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Затраты вспомогательных производств

Вид расходов	Сумма расходов по видам производств	
	Ремонтный цех	Парокотельная
1. Использовано материалов (по учетным ценам)	148 790	431 500
2. Использовано топлива	–	391 050
3. Начислена заработная плата работникам	276 300	582 400
4. Произведены отчисления в фонд социальной защиты (34%)		
5. Произведены отчисления в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» (0,6 %)		

Окончание таблицы 12

Вид расходов	Сумма расходов по видам производств	
	Ремонтный цех	Парокотельная
6. Начислена амортизация основных средств вспомогательных производств	152 000	347 000
7. Начислено кредиторам за оказание услуг по тарифу без НДС, ставка НДС по оказанным услугам – 20%	612 200	79 470
Итого расходов		

2. Объем выполненной работы составил:

- Парокотельной выработано пара 400 т, в том числе:

- для основного производства – 300 т;

- для ремонтного цеха – 100 т.

- Ремонтным цехом отработано 500 ч, в том числе:

- для основного производства – 300 ч;

- для парокотельной – 200 ч.

- Плановая себестоимость:

- одной тонны пара – 8 570 тыс. р.;

- одного часа ремонтных работ – 91 980 тыс. р.

Проведите калькуляционные расчеты, спишите затраты и определите фактическую себестоимость услуг вспомогательных производств.

Задача 20. Рассчитайте и проанализируйте отклонения от запланированной сметы расходов на сельскохозяйственном предприятии. Внесите предложения по результатам анализа. Исходные данные приведены в таблицах 13–14.

Таблица 13 – Смета доходов и расходов на предстоящий плановый период

Показатели	Количество, шт.	Цена, р.	Сумма, тыс.р.
Выручка от реализации продукции	4 800	5 000	
Основные материалы:			
материал А	4 800	1 680	
материал Б	5 760	900	
Итого прямых материальных расходов			
Заработная плата производственных рабочих	11 040	480	
Отчисления от заработной платы			

Окончание таблицы 13

Показатели	Количество, шт.	Цена, р.	Сумма, тыс.р.
Накладные расходы			
Переменные (по 80 р. за 1 ч труда основных производственных рабочих)			
Постоянные (по 200 р. за 1 ч труда основных производственных рабочих)			
Всего расходов			
Прибыль			

Таблица 14 – Отчет об исполнении сметы

Показатели	Количество, шт.	Цена, р.	Сумма, тыс.р.
Выручка от реализации продукции	5 000	5 000	
Основные материалы:			
материал А	5 010	1 610	
материал Б	5 980	910	
Итого прямых материальных расходов			
Зарботная плата производственных рабочих	11 500	480	
Отчисления от заработной платы			
Накладные расходы			
Переменные расходы			930 000
Постоянные расходы			2 390 000
Всего расходов			
Прибыль			

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из приведенных ниже вариантов.

1. Какие методы учета затрат входят в классификацию по полноте учитываемых затрат?

Варианты ответа:

а) нормативный;

- б) полной себестоимости;
- в) директ-костинг;
- г) попередельный.

2. Какие методы учета затрат входят в классификацию по оперативности учета и контроля за затратами?

Варианты ответа:

- а) нормативный;
- б) фактической себестоимости;
- в) директ-костинг;
- г) попередельный.

3. Какое из утверждений верно?

Варианты ответа:

- а) часто попередельный метод рассматривается как упрощенная разновидность попроцессного калькулирования;
- б) часто попроцессный метод рассматривается как упрощенная разновидность попередельного калькулирования;
- в) попроцессный и попередельный методы не имеют ничего общего.

4. При каких методах калькулируется неполная (усеченная) себестоимость?

Варианты ответа:

- а) стандарт-кост;
- б) директ-костинг;
- в) нормативном;
- г) верибл-костинг.

5. Для чего используется метод «директ-костинг»?

Варианты ответа:

- а) составления внешней отчетности и уплаты налогов;
- б) разработки инвестиционной политики организации;
- в) принятия краткосрочных управленческих решений;
- г) формирования фактической себестоимости.

6. Что из перечисленного относится к принципам нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?

Варианты ответа:

- а) минимизация отклонений от норм;
- б) анализ причин отклонений от норм;
- в) ведение в учете изменений действующих норм;
- г) предварительное составление нормативных калькуляций;
- д) учет отклонений от прибыли.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие существуют особенности в организации учета затрат в растениеводстве?

2. Что представляет собой состав затрат, включаемых в себестоимость продукции в растениеводстве?

3. Что является объектом учета затрат в растениеводстве?

4. Каковы статьи затрат в растениеводстве?

5. Что относят к затратам в незавершенном производстве?

6. Как распределяются затраты незавершенного производства?

7. Что относится к распределяемым расходам в растениеводстве и какая методика используется для их распределения?

8. По каким признакам можно классифицировать методы учета затрат и калькулирования себестоимости?

9. Как группируются методы учета затрат по полноте учитываемых затрат?

10. Как группируются методы учета затрат по оперативности учета и контроля за затратами?

11. Что является объектом учета затрат при попередельном методе учета затрат и калькулирования себестоимости?

12. На каких производствах используется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости?

13. При каких условиях расчет себестоимости может осуществляться методом простого одноступенчатого калькулирования?

Тема 6. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

План

1. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции растениеводства.
2. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства.
3. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции промышленных производств.
4. Особенности учета затрат по гужевому транспорту.
5. Особенности учета затрат машинно-тракторного парка.
6. Особенности учета затрат в обслуживающих сельскохозяйственных производствах и хозяйствах.

Задачи

Задача 21. Для решения задачи выполните следующее:

1. Определите себестоимость 1 ц огурцов, помидоров, зелени.
2. Скорректируйте плановую себестоимость до фактической.

Исходные данные

1. В теплицах выращивают культуры на соответствующих площадях: огурцами занято 347 м², томатами – 347, зеленью – 47 м².
2. Вегетационный период для огурцов – 214 дней, томатов – 219, зелени – 202 дня.
3. Затраты по выращиванию культур в теплице составили 861 580 тыс. р.
4. Урожай был получен в следующем объеме:
 - огурцов – 199 500 кг;
 - томатов – 124 800 кг;
 - зелени – 3 500 кг.
4. Плановая себестоимость продукции составляет: огурцов – 1,8 тыс. р., томатов – 3,6, зелени – 14,4 тыс. р.

Задача 23. Для решения задачи выполните следующее:

1. По условию задачи определите фактическую себестоимость каждого вида овощей.
2. Скорректируйте плановую себестоимость до фактической.

Исходные данные

Операция 1. Затраты по выращиванию овощей составили 280 000 тыс. р.

Операция 2. От урожая получено овощных культур в следующих объемах:

- капусты – 30 т;
- огурцов – 50 т;
- помидоров – 20 т.

Операция 3. Цена реализации 1 т продукции составила для капусты 1 200 тыс. р., огурцов – 3 200, помидоров – 6 500 тыс. р.

Операция 4. Плановая себестоимость продукции на 1 т для капусты составляет 1 100 тыс. р., огурцов – 3 000, помидоров – 5 000 тыс. р.

Задача 22. Для решения задачи выполните следующее:

1. Определите фактическую себестоимость 1 т кукурузного силоса.
2. Спишите калькуляционные разницы и закройте счет.

Исходные данные

Операция 1. Списана заложенная на силос зеленая масса в объеме 3 490 т по плановой себестоимости 39 тыс. р. за 1 т.

Операция 2. Учтены следующие затраты по силосованию:

- заработная плата – 48 500 тыс. р.;
- отчисления от заработной платы (сумму определить);
- амортизация основных средств – 6 800 тыс. р.;
- услуги автотранспорта – 16 240 тыс. р.;
- стоимость горюче-смазочных материалов – 27 850 тыс. р.;
- затраты по ремонту – 8 960 тыс. р.;
- расходы по управлению – 6 320 тыс. р.

Операция 3. Согласно актам на приемку грубых и сочных кормов оприходован кукурузный силос массой 2 116 т по плановой себестоимости 42 тыс. р.

Операция 4. В течение года силос был использован на корм в следующих объемах:

- основному стаду – 1 280 т;
- рабочему скоту – 500 т.

Операция 5. Доводится плановая себестоимость до фактической по использованному силосу.

Задача 23. Для решения задачи выполните следующее:

1. Дополните таблицу недостающими данными.
2. Определите количество валового прироста живой массы.
3. Определите фактическую себестоимость 1 т прироста живой массы и 1 т живой массы.
4. Определите стоимость выбывших животных.
5. Скорректируйте плановую себестоимость до фактической.

Исходные данные

1. Затраты на выращивание составили 2 680 577 тыс. р.
 2. Стоимость побочной продукции (навоза) – 60 000 тыс. р.
 3. Плановая себестоимость 1 т прироста – 25 000 тыс. р. и 1 т живой массы – 36 200 тыс. р.
- Данные о животных представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Наличие животных на начало и конец года и их движение за год

Показатель	Голов	Живая масса, т	Сумма, тыс. р.
Наличие на начало года	1 010	294,5	11 349 503
Переведено из младшей группы			
Итого			
Реализовано	540	194,4	
Забито	48	13,4	
Падеж по вине материально ответственного лица	3	0,6	
Падеж по вине хозяйства	8	1,9	
Наличие на конец года	804	263,7	

Задача 24. Для решения задачи выполните следующее:

1. Определите наличие поросят под свиноматками на конец года.
2. Рассчитайте фактическую себестоимость 1 т прироста живой массы, 1 т живой массы и 1 поросенка отъемыша.
3. Скорректируйте плановую себестоимость поросят до фактической.

Исходные данные

1. Затраты по содержанию свиней основного стада составили 3 339 702 тыс. р.

2. Плановая себестоимость 1 т прироста живой массы – 39 000 тыс. р., 1 т живой массы – 42 000 тыс. р.

3. Получено навоза на сумму 28 400 тыс. р.

Необходимая информация представлена в таблице 16.

Таблица 16 – **Наличие и движение животных**

Показатель	Голов	Живая масса, т	Сумма, тыс. р.
Наличие на начало года поросят под свиноматками	1 420	26,7	1 735 500
Оприходовано приплода поросят	2 580	2,3	
Оприходован прирост живой массы поросят до двух месяцев		59,1	
Переведено поросят в двухмесячном возрасте в старшую группу	2 800	56	
Продано поросят в возрасте двух месяцев	360	7,2	
Пало поросят в возрасте до двух месяцев по вине хозяйства, всего	100	1,2	
В том числе прирост		0,2	

Задача 25. Для решения задачи выполните следующее:

1. Составьте бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям.

2. Определите фактическую себестоимость 1 тыс. шт. яиц.

3. Составьте справку на списание калькуляционных разниц между плановой и фактической себестоимостью и закройте данный счет (таблица 17).

Таблица 17 – **Справка на списание калькуляционных разниц между плановой и фактической себестоимостями**

Каналы потребления	Количество тыс. шт.	Сумма разницы, тыс. р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Продажа				
Общественное питание				
Инкубация				
Итого				

Исходные данные

Операция 1. Начислена заработная плата рабочим – 50 600 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления по начисленной заработной плате (сумму определить).

Операция 3. Списаны израсходованные корма – 72 000 тыс. р.

Операция 4. Списана павшая взрослая птица на сумму 6 200 тыс. р., в том числе падеж по вине птичника – 3 000 тыс. р.

Операция 5. Начислена амортизация на помещения и оборудование птичника – 6 400 тыс. р.

Операция 6. Списывается хозяйственный инвентарь – 8 650 тыс. р.

Операция 7. Акцептован счет РУП «Гомельэнерго» за использованную электроэнергию с НДС – 12 305 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 8. Списаны услуги котельной по отоплению помещений и приготовлению кормов – 21 300 тыс. р.

Операция 9. Списаны расходы по текущему ремонту птичника:

- оплата труда – 15 392 тыс. р.;
- отчисления по заработной плате (сумму определить);
- стройматериалы и запасные части – 12 381 тыс. р.

Операция 10. Списана спецодежда и спецобувь для работников птичника – 4 860 тыс. р.

Операция 11. Распределена на основное стадо доля общепроизводственных затрат – 25 560 тыс. р.

Операция 12. Вывезен куриный помет на поля – 1 200 тыс. р.

Операция 13. Оприходованы в течение года 644 тыс. шт. яиц по плановой себестоимости 458 тыс. р. за 1 тыс. шт.

Операция 14. Начислено ремонтному предприятию за ремонт оборудования с НДС – 12 750 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 15. Списана в течение года использованная продукция производства яиц в следующих размерах:

- реализованная – 600 тыс. шт.;

- переданная на общественное питание – 4 тыс. шт.;
- переданная в инкубацию – 40 тыс. шт.

Задача 26. Затраты на производство продукции озимой ржи за отчетный период по данным производственного отчета и растениеводству составили 613 700 тыс. р.

Валовой сбор озимой ржи с площади 500 га составил в первоначально оприходованной массе (бункерный вес) 21 800 ц, соломы – 18 200 ц. Затраты на солому по нормативным (плановым) затратам на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по ее заготовке составили 53 690 тыс. р.

После доработки (очистки и сушки) получено 15 100 ц полноценного зерна и 2 900 ц используемых зерноотходов (содержание полноценного зерна в них составляет 40%).

Движение зерна за отчетный период выглядит следующим образом:

- полноценное зерно:
 - сдано заготовительным организациям – 13 000 ц;
 - отпущено на посев – 1 080 ц;
 - потери зерна при хранении – 120 ц;
 - остаток на складе на конец отчетного периода – 900 ц;
 - зерноотходы:
 - использовано на корм скоту – 800 ц;
 - отпущено в переработку на комбикорм (в организации) – 2 100 ц.
- Плановая (нормативно-прогнозная) себестоимость 1 ц зерна полноценного – 35 тыс. р., используемых зерноотходов – 13 тыс. р.

Выполните следующее:

1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета движение продукции (озимой ржи) на счетах бухгалтерского учета в оценке по плановой (нормативно-прогнозной) себестоимости.

2. Распределите затраты и определите фактическую себестоимость продукции (озимой ржи).

3. Определите и спишите на соответствующие счета калькуляционные разницы между фактической и плановой себестоимостью продукции озимой ржи.

Задача 27. Для решения задачи выполните следующее:

1. Составьте бухгалтерские проводки на совершенные хозяйственные операции за отчетный период и отразите их в журнале учета затрат по ремонтной мастерской.

2. Составьте ведомость распределения цеховых расходов по ремонтной мастерской (таблица 18).

Таблица 18 – **Ведомость распределения цеховых расходов по ремонтной мастерской**

Объекты ремонта	Прямая заработная плата с отчислениями, тыс. р.	Коэффициент распределения	Цеховые расходы, тыс. р.
Текущий ремонт тракторов Дт-75			
Текущий ремонт сельскохозяйственных машин			
Капитальный ремонт автомобилей			
Капитальный ремонт комбайнов, принятых от заказчиков			
Итого			

3. Определите затраты по каждому ремонтируемому объекту.

4. На основании данных задачи заполните производственный отчет и журнал-ордер № 10 АПК.

Исходные данные

Операция 1. Согласно ведомости дефектов списаны запчасти:

- на текущий ремонт тракторов Дт-75 – 1 253 тыс. р.;
- на текущий ремонт сельскохозяйственных машин – 2 657 тыс. р.;
- на капитальный ремонт автомобилей – 1 894 тыс. р.;
- на капитальный ремонт комбайнов, принятых от заказчиков, – 4 967 тыс. р.

Операция 2. Начислена заработная плата:

- рабочим, занятым текущим ремонтом тракторов Дт-75, – 4 598 тыс. р.;
- рабочим, занятым текущим ремонтом сельскохозяйственных машин, – 7 869 тыс. р.;
- рабочим, занятым капитальным ремонтом автомобилей, – 1 984 тыс. р.
- рабочим, занятым капитальным ремонтом комбайнов, принятых от заказчиков, – 6 124 тыс. р.;
- административному персоналу ремонтной мастерской – 5 791 тыс. р.

Операция 3. Произведены отчисления на социальные нужды в размерах, предусмотренных законодательством, от оплаты труда рабочих, занятых на следующих работах:

- на текущем ремонте тракторов (сумму определить);

- на текущем ремонте сельскохозяйственных машин (сумму определить);
- на капитальном ремонте автомобилей (сумму определить);
- на капитальном ремонте комбайнов, принятых от заказчиков (сумму определить);
- административного персонала (сумму определить).

Операция 4. Согласно выписке банка с расчетного счета перечислено:

- в кассу для выплаты заработной платы – 23 202 тыс. р.;
- поставщику за запасные части – 61 305 тыс. р.

Операция 5. Списаны материалы:

- на текущий ремонт тракторов – 1 504 тыс. р.;
- на текущий ремонт сельскохозяйственных машин – 3 817 тыс. р.;
- на капитальный ремонт автомобилей – 3 264 тыс. р.;
- на капитальный ремонт комбайнов, принятых от заказчиков, – 4 465 тыс. р.

Операция 6. Начислена амортизация на основные средства ремонтной мастерской – 7 231 тыс. р.

Операция 7. Списаны затраты на текущий ремонт мастерской:

- начислена оплата труда рабочим – 4 395 тыс. р.;
- произведены отчисления на социальные нужды от оплаты труда (сумму определить);
- списаны строительные материалы на текущий ремонт в размере 2 148 тыс. р.

Операция 8. Списана стоимость моющих и обтирочных материалов – 1 142 тыс. р.

Операция 9. Списана стоимость хозяйственного инвентаря – 809 тыс. р.

Операция 10. Списана стоимость потребленной воды в ремонтной мастерской – 1 200 м³ по плановой себестоимости 2,2 тыс. р. за 1 м³.

Операция 11. Списаны нефтепродукты, израсходованные:

- на обкатку тракторов – 1 946 тыс. р.;
- на обкатку автомобилей – 2 846 тыс. р.;
- на обкатку комбайнов, принятых от заказчиков, – 1 146 тыс. р.

Операция 12. Списана стоимость электроэнергии, использованной в ремонтной мастерской, по плановой себестоимости 17 000 кВт·ч по 0,4 тыс. р. за 1 кВт·ч.

Операция 13. Распределяются цеховые расходы ремонтной мастерской и относятся в себестоимость ремонтируемых объектов:

- текущий ремонт тракторов;
- текущий ремонт сельскохозяйственных машин;
- капитальный ремонт автомобилей;
- капитальный ремонт комбайнов, принятых от заказчиков.

Операция 14. Приняты из капитального ремонта комбайны и сданы заказчику по стоимости ремонта.

Операция 15. Списаны затраты по законченному ремонту тракторов, сельскохозяйственных машин, автомобилей.

Операция 16. Предъявлен счет заказчику по договорной стоимости за капитальный ремонт комбайнов 37 200 тыс. р. с НДС, ставка НДС – 20%.

Задача 28. Затраты на выращивание и уборку льна-долгунца за отчетный период по данным производственного отчета по растениеводству составили 122 800 тыс. р. От урожая получено 240 ц семян и 3 500 ц соломки.

Движение продукции (льна-долгунца) за отчетный период выглядит следующим образом:

- льносемена:
 - сдано заготовительным организациям – 220 ц;
 - остаток на складе на конец отчетного периода – 20 ц;
- льносоломка:
 - сдано заготовительным организациям – 3 000 ц;
 - отпущено в переработку на льнотресту (в организации) – 500 ц.

Плановая (нормативно-прогнозная) себестоимость 1 ц льносемян – 75 тыс. р., льносоломки – 30 тыс. р. Цена реализации 1 ц данных видов продукции составляет соответственно 90 и 34 тыс. р.

Выполните следующее:

1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета поступление и выбытие продукции льна-долгунца.

2. Распределите затраты по видам продукции и определите фактическую себестоимость 1 ц льносемян и льносоломки.

3. Определите и спишите на соответствующие счета калькуляционные разницы между фактической и плановой себестоимостью продукции льна-долгунца.

Задача 29. На основании данных таблицы 19 исчислить фактическую себестоимость 1 ц живой массы крупного рогатого скота.

Определите фактическую себестоимость выбывшего поголовья и оставшегося в организации на конец года.

Таблица 19 – Калькуляция себестоимости 1 ц живой массы крупного рогатого скота

Показатели	Количество, голов	Живая масса, ц	Сумма, тыс.р.
Остаток на начало года	2 280	5 980	5 621 200
Поступило в течение года:			
приплод	800	224	62 500
прирост	–	3 110	2 114 800
из основного стада	110	332	348 600
на откорм со стороны	80	104	114 400
Итого	3 270	9 750	
Переведено в основное стадо	430	1 480	
Реализовано заготовительным организациям	1 080	3 410	
Падеж, отнесенный на счет виновных лиц	6	6	
Падеж по вине хозяйства	8	6	
Гибель в результате стихийных бедствий	4	8	
Остаток на конец года	1 742	4 840	
Итого	3 270	9 750	
Живая масса калькулируемого поголовья	–		
Себестоимость 1 ц живой массы	–	–	

Задача 30. Для решения задачи выполните следующее:

1. Составьте бухгалтерские проводки на хозяйственные операции по учету машинно-тракторного парка.

2. На основании данных задачи заполните производственный отчет и журнал-ордер № 10 АПК.

3. Определите фактическую себестоимость условно-эталонного гектара и составьте справку на списание калькуляционных разниц.

Исходные данные

Операция 1. Начислена заработная плата трактористам:

- за выполненные работы в растениеводстве – 21 838 тыс. р.;
- за выполненные транспортные работы – 14 864 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления на социальные нужды в установленных размерах от заработной платы трактористов:

- занятых на сельскохозяйственных работах (сумму определить).
- занятых на транспортных работах (сумму определить).

Операция 3. Списаны горюче-смазочные материалы, израсходованные на работу тракторов:

- в растениеводстве – 12 364 тыс. р.;
- по транспортировке – 8 438 тыс. р.

Операция 4. Начислена амортизация на тракторы – 3 543 тыс. р.

Операция 5. Списаны затраты по текущему ремонту тракторов, выполненному в ремонтной мастерской, в размере 1 722 тыс. р.

Операция 6. Предъявлен счет подрядчика за проведенный капитальный ремонт тракторов с НДС в размере 2 046 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 7. Списаны в течение года расходы по использованию тракторов (транспортировке). Тракторами выполнены работы в следующем объеме:

- по доставке кормов на фермы:
 - для молочного стада – 3 200 условно-эталонных гектаров;
 - для молодняка крупного рогатого скота – 2 500 условно-эталонных гектаров;
- по транспортировке строительных материалов на строительные объекты – 1 500 условно-эталонных гектаров;
- по доставке леса на склад – 200 условно-эталонных гектаров.

Операция 8. По окончании года распределены по объектам затрат:

- сумма начисленной амортизации;
- затраты по ремонту тракторов (таблица 20).

Суммы определить.

Таблица 20 – **Ведомость распределения затрат по амортизации и ремонту тракторов**

Объекты затрат	Отработано условно-эталонных гектаров, всего	Затраты, тыс. р.		
		Амортизация	Текущий ремонт	Капитальный ремонт
1. Пшеница	20 000			
2. Картофель	7 000			
Итого по растениеводству				
Транспортные работы тракторов				
Всего в расчете на 1 условно-эталонный гектар				

Операция 9. По окончании года доводятся до фактической себестоимости транспортные работы тракторов.

Задача 31. Для решения задачи выполните следующее:

1. Составьте бухгалтерские проводки на хозяйственные операции.
2. Спишите услуги по грузовому автотранспорту в течение года по плановой себестоимости 1 т-км.
3. Заполнить производственный отчет и журнал-ордер 10 АПК.
4. Определите фактическую себестоимость 1 т-км.
5. Составьте бухгалтерскую справку на списание отклонений между фактической и плановой себестоимостями услуг автотранспорта (таблица 21).

Таблица 21 – **Справка на списание отклонений между фактической и плановой себестоимостями услуг грузового автотранспорта**

Объекты использования грузового автотранспорта	Количество т-км	Сумма разницы, тыс. р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1. Производство пшеницы				
2. Производство картофеля				
3. Обслуживание основного стада крупного рогатого скота				
4. Обслуживание молодняка крупного рогатого скота				
5. Обслуживание пилорамы				
6. Обслуживание детского сада				
7. Обслуживание жилого фонда				
8. Общепроизводственные расходы: растениеводства				
животноводства				
9. Ремонт зданий				

Исходные данные

Операция 1. Начислена заработная плата водителям грузовых автомобилей – 23 541 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления от фонда оплаты труда водителей грузовых автомобилей (сумму определить).

Операция 3. Списаны нефтепродукты на работу грузового автотранспорта – 18 637 тыс. р.

Операция 4. Начислена амортизация на основные средства грузового автотранспорта – 4 624 тыс. р.

Операция 5. Списаны затраты из ремонтной мастерской по капитальному ремонту автомобилей – 2 731 тыс. р.

Операция 6. Списаны следующие расходы на текущий ремонт автомобилей:

- списаны запасные части – 901 тыс. р.;
- начислена оплата труда рабочим в размере 3 412 тыс. р.;
- произведены отчисления в установленных нормах (сумму определить).

Операция 7. Списаны на затраты по содержанию грузового транспорта услуги вспомогательных производств по плановой себестоимости:

- водоснабжение – 230 м³ по 2,2 тыс. р. за 1 м³;
- электроснабжение – 1 940 кВт·ч по 0,4 р. за 1 кВт·ч.

Операция 8. Списаны расходы по технике безопасности – 440 тыс. р.

Операция 9. Списана стоимость моющих средств, ветоши и других материалов на работу грузовых автомобилей – 381 тыс. р.

Операция 10. Списана спецодежда водителям автомобилей – 1 120 тыс. р.

Операция 11. Отпущена со склада новая авторезина взамен устаревшей – 2 812 тыс. р.

Операция 12. По накладной на склад поступило отработанное масло на 264 тыс. р.

Операция 13. Списаны услуги автотранспорта по плановой себестоимости 1 т·км в размере 0,7 тыс. р. Количество выполненных тонно-километров составило:

- на производство пшеницы – 18 300 т·км;
- на производство картофеля – 1 823 т·км;
- на обслуживание основного стада крупного рогатого скота – 8 000 т·км;
- на обслуживание молодняка крупного рогатого скота – 13 000 т·км;
- на обслуживание пилорамы – 2 050 т·км;
- на обслуживание детского сада – 3 270 т·км;
- на обслуживание жилищно-коммунального хозяйства – 8 140 т·км;
- на общепроизводственные затраты:
 - животноводства – 9 050 т·км;
 - растениеводства – 11 050 т·км;
- на ремонт зданий – 1 700 т·км;
- на самообслуживание – 347 т·км.

Операция 14. Списываются калькуляционные разницы по потребляемым услугам.

Задача 32. Для решения задачи выполните следующее:

1. Составьте бухгалтерские проводки на хозяйственные операции по содержанию рабочих лошадей.
2. Спишите услуги по гужевому транспорту в течение года по плановой себестоимости рабочего дня.
3. Заполните регистры аналитического и синтетического учета.
4. Определите фактическую себестоимость рабочего дня (таблица 22).

Таблица 22 – Расчет фактической себестоимости рабочего дня работы гужевого транспорта

Показатели	Количество	Сумма, тыс. р.
1. Фактические затраты по содержанию рабочих лошадей за год	–	
2. Стоимость навоза, полученного от рабочих лошадей	–	
3. Затраты, относимые на основную продукцию		
4. Фактическое количество кормо-дней за год		–
5. Себестоимость 1 кормо-дня	–	
6. Получено приплода в течение года		–

Окончание таблицы 22

Показатели	Количество	Сумма, тыс. р.
7. Фактическая себестоимость 1 головы приплода	–	
8. Фактическая стоимость всего приплода	–	
9. Фактическое количество рабочих дней, отработанных за год		–
10. Фактическая себестоимость 1 рабочего дня	–	
11. Плановая себестоимость 1 рабочего дня	–	
12. Отклонения между плановой и фактической себестоимостью 1 рабочего дня	–	

5. Составьте справку бухгалтерии на списание разниц между плановой и фактической себестоимостями рабочего дня (таблица 23).

Таблица 23 – Справка на списание разниц между плановой и фактической себестоимостью услуг гужевого транспорта

Потребители услуг	Количество рабочих дней	Сумма разницы, тыс. р.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1. Производство пшеницы				
2. Производство картофеля				
3. Обслуживание основного стада крупного рогатого скота				
4. Обслуживание молодняка крупного рогатого скота				
5. Общепроизводственные расходы:				
растениеводства				
животноводства				
6. Строительство				
7. Пилорама				
8. Доставка кормов к ферме				
Итого				

Исходные данные

Операция 1. Начислена заработная плата работникам, обслуживающим лошадей, – 64 000 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления от заработной платы в соответствии с законодательством Республики Беларусь (сумму определить).

Операция 3. Списаны корма, израсходованные на корм лошадей, – 6 500 тыс. р.

Операция 4. Начислена амортизация на основные средства, занятые при обслуживании лошадей и на самих животных, – 8 100 тыс. р.

Операция 5. Предъявлен к оплате счет подрядчиков за услуги по подковке пяти лошадей с НДС – 1 250 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 6. Списана спецодежда и спецобувь рабочим, занятым на обслуживании лошадей, – 950 тыс. р.

Операция 7. Списана стоимость электроэнергии, использованной на освещение конюшен, – 1 965 тыс. р.

Операция 8. Списана стоимость потребленной воды – 749 тыс. р.

Операция 9. Списана стоимость опилок для подстилки – 470 тыс. р.

Операция 10. Получен приплод от 20 голов рабочих лошадей по плановой себестоимости 1 головы, равной 500 тыс. р.

Операция 11. Вывезен навоз на поля по нормативной стоимости, равной 1 430 тыс. р.

Операция 12. Списаны услуги рабочих лошадей по плановой себестоимости 1 рабочего дня в размере 8 тыс. р. следующим образом:

- на производство пшеницы – 1 220 коне-дней;
- на производство картофеля – 680 коне-дней;
- на обслуживание основного стада – 1 300 коне-дней;
- на обслуживание молодняка – 930 коне-дней.

За год по рабочему скоту фактическое количество кормо-дней составило 12 600.

Операция 13. Доводится плановая стоимость до фактической по услугам гужевого транспорта.

Задача 33. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету мясopодуlктов. Проведите необходимые калькуляционные расчеты.

1. Поступила свинина мясная от колхоза весом 570 кг по договорной цене без НДС – 45 000 р., ставка НДС – 10 %.

2. Затраты на доставку свинины составили 480 000 р. по тарифу без НДС, ставка НДС – 20%.

3. Затраты на разгрузку свинины составили 570 000 р. Произведены отчисления от заработной платы.

4. Закупленная свинина в количестве 500 кг передана в колбасный цех на переработку.

5. В результате обвалки и жиловки получены следующие мясопродукты, данные о которых приведены в таблице 24.

Таблица 24 – Исходные данные для калькуляционных расчетов

Продукция	Вес, кг	Цена, р.	Норма выхода, %
Мясо	291,3		59,3
Субпродукты 1 категории	43,8	19 000	9,0
Субпродукты 2 категории	36	17 000	7,0
Шпик	4	5 800	0,8
Кости	57	1 000	11,0
Окорок	13,6	23 300	2,7
Шкуры	40,8	8 000	8,1
Жилки	13,5	5 000	2,1

6. Сопоставьте фактический выход с выходом по норме и отразите результаты жиловки свинины.

Оприходуйте на счетах бухгалтерского учета поступившую свинину по фактической себестоимости.

Задача 34. На основании нижеприведенных данных оцените остатки незавершенного производства на плодоконсервном заводе. По данным инвентаризационной описи в остатках незавершенного производства числятся:

- поре яблочное с сахаром – 3 210 кг;
- поре брусничное с сахаром – 2 620 кг.

Нормы расхода материалов на 1 000 кг повидла яблочного составляют:

- яблок – 822 кг;
- сахара – 600 кг.

Нормы расхода материалов на 1 000 кг джема брусничного составляют:

- брусники – 1 400 кг;
- сахара – 650 кг.

Учетные цены на сырье и материалы определены в следующих размерах:

- сахар – 7 500 р.;
- яблоки – 9 550 р.;
- брусника – 16 000 р.

Доля транспортно-заготовительных затрат в стоимости материалов составляет 16,62%.

Незавершенное производство оценивается по стоимости материальных ресурсов.

Выполните следующее:

1. На основании норм расхода определите, сколько в пюре исходных материалов.

2. Рассчитайте стоимость остатков незавершенного производства, решение оформите в виде таблицы 25.

Таблица 25 – Расчет стоимости незавершенного производства

Наименование сырья	Учетная цена, р.	Повидло яблочное		Джем брусничный		Всего
		Количество, кг	Сумма, р.	Количество, кг	Сумма, р.	
Яблоки						
Брусника						
Сахар						
Итого материалов						
Транспортно-заготовительные затраты						
Стоимость незавершенного производства						

3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета недостачу незавершенного производства на сумму 200 000 р.

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что является объектом калькулирования?

Варианты ответа:

- а) место возникновения затрат;
- б) продукт, работа, услуга;
- в) центр затрат.

2. На что в наибольшей степени распространяется требование обязательности ведения учета?

Варианты ответа:

- а) финансовый учет;
- б) управленческий учет;
- в) оперативный производственный учет.

3. По каким элементам в основе управленческого учета не лежит признак классификации затрат?

Варианты ответа:

- а) экономическим элементам;
- б) отношению к объему производства;
- в) способу включения в себестоимость продукции (работ, услуг).

4. Какими затратами считаются потери от брака?

Варианты ответа:

- а) непроизводственными;
- б) производительными.

5. Сопоставлением чего определяют влияние изменения себестоимости продукции на сумму прибыли от продажи?

Варианты ответа:

- а) фактической себестоимости проданной продукции с плановой себестоимостью фактически проданной продукции;
- б) фактической себестоимости проданной продукции с себестоимостью продукции по плану.

6. Где ведут первичный учет затрат и работ машинно-тракторного парка?

Варианты ответа:

- а) в учетных листках тракториста-машиниста;
- б) в таблице учета рабочего времени;
- в) в наряде на сдельную работу;
- г) в путевом листе трактора.

7. Какой бухгалтерской проводкой оформляется списание услуг сторонних организаций на затраты вспомогательного производства?

Варианты ответа:

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

8. Каким образом учитываются затраты под урожай будущих лет?

Варианты ответа:

- а) на отдельных аналитических счетах по видам работ;
- б) на отдельных аналитических счетах по видам культур;
- в) без детализации комплексной статьей;
- г) на отдельных счетах, по видам затрат.

9. Какие аналитические счета открываются к счету 23 «Вспомогательное производство», субсчету 3 «Машинно-тракторный парк»?

Варианты ответа:

- а) содержание, эксплуатация машинно-тракторного парка;
- б) содержание, эксплуатация самоходных машин;
- в) содержание, эксплуатация машинно-транспортного парка, содержание, эксплуатация самоходных машин.

10. По какой себестоимости приходится в течение года продукция растениеводства и животноводства?

Варианты ответа:

- а) по фактической;
- б) по плановой;
- в) по производственной.

11. Можно ли в одной организации применить все методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

Вопросы для самоконтроля

1. Как строится аналитический учет затрат в производстве продукции растениеводства?

2. Какие существуют особенности учета затрат в семеноводстве, в овощеводстве закрытого грунта?

3. Когда в затраты по растениеводству включаются общепроизводственные?

4. Каков порядок списания калькуляционных разниц между фактической и плановой себестоимостью продукции растениеводства?

5. Какова методика исчисления себестоимости продукции зерновых?

6. Как в учете списываются результаты сортировки и сушки полученного зерна?

7. Какие существуют особенности учета в овощеводстве защищенного грунта?

8. Как в учете отражаются погибшие посевы?

9. В каких учетных регистрах ведется учет затрат?

10. Какие производства считаются вспомогательными?

11. Что понимается под объектом учета затрат по отдельным видам вспомогательных производств?

12. По каким статьям ведется учет затрат по вспомогательным производствам?

13. Какие расходы относятся к цеховым расходам по ремонтным мастерским?

14. Что означает незавершенное производство и по каким вспомогательным производствам оно возможно?

15. Каков порядок распределения цеховых расходов в ремонтной мастерской?

16. В какой оценке учитываются услуги автотранспорта в течение года?

17. Как определяется фактическая себестоимость 1 т·км?

18. Какие расходы уменьшают общую сумму затрат при расчете себестоимости 1 т·км?

19. Как определить сумму отклонений фактической себестоимости от плановой по автотранспорту?

20. Какие методы списания калькуляционных разниц используются при закрытии счетов?

21. Что является объектом калькуляции по гужевому транспорту?

22. Какая продукция считается побочной по гужевому транспорту?

23. Каков порядок закрытия субсчета «Гужевой транспорт»?

24. Какие затраты учитываются по статье «Затраты по оплате труда» по машинно-тракторному парку?

25. Что является объектом калькуляции по электроснабжению? Какова методика определения себестоимости?

Тема 7. ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ СЧЕТОВ

План

1. Возможные варианты организации управленческого учета.
2. Автономная система организации управленческого учета.
3. Интегрированная система организации управленческого учета.

Задача

Задача 35. На предприятии произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили на склад материалы на сумму 760 млн р.

Операция 2. Израсходованы материалы по фактической себестоимости на производство продукции на сумму 417 млн р.

Операция 3. Начислена заработная плата работникам предприятия по сдельным расценкам, тарифным ставкам и служебным окладам – 84 млн р., в том числе:

- основным производственным рабочим – 52 млн р.;
- персоналу цеха – 12 млн р.

Операция 4. Произведены отчисления от заработной платы (сумму определить).

Операция 5. Начислено организации энергосбыта за израсходованную электроэнергию на технологические цели по тарифу без НДС 62 млн р.

Операция 6. Начислена амортизация основных средств:

- производственного назначения – 6 млн р.
- здания и сооружений цеха – 4 млн р.

Операция 7. Списаны на себестоимость продукции общепроизводственные затраты.

Незавершенного производства на начало и конец отчетного периода нет.

Определите себестоимость изготовленной продукции и оприходуйте ее на счетах управленческого и финансового учета при интегрированной модели управленческого учета.

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какие системы организации управленческого учета существуют?

Варианты ответа:

- а) автономная;
- б) круговая;
- в) финансовая;
- г) информационная;
- д) интегрированная.

2. При какой из систем управленческого учета каждая из систем учета – финансового и управленческого – является замкнутой?

Варианты ответа:

- а) автономной;
- б) круговой;
- в) интегрированной.

3. При какой из систем управленческого учета используется единая система счетов и бухгалтерских проводок?

Варианты ответа:

- а) автономной;
- б) круговой;
- в) интегрированной.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие выделяют модели организации управленческого учета?
2. В чем сущность интегрированной системы управленческого учета?
3. В чем сущность автономной системы управленческого учета?
4. Как осуществляется передача информации при интегрированной модели управленческого учета?
5. Какие счета используются в управленческом учете?

Тема 8. ПОВЕДЕНИЕ ЗАТРАТ И МЕТОДИКА ОПЕРАЦИОННОГО АНАЛИЗА «ЗАТРАТЫ–ОБЪЕМ–ПРИБЫЛЬ»

План

1. Анализ безубыточности сельскохозяйственного производства.
2. Планирование ассортимента сельскохозяйственной продукции, подлежащей реализации.
3. Принятие решений по ценообразованию на сельскохозяйственных предприятиях.
4. Определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора.

Задачи

Задача 36. Выручка от реализации сельскохозяйственного предприятия составляет 1 000 млн р. в месяц. Сумма совокупных постоянных затрат – 360 млн р., переменных затрат на единицу продукции – 10 тыс. р., фактический объем производства за месяц – 35 000 т.

Выполните следующее:

1. Постройте график безубыточности производственного комбината. Определите критический объем производства.

2. Определите, что произойдет с точкой безубыточности, если (отдельно для каждого случая):

а) постоянные затраты снизятся до 320 млн р. в месяц;

б) переменные затраты на единицу продукции снизятся до 8 тыс. р.;

в) цена реализации единицы продукции составит 20 тыс. р.

Определите, что произойдет с точкой безубыточности, если изменения произойдут одновременно.

Задача 37. Выручка от реализации сельскохозяйственного предприятия составляет 1 200 млн р. в месяц. Сумма совокупных постоянных затрат – 390 млн р., переменных затрат на единицу продукции – 17 тыс. р. Фактический объем производства за месяц составляет 45 000 т.

Выполните следующее:

1. Постройте график безубыточности производственного комбината. Определите критический объем производства.

2. Определите, что произойдет с точкой безубыточности, если (отдельно для каждого случая):

а) постоянные затраты снизятся до 290 млн р. в месяц;

б) переменные затраты на единицу продукции снизятся до 16 тыс. р.;

в) цена реализации единицы продукции составит 25 тыс. р.

Определите, что произойдет с точкой безубыточности, если изменения произойдут одновременно.

Задача 38. При анализе данных сельскохозяйственного подразделения по производству молока по издержкам производства возникла проблема их дифференциации. Особенно трудно оказалось выделить сумму постоянных расходов на электроэнергию. Исходные данные приведены в таблице 26.

Таблица 26 – Расходы на электроэнергию за 2011 г.

Месяцы	Объем производства, т	Расходы на электроэнергию, млн р.
Январь	4 000	835
Февраль	3 750	845
Март	3 250	740
Апрель	3 500	800
Май	4 250	1 050
Июнь	5 000	1 230
Июль	5 500	1 350
Август	6 000	1 680
Сентябрь	6 200	1 745
Октябрь	5 750	1 620
Ноябрь	5 250	1 485
Декабрь	4 500	1 430

В течение года тарифы на электроэнергию изменялись четыре раза. В феврале месяце тарифы были увеличены на 8%, мае – 10, августе – 15, декабре – 12%.

Выполните следующее:

1. Проведите дифференциацию издержек на постоянную и переменную составляющие методом максимальной и минимальной точек.

2. Спрогнозируйте расходы на электроэнергию на январь 2012 г. при условии, что тарифы останутся неизменными, а объем производства составит 5 800 т.

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. На чем основан анализ безубыточности?

Варианты ответа:

а) на зависимости между доходами от реализации и затратами от реализации;

б) на зависимости между доходами от реализации, издержками и прибылью;

- в) на зависимости между издержками и прибылью;
- г) на зависимости между объемом от реализации и прибыли.

2. Для чего используется формула $NP = Px - (a + bx) - f(x)$?

Варианты ответа:

- а) для определения маржинального дохода;
- б) для определения точки безубыточности;
- в) для определения цен реализации.

3. Что отражается по оси X на графике безубыточности?

Варианты ответа:

- а) доходы и расходы;
- б) объем реализации;
- в) объем производства.

4. Что отражается по оси Y на графике безубыточности?

Варианты ответа:

- а) доходы и расходы;
- б) объем реализации;
- в) объем производства.

5. Что описывается уравнением $y = a + vx$?

Варианты ответа:

- а) постоянные затраты;
- б) переменные затраты;
- в) совокупные затраты.

6. Что можно описать уравнением $y = vx$?

Варианты ответа:

- а) постоянные затраты;
- б) переменные затраты;
- в) совокупные затраты.

7. Разницу между какими показателями описывает запас финансовой прочности?

Варианты ответа:

- а) фактическим объемом реализации и порогом рентабельности;
- б) максимальным объемом реализации и достигнутым в отчетном периоде;
- в) выручкой от реализации и переменными расходами;
- г) объемом производства и объемом реализации.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключается цель анализа безубыточности?
2. Какие методы применяются в системе бухгалтерского управленческого учета для вычисления точки безубыточности?
3. Какие задачи позволяет решать анализ безубыточности?
4. Как можно в аналитическом учете выделить переменные статьи затрат и постоянные статьи затрат?
5. Как определить коэффициент (ϵ) при методе наименьших квадратов?
6. Какой метод дифференциации затрат на постоянные и переменные дает более точный результат?
7. Какие примеры ограничений при принятии решений в бизнесе можно привести?
8. Какие подходы используют при установлении цены?
9. Как определить краткосрочный нижний предел цены?

Тема 9. УЧЕТ РАСХОДОВ И ДОХОДОВ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

План

1. Понятие центров ответственности.
2. Классификация центров ответственности.
3. Организация учета по центрам затрат.
4. Учет по центрам прибыли.
5. Учет по центрам инвестиций.
6. Сущность, виды и принципы формирования трансфертных цен.

Задача

Задача 39. Цех переработки овощей имеет две производственные линии. Первая линия занята выпуском продукции путем квашения, вторая – термической обработки.

Исходные данные

В цеху сформированы три центра ответственности:

- бригада 1, занятая выпуском продукции путем квашения;
- бригада 2, занятая выпуском продукции путем термической обработки;
- цех переработки овощей.

В целях контроля затрат по каждому центру ответственности разрабатывают сметы расходов и (или) доходов.

Прямые затраты учитываются по местам их возникновения.

К прямым затратам относят затраты на сырье и материалы, на заработную плату производственных рабочих, отчисления от заработной платы производственных рабочих, затраты на топливо и электроэнергию. Незавершенное производство оценивается по производственным затратам. Учет выручки осуществляется по методу отгрузки.

Для учета затрат применяются счета 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные затраты».

Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости. Объектами калькулирования является один центр каждого наименования продукции. Для аналитического учета затрат по каждому объекту калькулирования открыты соответствующие счета.

В связи с тем, что обе производственные линии находятся в одном цехе, обслуживающие их рабочие, а так же персонал, занимающийся складскими и погрузочно-разгрузочными работами, включены в штат цеха. Учетной политикой предприятия предусмотрено заработную плату всего этого персонала вместе с затратами на отопление, освещение цеха учитывать на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

За отчетный месяц произведено 625 ц продукции квашения и 458 ц продукции термической обработки.

Остатки незавершенного производства по данным инвентаризации составили на начало отчетного месяца по продукции квашения 1 450 620 р., продукции термической обработки – 5 760 840 р. На конец месяца соответственно 1 760 420 р. и 7 890 540 р. Хозяйственные операции цеха за отчетный период приведены в таблице 27.

Таблица 27 – Журнал хозяйственных операций цеха переработки овощей

Содержание операции	Сумма, р.
<i>Операция 1.</i> Отнесена на себестоимость продукции квашения стоимость основного сырья	487 500 000
<i>Операция 2.</i> Отнесена на себестоимость продукции термической обработки стоимость основного сырья	417 964 000
<i>Операция 3.</i> Отнесена на себестоимость продукции квашения стоимость вспомогательного сырья (соль, специи и т. д.)	648 000
<i>Операция 4.</i> Отнесена на себестоимость продукции термической обработки стоимость вспомогательного сырья (соль, специи и т. д.)	840 520
<i>Операция 5.</i> Начислена заработная плата по сдельным расценкам за производство продукции квашения	136 460 780
<i>Операция 6.</i> Начислена заработная плата по сдельным расценкам за производство продукции термической обработки	132 156 800
<i>Операция 7.</i> Начислена заработная плата персоналу цеха	126 507 800
<i>Операция 8.</i> Сделаны отчисления в фонд социальной защиты населения от начисленной заработной платы	
<i>Операция 9.</i> Начислены страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в размере 0,6%	
<i>Операция 10.</i> Отнесена на себестоимость продукции стоимость израсходованной электроэнергии согласно показаний счетчиков: оборудование линии по производству продукции квашения – 4 580 кВт оборудование линии по производству продукции термической обработки – 6 980 кВт освещение цеха – 1 360 кВт холодильное оборудование складских помещений – 2 300 кВт тариф электроэнергии составил – 509 р. за 1 кВт без НДС	
<i>Операция 11.</i> Отнесена на себестоимость продукции начисленная амортизация оборудование линии по производству продукции квашения	1 240 300
<i>Операция 12.</i> Отнесена на себестоимость продукции начисленная амортизация оборудование линии по производству продукции термической обработки	1 350 680
<i>Операция 13.</i> Отнесена на себестоимость продукции начисленная амортизация холодильного оборудование	2 987 640
<i>Операция 14.</i> Отнесена на себестоимость продукции начисленная амортизация здания цеха и прочих основных средств, используемых в цеху	1 560 780
<i>Операция 15.</i> Отнесена на себестоимость продукции стоимость канализации	650 800
<i>Операция 16.</i> Отнесена на себестоимость продукции стоимость холодной воды	840 620
<i>Операция 17.</i> Отнесена на затраты на производство продукции стоимость теплотенергии, затраченной на обогрев цеха	950 840
<i>Операция 18.</i> Отнесена на себестоимость продукции естественная убыль, выявленная при инвентаризации	128 600
<i>Операция 19.</i> Отнесен на себестоимость продукции брак продукции квашения	87 600
<i>Операция 20.</i> Отнесены на себестоимость продукции услуги связи	580 600
<i>Операция 21.</i> Отнесены на себестоимость продукции командировочные расходы, связанные с закупкой сырья	246 080

Выполните следующее:

1. Составьте бухгалтерские проводки по каждой хозяйственной операции.
2. Предложите показатель, наиболее приемлемый в качестве базы распределения накладных расходов между объектами калькулирования и обосновать свою точку зрения.
3. Рассчитайте полную себестоимость продукции квашения и продукции термической обработки.
4. Составьте рекомендации руководству по ценообразованию на готовую продукцию исходя из рентабельности производства в размере 10%.
5. Выделите переменную и постоянную составляющие себестоимости продукции.
6. Составьте отчеты о выполнении сметы по контролируемым издержкам центрами затрат. Сделайте выводы об исполнении сметы центрами затрат.

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое место затрат и центр ответственности? Всегда ли это разные понятия?
2. Какие выделяют центры ответственности?
3. Что контролируют центры инвестиций?
4. Какие функции выполняет центр ответственности снабжения?
5. Какие условия должны быть соблюдены, чтобы центры ответственности функционировали эффективно?
6. Что влияет на выбор центра затрат?
7. В чем заключается сущность принципа управления по отклонениям?
8. Что является отчетным документом центра прибыли?
9. Зачем нужны трансфертные цены?
10. Каковы принципы формирования трансфертных цен?

Тема 10. ВНУТРЕННЯЯ УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

План

1. Сущность и значение внутренней управленческой отчетности.
2. Правила построения внутренней управленческой отчетности.
3. Основные формы внутренней управленческой отчетности.

Задача

Задача 40. Сельскохозяйственное предприятие производит и реализует продукцию садоводства. Первоначальный собственный капитал предприятия составляет 160 000 тыс. р. В банке был взят кредит в размере 110 000 тыс. р.

Расходы, понесенные в июне, составили:

- арендная плата за сельскохозяйственную технику – 175 000 тыс. р.;
- закупка оборудования у поставщиков – 45 000 тыс. р.

Предполагается, что срок эксплуатации оборудования составит 10 лет. За это время амортизация составит 100%. Начисление амортизации производится линейным методом.

Заработная плата работников составляет 22 000 тыс. р. в месяц. Расходы на рекламу – 6 000 тыс. р. в месяц. Средняя цена реализации 1 кг продукции составляет 21 тыс. р. Условно принято, что в каждом месяце половина клиентов будет закупать продукцию за наличный расчет, вторая половина воспользуется кредитом сроком на 1 месяц.

Предполагаемый объем производства и реализации продукции представлен в таблице 28.

Таблица 28 – Предполагаемый объем производства и реализации продукции

Показатель	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь
Объем производства, кг	2 900	1 900	2 900	3 500	4 100	3 600
Объем реализации, кг	2 600	2 200	2 900	3 200	2 900	3 300

Ежемесячно предприятие оплачивает поставщикам средства защиты растений и животных, а также стоимость потребляемой электроэнергии в размере 23 000 тыс. р.

Составьте кассовую консолидированную смету за период с июня по ноябрь.

Вопросы для самоконтроля

1. Что является целью составления управленческой отчетности?
2. Какие требования предъявляются к составлению управленческой отчетности?
3. С какой частотой предоставляется управленческая отчетность?
4. Какие основные факторами могут повлиять на выбор формата или структуры того или иного отчета?
5. В каких форматах предоставляется управленческая отчетность?
6. Какие виды отчетов относят к отчетам об оперативной деятельности?

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Васин, Ф. П. Управленческий учет : учеб. пособие для вузов / Ф. П. Васин. – М. : Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации, 1997. – 99 с.

Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. для вузов / М. А. Вахрушина. – М. : Финстатинформ, 2007. – 533 с.

Дюбанова, Л. В. Калькуляция себестоимости продукции : учеб.-практ. пособие / Л. В. Дюбанова, А. М. Шутова. – Гомель : ЦНТУ «Развитие», 2007. – 150 с.

Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. – М. : Инфра-М, 2005. – 368 с.

Каверина, О. Д. Управленческий учет : системы, методы, процедуры / О. Д. Каверина. – М. : Финансы и кредит, 2003. – 352 с.

Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. / В. Э. Керимов. – М. : Дашков и К^о, 2007. – 460 с.

Кукукина, И. Г. Управленческий учет : учеб. пособие / И. Г. Кукукина. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 400 с.

Карпова, Т. П. Управленческого учета : учеб. для вузов / Т. П. Карпова – М. : ЮНИТИ, 2003. – 350 с.

Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет / К. Друри ; пер. с англ. С. А. Табалиной. – М. : Аудит : ЮНИТИ, 1997. – 560 с.

Бухгалтерский учет в зарубежных странах : учеб. / Я. В. Соколов [и др.]. – М. : Велби : Проспект, 2007. – 672 с.

Глушков, И. Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии / И. Е. Глушков. – М. : ЭКОР-книга, 2005. – 1056 с.

Контролинг как инструмент управления предприятием / Е. А. Ананькина [и др.] ; под ред. Н. Г. Данилочкиной – М. : Аудит : ЮНИТИ, 1998. – 279 с.

Соколов, А. Ю. Управленческий учет накладных расходов / А. Ю. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 448 с.

Хонгрэн, Ч. Т. Бухгалтерский учет : управленческий аспект / Ч. Т. Хонгрэн, Дж. Фостер. – М. : Финансы и статистика, 1995. – 416 с.

Чмыхова, Ж. М. Основы управленческого учета : курс лекций для студентов специальностей 1-25 01 03 «Мировая экономика», 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Ж. М. Чмыхова. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2007. – 92 с.

Яругова А. Управленческий учет : опыт экономически развитых стран / А. Яругова ; пер. с пол. Я. В. Соколова. – М. : Финансы и статистика. 1991. – 240 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Планы практических занятий, задачи, тесты, вопросы для самоконтроля.....	4
Тема 1. Организация управленческого учета	4
Тема 2. Управление затратами на основе классификации расходов и затрат	7
Тема 3. Производственный оперативный учет материальных и трудовых затрат на сельскохозяйственных предприятиях	12
Тема 4. Учет накладных расходов на сельскохозяйственных предприятиях и их распределение	17
Тема 5. Системы и методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции	21
Тема 6. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости на сельскохозяйственных предприятиях	34
Тема 7. Отражение информации управленческого учета в системе счетов.....	55
Тема 8. Поведение затрат и методика операционного анализа «затраты–объем–прибыль»	57
Тема 9. Учет расходов и доходов по центрам ответственности.....	61
Тема 10. Внутренняя управленческая отчетность	64
Список рекомендуемой литературы	66

Учебное издание

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ

Практикум

**для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский
учет, анализ и аудит (по направлениям)» направления
1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит
в коммерческих и некоммерческих организациях»
специализации 1-25 01 08-03 07 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит в агропромышленном комплексе»**

Авторы-составители:

Шутова Антонина Мечиславовна
Дюбанова Любовь Васильевна
Смирнов Николай Георгиевич

Редактор О. В. Ивановская
Технический редактор И. А. Козлова
Компьютерная верстка Н. Н. Короедова

Подписано в печать 31.05.12. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 3,95. Уч.-изд. л. 4,3. Тираж 55 экз.
Заказ №

Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

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

Кафедра бухгалтерского учета и финансового менеджмента
в отраслях народного хозяйства

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ
В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ
КОМПЛЕКСЕ**

Практикум

**для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский
учет, анализ и аудит (по направлениям)» направления
1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит
в коммерческих и некоммерческих организациях»
специализации 1-25 01 08-03 07 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит в агропромышленном комплексе»**

Гомель 2012