

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

Кафедра бухгалтерского учета и финансового менеджмента
в отраслях народного хозяйства

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ
КОМПЛЕКСЕ**

**Практикум
для студентов специальности
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
направления 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях»
специализаций 1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит в промышленности»,
1-25 01 08-03 07 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит
в агропромышленном комплексе»**

УДК 657:338.4
ББК 65.052.253.2
Б 94

Авторы-составители: Е. В. Курьян, канд. экон. наук, доцент;
Л. В. Дюбанова, ст. преподаватель;
Н. Н. Мурина, ст. преподаватель;
Н. Г. Смирнов, ассистент

Рецензенты: Е. П. Тусикова, главный бухгалтер
ОДО «Агростройпром»;
А. П. Шевлюков, д-р экон. наук, профессор,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета
и финансового менеджмента в отраслях народного
хозяйства Белорусского торгово-экономического
университета потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 1 от 12 октября 2010 г.

Б 94 **Бухгалтерский** учет в агропромышленном комплексе : практикум для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» направления 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях» специализаций 1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности», 1-25 01 08-03 07 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в агропромышленном комплексе» / авт.-сост. : Е. В. Курьян [и др.]. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2010. – 148 с.
ISBN 978-985-461-822-7

УДК 657:338.4
ББК 65.052.253.2

ISBN 978-985-461-822-7

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2011

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Бухгалтерский учет является функцией управления и средством контроля финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. В условиях формирования рыночных отношений успешное развитие любой отрасли требует кардинального улучшения управления на основе использования экономических методов хозяйствования. Бухгалтерский учет позволяет осуществлять контроль эффективности использования производственного потенциала и финансовых ресурсов организаций, а также рентабельности ведения производства.

Курс «Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе» является специальной дисциплиной, формирующей профессиональные знания, навыки и умения экономиста (бухгалтера) в области методики и организации бухгалтерского учета.

Использование данного практикума в процессе изучения курса «Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе» дает возможность студентам получить профессиональные знания и практические навыки в области методологии учета субъектов хозяйствования в условиях рыночной экономики.

Основная цель данного практикума – обучение студентов методике отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Изучение этих вопросов во время учебного процесса позволит выполнить следующие задачи:

- ◆ научить студентов правильной и рациональной организации и ведению учета в агропромышленном комплексе в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством с использованием современных средств автоматизации учетно-аналитической информации;

- ◆ дать студентам всесторонние знания по вопросам организации учета, помочь овладеть методикой учета, практическими навыками ведения учетных регистров, составления расчетов, освоить методы оперативного контроля, документального оформления хозяйственных операций, получения необходимой информации для принятия обоснованных управленческих решений в осуществлении хозяйственной деятельности организации.

Использование в учебном процессе данного практикума основывается на полученных студентами знаниях основ теоретических и общеэкономических дисциплин, в частности, экономической теории, информатики, математики, теории бухгалтерского учета и других наук, необходимых для усвоения организации бухгалтерского учета.

Формы учетных регистров, используемых в решении задач, определяются преподавателем с учетом специализации студентов, изучающих дисциплину.

Цифровые данные в практикуме приведены условные и могут корректироваться с учетом изменений в законодательстве Республики Беларусь.

Тема 1. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ

Контрольные вопросы

1. Роль бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях.
2. Основные задачи бухгалтерского учета.
3. Особенности бухгалтерского учета, обусловленные спецификой сельскохозяйственного производства.
4. Основные принципы организации бухгалтерского учета, их содержание.
5. Объекты бухгалтерского учета организаций агропромышленного комплекса, их влияние на организацию учета.
6. Назначение и содержание плана счетов бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций.
7. Роль учетной политики в организации бухгалтерского учета, ее цель, срок действия.
8. В каких случаях приказ об учетной политике организации подлежит обязательному пересмотру?
9. Основные учетно-аналитические аспекты учетной политики организации.
10. Государственная программа перехода Республики Беларусь на международные стандарты, ее основные положения в области бухгалтерского учета.

Тема 2. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.1. Учет животных на выращивании и откорме

Задача 1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить первичные документы.
2. Отразить хозяйственные операции по движению животных на выращивании и откорме и на основании этих данных произвести записи в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

Исходные данные

Плановая себестоимость 1 ц молока – 200 тыс. р., 1 ц прироста (привеса) живой массы крупного рогатого скота – 1 480 тыс. р., 1 ц живой массы крупного рогатого скота – 1 460 тыс. р.

Плановая себестоимость 1 головы приплода крупного рогатого скота – 406,4 тыс. р.

Задание 1. На основании указанной ниже информации следует составить акт на выбытие животных и птицы (форма № 302-АПК) № 4 и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

В хозяйстве 6 августа 20__ г. пало 8 голов телят черно-пестрой породы текущего года рождения, ниже средней упитанности, из них 3 бычка и 5 телок, инвентарные номера бычков – с 5440 по 5442, телок – с 5443 по 5447, возраст – 6 месяцев, диагноз – патрахома. Телята были закреплены за телятницей Л. С. Громыко. Живой вес бычков – 430 кг, телок – 650 кг, балансовая стоимость, соответственно, – 5 856 и 7 930 тыс. р., падеж принят за счет хозяйства. Мясо утилизировано, с телят сняты шкуры и сданы на склад по накладной № 56 от 6 августа 20__ г. кладовщику В. В. Сивакову. Цена одной шкуры – 280 тыс. р. Акт подписали главный зоотехник В. Т. Смирнов, главный ветеринарный врач С. С. Воробьев, заведующая фермой С. П. Демьянова.

Задание 2. На основании указанной ниже информации необходимо составить акт на перевод животных (форма № 303-АПК) № 111 от 12 августа 20__ г. и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Переведены на откорм бычки с подотчета скотника Б. А. Гончар в подотчет Т. С. Одинцовой в количестве 45 голов, из них 30 бычков массой 5 605 кг, стоимостью 68 381 тыс. р. родились 15 октября прошлого года и 15 бычков массой 4 360 кг, стоимостью 53 192 тыс. р. родились 1 октября прошлого года. Инвентарные номера животных указываются по порядку (нумерация животных начинается с номера 2515).

Задание 3. На основании указанной ниже информации следует составить акт на оприходование приплода животных (форма № 304-АПК) № 32 от 1 августа 20__ г. и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

На молочнотоварной ферме № 1 от четырех коров черно-пестрой породы (их инвентарные номера – 2612, 2613, 2614 и 2615), получен приплод: 1 телочка весом 28 кг и 3 бычка весом 102 кг, которым присвоены инвентарные номера, начиная с 3412. Коровы закреплены за дояркой В. С. Быковой. Акт подписали заведующий фермой С. П. Демьянова, главный зоотехник В. П. Смирнов.

Задание 4. На основании указанной ниже информации необходимо составить товарно-транспортные накладные № 64 и № 65 (для отправки животных) от 8 августа 20__ г. и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

На Гомельский мясокомбинат на автомобилях-скотовозах ГСМ № 16-30 и ГСМ № 18-48, принадлежащих мясокомбинату (путевые листы № 648 и 649, водители В. М. Жук и С. М. Батура), в счет выполнения плана-заказа продажи продукции государству 8 августа 20__ г. направлены бычки, находящиеся на откорме, в количестве 30 голов, средней упитанности, общим весом 12 360 кг. Животные имеют инвентарные номера, начиная с 2620. Ветеринарное свидетельство № 43 выдано 8 августа 20__ г. Животные были доставлены на приемный пункт мясокомбината в 11 ч, а приняты в 12 ч, последний раз кормились в 6 ч. Мясокомбинат принял животных по их фактическому весу за минусом 3%-ной скидки на содержимое желудочно-кишечного тракта. Накладную подписали заведующий фермой П. П. Баранов, главный зоотехник В. П. Смирнов, скотник Т. С. Одинцова. Животных на мясокомбинате принял С. С. Петровский. Фактическая стоимость реализованных бычков составила 150 702 тыс. р. Мясокомбинат оплатил хозяйству по закупочным ценам 248 200 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 10%.

Задание 5. Следует составить ведомости взвешивания животных (форма № 306-АПК) № 14, 15 и 16 от 31 августа 20__ г. по крупному рогатому скоту, находящемуся на откорме, молодняку рождения прошлого и текущего годов, закрепленному, соответственно, за скотниками Т. С. Одинцовой, Б. Ф. Гончар и В. Д. Ткачевой на основании следующих данных, приведенных в таблице 1.

Таблица 1 – **Масса (вес) животных при предыдущем и последнем взвешивании, кг**

Показатели	Масса (вес) головы		Прирост
	при предыдущем взвешивании	на конец месяца	
1. Животные на откорме			
Инвентарные номера:			
8610	260	288	28
3611	268	292	24
3612	265	291	26
3613	270	302	32
3614	205	284	19
3615	274	290	16
3616–3722	29 210	31 966	2 756
Итого 112 голов	30 812	33 713	2 901
В том числе:			
телки (46 голов)	12 250	13 446	1 196
бычки (66 голов)	18 562	20 267	1 705
2. Молодняк прошлого года рождения:			
телки 100 голов № 3440–3540	18 500	20 750	2 250
бычки 110 голов № 3541–3651	19 560	22 470	2 910
Итого 210 голов	38 060	43 220	5 160
3. Молодняк текущего года рождения:			
телки 80 голов № 3240–3320	7 440	9 624	2 184
бычки 120 голов № 3321–3441	11 760	15 228	3 468
Итого 200 голов	19 200	24 852	5 652

Задание 6. Необходимо составить бухгалтерские проводки по учету движения поголовья животных (без составления первичных документов), кроме операций, оформленных документами.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Совхозом «Березки» куплены в Гомельском облплемобъединении племенные телки прошлого года рождения (счет-фактура № 25 от 17 августа 20__ г.) в количестве 30 голов общим весом 7 500 кг на сумму 150 800 тыс. р. без НДС. Ставка НДС – 20%. Телки доставлены в хозяйство собственным транспортом, расходы по их доставке составили 4,2 тыс. р.

Операция 2. Согласно акту на передачу (продажу) и закупку скота и птицы по договорам с гражданами № 16 от 25 августа 20__ г. закуплен у населения молодняк крупного рогатого скота текущего года рождения в количестве 20 голов, из них 15 бычков массой 1 250 кг на сумму 18 750 тыс. р. и 5 телок массой 475 кг на сумму 7 125 тыс. р. Животным присвоены инвентарные номера, начиная с 4210.

Операция 3. Согласно акту № 20 на перевод животных от 20 августа 20__ г. переведены в основное стадо нетели (телки рождения прошлого года) в количестве 30 голов массой 10 200 кг стоимостью 424 440 тыс. р.

Операция 4. Согласно акту № 4 на выбытие животных и птицы от 5 августа 20__ г. забит бычок прошлого года рождения, его инвентарный номер – 3652, черно-пестрой породы, живой вес – 285 кг, балансовая стоимость – 3 477 тыс. р. От убоя получены: 162 кг мяса стоимостью 3 240 тыс. р., субпродукты I категории – 20 кг на сумму 300 тыс. р. и II категории – 15 кг на сумму 182 тыс. р., кожа стоимостью 245 тыс. р. Мясо и субпродукты сданы на склад по накладной № 42 от 5 августа 20__ г.

Задание 7. На основании заданий 1–6 необходимо составить расчет прироста животных за месяц. При этом использовать составленные первичные документы, операции по движению скота и данные таблицы 1.

Задание 8. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. В книге учета движения скота и птицы на ферме открыть счета по группам молодняка крупного рогатого скота:

- ◆ телки рождения текущего года;

- ◆ бычки рождения текущего года;
- ◆ телки рождения прошлого года;
- ◆ бычки рождения прошлого года;
- ◆ животные на откорме.

2. Записать в счета остатки поголовья и его массу на начало месяца, используя данные таблицы 1.

3. На основании данных первичных документов и хозяйственных операций отразить в книге поступление и выбытие животных.

4. Подсчитать итоги операций за месяц в книге по движению скота на ферме.

Задание 9. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. По полученным в книге учета итогам составить отчет о движении скота и птицы по ферме.

2. По записям в книге движения скота на ферме рассчитать по каждой группе количество кормо-дней и записать этот показатель в отчете (в конце формы на имеющемся свободном месте).

Задача 2

Следует отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по движению других видов и групп животных и результаты их инвентаризации.

Задание 1. Необходимо составить бухгалтерские статьи (проводки) по учету движения других видов и групп животных и результатов их инвентаризации (записи производятся непосредственно в журнале-ордере № 14-ФПК). Хозяйственные операции представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Хозяйственные операции по учету животных на выращивании и откорме

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. р.
	Дебет	Кредит	
1. Оприходован приплод животных (сумму определить самостоятельно): 100 поросят живой массой 105 кг (плановая себестоимость 1 ц живой массы – 68 тыс. р.)			
20 ягнят (плановая себестоимость ягненка в момент отбивки от матки – 90 тыс. р.)			
10 жеребят (плановая себестоимость содержания одной рабочей лошади в день составляет 80 тыс. р.)			
2. Выданы свиноводке С. П. Морозовой из фонда материального поощрения в виде премий за хорошие показатели по сохранности поголовья два поросенка массой 18 кг. Закупочная цена 1 ц живой массы свиней – 870 тыс. р.			
3. Оприходованы три головы молодняка лошадей, полученные безвозмездно от Гомельского конезавода			
4. Оприходован прирост молодняка лошадей. По данным учета среднемесячное их поголовье составляло 20 голов, а себестоимость 1 кормо-дня по плану – 70 тыс. р.			
5. В результате инвентаризации выявлены в группе поросят от 2-х до 4-х месяцев в излишке 2 головы животных массой 36 кг (оценку животных см. в операциях 1 и 2)			
6. В процессе инвентаризации выявлена недостача одной головы свиней, находящихся на откорме и закрепленных за свиноводкой П. П. Дударевой, массой 72 кг. Недостача отнесена на счет свиноводки			

Задание 2. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Открыть аналитические счета в журнале-ордере (форма № 14-АПК) по группам молодняка на начало года и месяца и занести в него данные о движении молодняка крупного рогатого скота на основании отчета за месяц.

2. На отдельном аналитическом счете «Другие виды и группы животных», открытом в журнале-ордере, сделать записи о движении прочих видов животных (только по сумме).

3. Подсчитать итоги операций по всем аналитическим счетам и записать его в форму на лицевой стороне журнала-ордера (форма № 14-АПК).

Контрольные вопросы

1. Источники поступления животных на выращивание и откорм, их оценка.
2. Какими первичными документами оформляется поступление животных на выращивание и откорм?
3. Как организован учет молодняка животных на выращивании и откорме на ферме?
4. Как документально оформляется, рассчитывается и оценивается прирост живой массы молодняка животных на выращивании и откорме?
5. Какими документами оформляется перемещение и выбытие молодняка животных на выращивании и откорме?
6. Какими документами оформляется закупка скота у населения для последующего выращивания и откорма?

7. Как характеризуется счет 11 «Животные на выращивании и откорме»?
8. Как организована приемка и проверка в бухгалтерии хозяйства отчета о движении скота и птицы на ферме?
9. Как организован аналитический учет молодняка животных на выращивании и откорме при журнально-ордерной форме?
10. Каков порядок проведения инвентаризации молодняка и откормочного поголовья животных и птицы, отражения ее результатов в учете?

2.2. Учет производственных запасов и готовой продукции

Задача 3

Следует составить первичные документы и операции по приемке и использованию материалов.

Необходимые бланки документов:

1. Карточка складского учета (форма № ПЗ-5) – 5 экз.
2. Товарно-транспортная накладная – 2 экз.
3. Ведомость на получение горючего, смазочных материалов и продуктов со склада (форма № ПЗ-3) – 1 экз.
4. Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов, гербицидов (форма № ПЗ-10) – 1 экз.
5. Отчет о движении продуктов и материалов (форма № ПЗ-12) – 1 экз.
6. Отчет о движении продуктов и материалов (форма № ПЗ-13) – 1 экз.
7. Ведомость остатков сырья, материалов, топлива, запасных частей и прочих материальных ценностей (форма № ПЗ-2) – 1 экз.
8. Журнал-ордер (форма № 10-АПК) и ведомость (форма № 46-АПК) – 2 экз.

Задание 1. Следует составить первичные документы и хозяйственные операции по приемке и использованию материалов.

Исходные данные

Остатки по аналитическим счетам на начало месяца, счет 10 «Материалы», субсчет 4 «Удобрения» даны в таблице 3.

Удобрения находятся на складе № 2. Заведующий складом – В. С. Король.

Таблица 3 – Данные об остатках удобрений, находящихся на складе

Наименование	Вес, ц	Учетная цена, тыс. р.	Сумма, тыс. р.
Аммиачная селитра	1 260	50	63 000
Суперфосфат двойной	1 480	30	44 400
Каинит	520	10	5 200
Нитрофоска	510	100	51 000
Итого по учетным ценам			163 600
Отклонение от учетных цен	–	–	34 800
Всего по счету № 10	–	–	198 400

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. От Гродненского производственного объединения «Азот» по товарно-транспортной накладной № 07/134 от 5 августа 20__ г. в совхоз «Березки» на склад № 2 поступила аммиачная селитра в количестве 420 ц по цене 50 тыс. р. Транспортно-заготовительные расходы составили 6 200 тыс. р.

Реквизиты поставщика: г. Гродно, ул. Пролетарская, 64, расчетный счет № 006992470, код 148002320 в Приеманском отделении ОАО «Белагропромбанк». Реквизиты совхоза даны в общих методических указаниях.

Операция 2. От Гомельского райобъединения «Сельхозхимия» на склад № 2 совхоза по товарно-транспортной накладной № 07/1887 от 10 августа 20__ г. поступили:

- ♦ суперфосфат двойной в количестве 380 ц по цене 30 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20% за 1 ц (наценка поставщика – 20%);

- ♦ каинит – 380 ц по цене 10 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20% (наценка – 25%);

- ♦ нитрофоска – 190 ц по цене 100 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20% (наценка – 25%).

Транспортные расходы, уплаченные хозяйством поставщику, составили 3 200 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%.

Реквизиты поставщика: Гомельский район, почтовое отделение «Еремино», организация «Сельхозхимия», расчетный счет № 006890360, код 153052320 в Присожском отделении ОАО «Белагропромбанк».

Операция 3. Согласно ведомости № 34 на получение материальных ценностей от 12 августа 20__ г. отпущены бригадир В. С. Тищенко удобрения на подкормку сельскохозяйственных культур:

- ◆ аммиачная селитра – 380 ц;
- ◆ суперфосфат двойной – 340 ц;
- ◆ каинит – 260 ц;
- ◆ нитрофоска – 280 ц.

Операция 4. Согласно акту № 13 об использовании минеральных органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов от 15 августа 20__ г., списаны минеральные удобрения, ранее выданные бригадир В. С. Тищенко (см. операцию 3):

- ◆ каинит для подкормки картофеля (площадь – 100 га);
- ◆ аммиачная селитра для подкормки сахарной свеклы (площадь – 110 га);
- ◆ суперфосфат двойной для подкормки ржи озимой (площадь – 200 га);
- ◆ нитрофоска для подкормки озимой пшеницы (площадь – 95 га).

Процент содержания действующего вещества в селитре – 34%, суперфосфате – 45, нитрофоске – 44 и каините – 10%.

Задание 2. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Определить средний процент отклонений от учетных цен по минеральным удобрениям.
2. Сумму отклонений, относящуюся на израсходованную часть минеральных удобрений, списать на соответствующие объекты учета затрат.

Задание 3. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Открыть карточки складского учета по каждому наименованию минеральных удобрений, записать в них остатки на начало месяца и отразить движение удобрений.
2. Открыть ведомость остатков сырья, материалов, топлива запасных частей и прочих материальных ценностей по счету 10 «Материалы», субсчету № «Удобрения» и записать в ней остатки на начало месяца.

Задание 4. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. По карточкам складского учета составить отчет о движении материальных ценностей по счету 10 «Материалы», субсчету 4 «Удобрения».
2. Используя учетные цены, осуществить таксировку данных отчета.
3. На основании отчета о движении материальных ценностей записать остатки минеральных удобрений на конец отчетного месяца в ведомость остатков сырья, материалов, топлива, запасных частей и прочих материальных ценностей.

Задание 5. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. На основании отчета о движении материальных ценностей данные о движении минеральных удобрений отразить в журнале-ордере № 10-АПК и ведомости (форма № 46-АПК).
2. Сверить остатки минеральных удобрений, отраженные в отчете о движении материальных ценностей, с данными сальдовой ведомости и журнала-ордера № 10-АПК.

Контрольные вопросы

1. Экономическое содержание материальных оборотных средств и их классификация.
2. Методы оценки сырья и материалов на производственных предприятиях и особенности их использования в сельском хозяйстве.
3. Оценка материалов по методам ФИФО и ЛИФО, принятая в международной практике.
4. Учет переоценки сырья и материалов в соответствии с изменениями конъюнктуры рынка и особенности переоценки их в соответствии с правилами, предусмотренными международными стандартами.
5. Документальное оформление и учет поступления и использования материалов.
6. Организация учета материалов на складе и в бухгалтерии. Ответственность материально ответственных лиц о движении материальных ценностей на складе.
7. Синтетический и аналитический учет материалов. Взаимосвязь складского, аналитического и синтетического учета материалов.
8. Организация учета материальных ценностей в журнально-ордерной форме.
9. Учет отклонений фактической себестоимости материальных ценностей от их планово-учетной цены. Методика их распределения и списания.

Задача 4

Следует составить первичные документы и операции по учету движения топлива (нефтепродуктов, твердого и других видов топлива).

Необходимые бланки документов:

1. Карточка складского учета (форма № ПЗ-5) – 5 экз.

2. Товарно-транспортная накладная – 1 экз.
3. Ведомость на получение горючего, смазочных материалов и продуктов со склада (форма № ПЗ-3) – 5 экз.
4. Ведомость остатков сырья, материалов, топлива, запасных частей и прочих материальных ценностей (форма № ПЗ-2) – 1 экз.
5. Отчет о движении продуктов и материалов (форма № ПЗ-13) – 1 экз.
6. Путевой лист для всех видов транспорта (форма № ТО-5) – 2 экз.
7. Учетный лист тракториста-машиниста (форма № ТО-4) – 2 экз.
8. Накопительная ведомость учета работы грузового автотранспорта (форма № УЗ-1) – 1 экз.
9. Накопительная ведомость учета использования машинно-тракторного парка (форма № УЗ-2) – 1 экз.

Задание 1. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Открыть карточки складского учета по каждому наименованию топлива (нефтепродуктов) и записать в них остатки на начало месяца, используя данные таблицы 4.
2. Открыть сальдовую ведомость остатков сырья, материалов, топлива, запасных частей и прочих материальных ценностей по счету 10 «Материалы», субсчету 6 «Топливо», по следующим аналитическим счетам: 1 «Нефтепродукты на складе», 2 «Нефтепродукты по талонам», 3 «Топливо в баках транспортных средств».

Задание 2. Составить первичные документы и хозяйственные операции по учету движения нефтепродуктов по центральному нефтескладу совхоза.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По товарно-транспортной накладной № 14850 от 10 августа 20__ г. в хозяйство от Гомельской нефтебазы поступили нефтепродукты, их наименование, количество и цена приведены в таблице 4.

Реквизиты базы: Гомельский район, почтовое отделение «Еремино», расчетный счет № 000845520, код 153085060 в Присожском отделении ОАО «Белагропромбанк».

Таблица 4 – Данные о поступлении нефтепродуктов

Нефтепродукты	Объем, л	Вес, кг	Сумма, тыс. р.
Бензин	10 600		31 800
Дизельное масло		1 200	1 200
Дизельное топливо		220 200	16 160
Автол		400	600
Солидол		200	200
Итого			49 960

Наценка нефтебазы на бензин составила 20%, дизельное топливо и масло – 22, автол и солидол – 25%. Транспортно-заготовительные расходы составили 3 890 тыс. р.

Нефтепродукты на базе отпустил заведующий складом В. В. Казак, принял их заведующий центральным нефтескладом хозяйства С. Г. Белов.

Операция 2. По ведомости № 80 от 10 августа 20__ г. на получение горючего, смазочных материалов и продуктов со склада отпущены с центрального нефтесклада водителю А. В. Морозу на заправку легковой автомашины УАЗ-469 нефтепродукты (лимит на месяц в талонах: бензина – 400 л, автола – 20 кг).

Операция 3. По ведомостям № 81–90 с 11 по 21 августа 20__ г. на получение горючего, смазочных материалов и продуктов со склада отпущены с центрального нефтесклада хозяйства нефтепродукты водителям автомашин (таблица 5).

Таблица 5 – Данные об отпуске нефтепродуктов со склада

ФИО рабочих	Полученные водителями нефтепродукты		
	бензин, л	автол, кг	солидол, кг
Сидоренко В. М.	1 010	20	4
Другие водители грузовых автомашин	12 100	200	25
Итого	13 120	220	29

Операция 4. По ведомости № 63 от 5 августа 20__ г. отпущены с центрального нефтесклада в подотчет учетчику-заправщику А. К. Климову для заправки тракторов нефтепродукты:

- ◆ дизельное топливо – 6 500 кг;
- ◆ дизельное масло – 150 кг;
- ◆ солидол – 100 кг.

Операция 5. По ведомостям № 70–78 в течение месяца отпущены учетчиком-заправщиком для работы тракторов нефтепродукты трактористам (таблица 6).

Таблица 6 – Данные об отпуске учетчиком-заправщиком нефтепродуктов

ФИО рабочих	Отпущенные нефтепродукты				
	дизтопли- во, кг	дизмасло, кг	автол, кг	солидол, кг	бензин, л
Давыденко И. М.	1 120	40	5	10	10
Козловский С. Г.	2 140	50	7	8	15
Другие трактористы	8 950	320	98	87	100
Итого	12 210	410	110	115	125

Операция 6. По ведомостям № 91–92 от 5 и 6 августа 20__ г. отпущены с центрального нефтесклада нефтепродукты для нужд ремонтной мастерской:

- ◆ дизтопливо – 500 кг;
- ◆ дизмасло – 10 кг;
- ◆ автол – 15 кг;
- ◆ керосин – 150 л.

Нефтепродукты принял заведующий ремонтной мастерской С. В. Марченко.

Операция 7. Согласно путевым листам легкового автомобиля и накопительной ведомости учета работы легкового автомобиля списан бензин с подотчета водителя автомашины А. В. Мороз по фактическому пробегу в количестве 400 л, расход по норме – 415 л (см. операцию 2).

Операция 8. Согласно путевым листам грузовых автомобилей и накопительной ведомости учета работы грузового автотранспорта списан бензин с подотчета водителей грузовых автомобилей на фактический выполненный объем работы по перевозке грузов (таблица 7).

Таблица 7 – Данные о списании бензина с подотчета водителей, л

ФИО рабочих	Расход бензина	
	по норме	фактически
Сидоренко В. М.	1 000	980
Другие водители	12 200	12 000
Итого	13 200	12 980

Операция 9. Согласно учетным листам трактористов-машинистов и накопительной ведомости учета использования машинно-тракторного парка списано с подотчета трактористов-машинистов дизельное топливо, израсходованное на работу тракторов (таблица 8).

Таблица 8 – Данные о списании дизельного топлива с подотчета трактористов-машинистов, кг

ФИО рабочих	Расход дизельного топлива	
	по норме	фактически
Давыденко И. М.	1 100	1 108
Козловский С. Г.	2 155	2 160
Другие трактористы	9 200	8 820
Итого	12 455	12 088

Задание 3. Необходимо списать стоимость израсходованных нефтепродуктов на сельскохозяйственные работы, выполненные тракторами. Дизельное топливо было израсходовано на выращивание культур, представленных в таблице 9.

Таблица 9 – Данные о списании дизельного топлива на сельскохозяйственные работы, кг

Выращенные культуры	Израсходовано дизельного топлива
Озимая рожь	2 800
Озимая пшеница	3 100
Картофель	1 800
Сахарная свекла	3 300
Однолетние травы	1 088

Задание 4. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Данные о движении топлива (нефтепродуктов) на центральном складе отразить в карточках складского учета и на их основании составить отчет о движении материальных ценностей по центральному нефтескладу (отдельно по аналитическим счетам «Нефтепродукты на складе» и «Нефтепродукты по талонам»).

2. На основании данных о наличии на начало месяца, поступлении и выбытии нефтепродуктов, находящихся в подотчете учетчика-заправщика А. К. Климова составить отдельный отчет о движении продуктов и материалов.

Задание 5. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Составить расчет движения топлива в баках транспортных средств на основании данных накопительных ведомостей учета работы грузового и легкового автотранспорта, а также накопительные ведомости учета использования машинно-тракторного парка.

2. В учебных целях движение топлива в баках транспортных средств отразить в приведенных ниже ведомостях (таблицы 10, 11).

Таблица 10 – **Ведомость учета движения дизельного топлива в баках тракторов, кг**

ФИО рабочих	Наличие на начало месяца	Выдано	Израсходовано		Остаток на конец месяца
			по норме	фактически	
Давыденко И. М.	70				
Козловский С. Г.	60				
Другие трактористы	470				
Итого	600				

Таблица 11 – **Ведомость учета движения бензина в баках автомобилей, л**

ФИО рабочих	Наличие на начало месяца	Выдано	Израсходовано		Остаток на конец месяца
			по норме	фактически	
Мороз А. Е.	60				
Сидоренко В. М.	50				
Другие водители	1 090				
Итого	1 200				

Задание 6. Следует определить комплексную цену горючего, списанного на работу тракторов, и по этой цене – стоимость горючего, относимую на объекты учета затрат.

Задание 7. Необходимо на основании отчетов о движении продуктов и материалов, а также ведомостей учета горючего в баках машин записать остатки нефтепродуктов на конец текущего месяца в ведомость остатков сырья, материалов, топлива, запасных частей и прочих материальных ценностей.

Задание 8. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. На основании отчетов о движении материальных ценностей, накопительных ведомостей учета работы автотранспорта и накопительных ведомостей учета использования машинно-тракторного парка данные о движении нефтепродуктов отразить в журнале-ордере (форма № 10-АПК) и ведомости (форма № 46-АПК).

2. Сверить остатки нефтепродуктов, отраженные в счетах о движении продуктов и материалов, с данными ведомостей остатков сырья, материалов, топлива, запасных частей и прочих материальных ценностей и журнала-ордера (форма № 10-АПК).

Контрольные вопросы

1. Классификация топлива на предприятиях АПК.
2. Документальное оформление, учет поступления и использования топлива.
3. Организация учета нефтепродуктов в журнально-ордерной форме.
4. Взаимосвязь складского, аналитического и синтетического учета топлива.
5. Порядок расчета сумм отклонений от учетных цен и их списания на израсходованное топливо.

Задача 5

Следует составить первичные документы и операции по учету движения запасных частей.

Необходимые бланки документов:

1. Товарно-транспортная накладная – 1 экз.
2. Ведомость на получение запасных частей и ремонтных материалов (форма № ПЗ-4) – 1 экз.

3. Ведомость остатков сырья, материалов, топлива, запасных частей и прочих материальных ценностей (форма № ПЗ-2) – 1 экз.

4. Отчет о движении продуктов и материалов (форма № ПЗ-12) – 1 экз.

5. Журнал-ордер (форма № 10-АПК) и ведомость (форма № 46-АПК) – 2 экз.

Задание 1. Следует составить первичные документы и хозяйственные операции по движению запасных частей.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. От базы материально-технического снабжения на склад № 2 хозяйства по товарно-транспортной накладной № 09820 от 6 августа 20__ г. поступили запасные части (таблица 12). Цены указаны без НДС, ставка НДС – 20%.

Таблица 12 – Данные о поступлении запасных частей на склад, тыс. р.

Транспорт	Запасные части (по свободным ценам)
Автомашины	4 420
Тракторы	18 240
Комбайны	13 900
Прочие	28 400
Итого	64 960
Наценка	8 185
Всего	73 145

Расходы по доставке запасных частей собственным транспортом составили 640 тыс. р.

Реквизиты базы: Гомельский район, почтовое отделение «Еремино», организация «Материально-техническая база», расчетный счет № 000851406, код 153052322 в Присожском отделении ОАО «Белагропромбанк».

Операция 2. Согласно ведомости на получение запасных частей и ремонтных материалов № 146 от 2 августа 20__ г. отпущены в течение месяца слесарю ремонтной мастерской В. П. Дайнеко для капитального ремонта трактора Т-74 (инвентарный номер 1620) запасные части (таблица 13). Лимит отпуска – 6 200 тыс.р.

Таблица 13 – Данные об отпуске запасных частей на капитальный ремонт трактора

Дата	Номенклатурный номер	Запасные части	Количество, шт.	Цена, тыс. р.	Сумма, тыс. р.
2 августа	14010	Гильзы	4	210	840
5 августа	04081	Коленчатый вал	1	850	850
6 августа	04610	Вкладыши коренные	2	605	1 210
7 августа	04620	Головка цилиндра	1	280	280
		и т. д.	–	–	–
–	–	Итого			5 980

Операция 3. Согласно ведомостям на получение запасных частей и ремонтных материалов № 127–133 отпущены запасные части для нужд ремонтной мастерской совхоза (таблица 14).

Таблица 14 – Данные об отпуске запасных частей для нужд ремонтной мастерской, тыс. р.

Транспорт	Отпущено на текущий ремонт
Тракторы	2 850
Комбайны	1 690
Автомашины	3 410
Сельхозмашины	5 440
На изготовление инвентаря	1 410
Итого	14 800

Операция 4. По требованию-накладной № 25 от 10 августа 20__ г. оприходованы на склад № 2 детали (прочие запчасти), изготовленные в ремонтной мастерской совхоза, по учетным ценам на сумму 2 820 тыс. р., фактическая их себестоимость – 3 640 тыс. р.

Задание 2. На основании данных хозяйственных операций следует составить отчет о движении продуктов и материалов по складу запчастей (с выделением субсчетов и групп аналитических счетов).

Задание 3. Необходимо открыть ведомость остатков сырья, материалов, топлива, запасных частей и прочих материальных ценностей по счету 10 «Материалы», субсчету 8 «Запасные части» с выделением групп аналитических счетов и записать остатки запасных частей на начало и конец месяца.

Остатки по аналитическим счетам на начало месяца (счет 10 «Материалы», субсчет 8 «Запасные части») составляют:

1. Запасные части к тракторам – 6 120 тыс. р.
2. Запасные части к комбайнам – 3 110 тыс. р.
3. Запасные части к автомашинам – 5 210 тыс. р.
4. Прочие запасные части – 10 840 тыс. р.
5. Итого – 25 280 тыс. р.
6. Отклонения от учетных цен – 2 310 тыс. р.
7. Всего по субсчету – 27 590 тыс. р.

Запасные части находятся на складе № 2 (заведующий складом – В. С. Король).

Задание 4. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Данные отчета о движении продуктов и материалов по складу запчастей записать в журнал-ордер (форма № 10-АПК) и ведомость (форма № 46-АПК).

2. Сверить остатки запасных частей, отраженные в отчете, с данными ведомости остатков сырья, материалов, топлива, запасных частей, прочих материальных ценностей и журнала-ордера (форма № 10-АПК).

Задание 5. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Определить средний процент отклонений от учетных цен по запасным частям.

2. Списать сумму отклонений, относящуюся на израсходованную часть запасных частей, на соответствующие объекты учета затрат.

Контрольные вопросы

1. Документальное оформление поступления и использования запасных частей.
2. Организация учета запасных частей на складах и в бухгалтерии.
3. Организация учета запасных частей в журнально-ордерной форме.
4. Синтетический и аналитический учет запасных частей.
5. Порядок расчета сумм отклонений от учетных цен и их списания на израсходованные запасные части.

Задача 6

Следует отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по движению отечественного и импортного оборудования к установке.

Задание. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по движению оборудования к установке (без составления первичных документов).

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. От завода по товарно-транспортной накладной № 0655 от 1 августа 20__ г. в совхоз поступило оборудование для комплексной механизации вновь строящегося коровника по учетным ценам на сумму 68 900 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%. Транспортно-заготовительные расходы составили 4 650 тыс.р.

Операция 2. Оборудование, поступившее от завода (см. операцию 1), требующее монтажа, завезено застройщиком (совхозом) на строительную площадку подрядчика (ПМК-12 треста «Гомельсельстрой»), который принял его на учет. Через две недели подрядчик передал оборудование под монтаж. Составлен акт о монтаже оборудования № 10 от 25 августа 20__ г.

Операция 3. От ликвидации (списания) картофелехранилища совхоза по накладной № 16 от 18 августа 20__ г. оприходовано оборудование на сумму 2 200 тыс. р.

Операция 4. Совхозом «Березки» списана технологическая линия по переработке молока, переданная в счет вклада в уставный фонд агропромышленной фирмы «Восток», на сумму 48 950 тыс. р.

Операция 5. Совхозом «Березки» продано совхозу «Сож» технологическое оборудование по приготовлению концентрированных кормов по договорной цене 86 950 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%. Балансовая стоимость оборудования – 64 200 тыс. р.

Операция 6. От голландской фирмы в совхоз безвозмездно поступило оборудование по первичной переработке молока, стоимость которого в денежных единицах Республики Беларусь – 150 860 тыс.р. Расходы по доставке оборудования собственным транспортом хозяйства составили 2 260 тыс. р.

Операция 7. Совхозом «Березки» оприходована линия автоматического розлива соков, переданная учредителями в счет их вклада в уставный фонд хозяйства, стоимостью 85 980 тыс. р.

Задача 7

Следует составить первичные документы и хозяйственные операции по учету движения инвентаря и принадлежностей.

Необходимые бланки документов:

1. Карточка складского учета (форма № ПЗ-5) – 5 экз.
2. Требование-накладная (форма № ГТЗ-6) – 5 экз.
3. Акт на списание инвентаря и принадлежностей (форма № ПЗ-14) – 1 экз.
4. Отчет о движении продуктов и материалов (форма № ПЗ-12) – 1 экз.
5. Личная карточка учета спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма № ПЗ-16) – 1 экз.
6. Ведомость остатков сырья, материалов, топлива, запасных частей и прочих материальных ценностей (форма № ПЗ-2) – 1 экз.
7. Бухгалтерская справка (форма № 88-АПК) – 2 экз.
8. Листок-расшифровка (форма № 87-АПК) – 2 экз.
9. Журнал-ордер (форма № 10-АПК) и ведомость (форма № 46-АПК) – 2 экз.

Задание 1. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Открыть к счету 10 «Материалы», субсчету 10 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» в карточках складского учета аналитические счета: «Ведро цинковые», «Молокомеры», «Канистры» и «Халаты хлопчатобумажные».
2. Записи в них произвести в натуральном измерении.
3. Отдельно открыть аналитический счет «Прочие материалы», по которому учет ведется в денежном измерении (условно).

Исходные данные

Остатки по счету 10 «Материалы», субсчету 10 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Данные об остатках инвентаря и хозяйственных принадлежностей

Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Количество, шт.	Цена, тыс. р.	Сумма, тыс. р.
<i>Субсчет 11 «Специальная одежда на складе» (материальный склад № 2, заведующий складом – В. С. Король)</i>			
Ведро цинковые	150	40	6 000
Молокомеры	5	30	150
Канистры	10	50	500
Халаты хлопчатобумажные	40	60	2 400
Прочий инвентарь и хозяйственные принадлежности			52 600
Итого по субсчету 11			61 650
<i>Субсчет 12 «Специальная одежда в эксплуатации»</i>			
1. Молочнотоварная ферма № 1:			
молокомеры	10	30	300
халаты хлопчатобумажные	20	60	1 200
канистры	2	50	100
прочий инвентарь и хозяйственные принадлежности			5 600
Итого			7 200

Окончание таблицы 15

Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Количество, шт.	Цена, тыс. р.	Сумма, тыс. р.
2. Ремонтная мастерская:			
халаты хлопчатобумажные	15	60	900
канистры	10	50	500
прочие малоценные предметы			2 800
Итого			4 200
3. Автогараж:			
халаты хлопчатобумажные	30	60	1 800
канистры	20	50	1 000
прочий инвентарь и хозяйственные принадлежности			3 400
Итого			6 200
4. Детский сад:			
прочий инвентарь и хозяйственные принадлежности			24 960
Итого по субсчету 12			42 560
Всего по счету 10			104 210

Задание 2. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по движению инвентаря и принадлежностей.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По товарно-транспортной накладной № 654 от 5 августа 20__ г. получены от райагро-снабжения халаты хлопчатобумажные в количестве 40 шт. на сумму 2 400 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%.

Операция 2. По накладной № 185 от 5 августа 20__ г. на склад сданы сапы (прочий инвентарь и хозяйственные принадлежности), изготовленные в ремонтной мастерской, по 3 тыс. р. за штуку в количестве 80 шт. (по фактической себестоимости согласно калькуляции). Сдал заведующий ремонтной мастерской С. В. Марченко, принял заведующий складом № 2 В. С. Король. Составить накладную на оприходование сап.

Операция 3. По накладной № 198 от 11 августа 20__ г. на склад № 2 по окончании летнего сезона сданы постельные принадлежности (прочие малоценные предметы), бывшие в эксплуатации на полевом стане и числящиеся за ремонтной мастерской, стоимостью 2 650 тыс. р.

Операция 4. В процессе инвентаризации в автомобильном гараже хозяйства комиссией выявлены инструменты, числящиеся в составе основных средств, на общую сумму 8 410 тыс. р.

Списать их из состава основных средств.

Списать ранее начисленную амортизацию (30% балансовой стоимости).

Оприходовать инструменты в состав оборотных средств (прочие малоценные предметы).

Операция 5. По требованиям-накладным № 205–209 от 5 августа 20__ г. выданы со склада № 2 в эксплуатацию:

♦ ведра цинковые: на молочнотоварную ферму – 15 шт. на сумму 600 тыс. р.; в ремонтную мастерскую – 5 шт. на сумму 200 тыс. р.; в автогараж – 20 шт. на сумму 800 тыс. р.

♦ прочие малоценные предметы: в ремонтную мастерскую – на общую сумму 1 200 тыс. р.; в детский сад – на 850 тыс. р.

Операция 6. По требованию-накладной № 215 от 6 августа 20__ г. со склада № 2 на молочнотоварную ферму № 1 выданы:

♦ молокомеры в количестве 5 шт. на сумму 150 тыс. р.;

♦ халаты хлопчатобумажные – 10 шт. на сумму 600 тыс. р.;

♦ прочие малоценные предметы на общую сумму 3 600 тыс. р.

Операция 7. По требованию-накладной № 26 от 7 августа 20__ г. со склада № 2 в автомобильный гараж выданы:

♦ канистры – 10 шт. на сумму 500 тыс. р.;

♦ прочие малоценные материалы на сумму 12 600 тыс. р.

Операция 8. Комиссией совхоза в составе главного зоотехника В. П. Смирнова, главного ветеринарного врача С. С. Воробьева и бухгалтера С. П. Петренко составлен акт № 24 на списание инвентаря и принадлежностей от 15 августа 20__ г., числящихся в подотчете заведующего молочнотоварной фермой С. П. Демьяновой и пришедших в негодность:

- ◆ молокомеры – 8 шт.;
- ◆ халаты хлопчатобумажные – 12 шт.;
- ◆ канистры – 2 шт.

Составить акт на списание.

Операция 9. По требованию-накладной № 223 от 15 августа 20__ г. оприходованы материалы (металлолом, ветошь), полученные от ликвидации инвентаря и хозяйственных принадлежностей, списанных на молочнотоварной ферме № 1, на сумму, соответственно, 120 и 280 тыс. р.

Операция 10. По товарно-транспортной накладной № 4264 и накладной № 240 от 28 августа 20__ г. получены от универмага «Гомель» спортивные костюмы в количестве 10 шт. на 2 890 тыс.р. без НДС, ставка НДС – 20% (прочий инвентарь и хозяйственные принадлежности), приобретенные за счет средств фонда социально-культурных мероприятий организации.

Операция 11. Полученные спортивные костюмы (см. операцию 11) по требованию-накладной № 240 от 28 августа 20__ г. выданы со склада № 2 под отчет заведующему спортивным комплексом В. С. Карпенко.

Задание 3. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Отразить операции по учету движения хозяйственных материалов и инвентаря на складе в соответствующих карточках складского учета материалов.
2. Определить в данных карточках оборот за месяц и остаток на конец отчетного периода.

Задание 4. По данным карточек складского учета следует составить отчет о движении продуктов и материалов, по данным которого составить ведомость остатков сырья, материалов, топлива, запасных частей и прочих материальных ценностей.

Контрольные вопросы

1. Хозяйственный инвентарь и его роль в процессе производства.
2. Классификация и оценка хозяйственной инвентаря. Краткая характеристика счетов, на которых эти предметы учитываются.
3. Документальное оформление и учет поступления инвентаря и хозяйственных принадлежностей на предприятия, их аналитический учет.
4. Документальное оформление, учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей, выданных в эксплуатацию, проданных и переданных другим предприятиям (организациям), их аналитический учет.
5. Документальное оформление и учет списания инвентаря и хозяйственных принадлежностей, пришедших в негодность.
6. Особенности учета специальной одежды, обуви и постельных принадлежностей.

Тема 3. УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Задача 8

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Начислить оплату труда работникам хозяйства, составить бухгалтерские регистры по учету труда и его оплаты.
2. Отразить операции по начислению оплаты труда и отчислениям на нее на счетах бухгалтерского учета.

Задание 1. Следует составить учетный лист тракториста-машиниста и начислить на основании его данных оплату трактористу Т. Ю. Ковалеву.

Согласно учетному листу тракториста-машиниста № 018961, тракторист 1-го класса с 1 по 24 июля (не считая выходные дни) выполнил следующие работы (таблица 16).

Таблица 16 – Объем выполненных работ и отработанного времени

Число месяца	Наименование работ	Единица измерения	Отработано часов	Норма выработки в день, человеко-часов	Расценка за норму, р.	Сменная эталонная выработка, человеко-часов	Факт выполнения, т	Остаток горюче-смазочных материалов на начало дня	Получено горюче-смазочных материалов, кг	Расход горюче-смазочных материалов по норме, кг	Остаток горюче-смазочных материалов на конец дня, кг
1–6	Подборка сена	т	42	10	35	4,2	78	10	240	3	16
8–13	Прессование сена пресс-подборщиком	т	42	15	45	4,2	132	16	400	3	20
15–20	Прессование сена пресс-подборщиком ГПТ-6	га	70	10	36	4,2	150	20	120	0,8	20
21–24	Перевозка сена на расстояние 15 км	т	40	10	42	4,2	52	20	430	8	34

Указанные работы выполнены качественно, соблюдены агротехнические сроки и необходимые условия выполнения работ.

При условии выполнения нормы выработки трактористу причитается доплата от основного заработка – 30% за качество полученной продукции и 15% за классность.

Документ подписал тракторист Т. Ю. Ковалев, главный агроном М. Д. Спиридонов, экономист по труду Т. Н. Лысенко.

Задание 2. Необходимо начислить заработную плату рабочим бригады парниково-тепличного хозяйства за июль с учетом применения коэффициента трудового участия согласно приведенным ниже данным.

В книжке бригадира по учету труда и выполненных работ имеется следующая информация по составу бригады:

1. Щупак М. Р. – мастер растениеводства 1-го класса (коэффициент трудового участия – 1,3).
2. Новик А. Л. – мастер растениеводства 2-го класса (коэффициент трудового участия – 1,2).
3. Лисейкова А. Р. – рабочая (коэффициент трудового участия – 1).
4. Придатко П. Н. – рабочий (коэффициент трудового участия – 0,8).
5. Сухоруков А. С. – рабочий (коэффициент трудового участия – 0,8).
6. Дубровский А. В. – рабочий (коэффициент трудового участия – 0,8).

В течение месяца выполнены работы, указанные в таблице 17.

Таблица 17 – Объем выполненных работ и отработанного времени

Число месяца	Наименование работ	Единица измерения	Отработано часов	Объем выполненных работ, т	Нормы выработки в день, т	Расценка за норму, р.
1–2	Посадка огурцов	шт.	14	13 600	600	35,5
3–4	Посадка помидоров	шт.	14	14 200	800	34,5
5–6	Прополка огурцов	га	14	1,2	0,06	25
8–9	Прополка помидоров	га	14	1	0,05	26,8
10–11	Прищипка огурцов первая	шт.	14	20 000	1 000	35,8
13–15	Прищипка огурцов вторая	шт.	14	12 400	500	36,5
16–17	Сбор урожая огурцов первый	кг	14	6 800	250	30,6
18–19	Сбор урожая огурцов второй	кг	14	7 400	400	32,8
20–22	Пасынкование помидоров	шт.	14	36 000	2 600	38,5
23–24	Подвязка кустов помидоров	шт.	14	13 000	650	40,8
25–26	Уход за помидорами	шт.	14	13 800	800	45,8
27–28	Уход за огурцами	шт.	14	13 800	700	45,8
30–31	Уход за огурцами	шт.	14	13 400	700	45,8

Перечисленные работы выполнены качественно и в сроки, предусмотренные агротехникой выращивания культур в парниково-тепличном хозяйстве. При выполнении установленных норм выработки предусмотрена доплата к основному заработку за звание мастера растениеводства первого класса – 20% и второго класса – 10%. Каждым работником тепличного хозяйства отработано 27 полных рабочих дней в месяц, или 1 134 человеко-часов.

Задание 3. Следует составить расчет начисления оплаты труда работникам животноводства молочно-товарной фермы № 1, которые в течение месяца выполнили следующий объем работ (таблица 18).

Таблица 18 – Объем выполненных работ и отработанного времени

ФИО работников	Классность	Количество надоенного молока, кг	Количество обслуживаемых голов крупного рогатого скота	Получено голов приплода	Отработано часов	Отработано дней
Иванова Р. Д.	1	9 500	25	4	182	26
Петрова Д. Э.	–	8 690	23	–	182	26
Сидорова И. Р.	–	8 420	24	–	140	20
Петухова Р. Л.	1	8 690	24	–	175	25
Бычкова Р. Х.	–	9 020	24	–	182	26
Совченко Т. А.	–	9 125	22	–	182	26
Моисеева Т. В.	2	7 866	25	–	168	24
Кондратова И. С.	–	9 220	29	1	182	26
Итого	–	?	?	?	1 398	199

В хозяйстве приняты следующие расценки за выполненные работы:

- ♦ за 1 ц надоенного молока – 15 000 р.;
- ♦ уход за коровами – 10 000 р. за 1 голову;
- ♦ уход за полученным приплодом – 1 500 р. за 1 голову.

Мастер животноводства 1-го класса получает доплату от основного заработка в размере 20%, 2-го класса – 10%.

Всем дояркам установлена доплата от основного заработка в размере 12% за работы по подаче кормов и кормлению животных.

Задание 4. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Начислить заработную плату работникам строительной бригады по строительству коровника.
2. Составить расчетно-платежную ведомость и платежную ведомость на выплату заработной платы через кассу организации.

3. Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Бригаде выдан аккордный наряд на возведение 130 м² стен коровника.

Расценка за 1 м² – 8 700 р.

Норматив трудовых затрат на 1 м² – 6,2 человеко-часов.

Фактические затраты труда составили 723 человеко-часов.

В соответствии с трудовым соглашением бригаде выплачивается премия за досрочное выполнение работ в размере 2,3 % за каждый процент сокращения нормативного времени выполнения работ.

4. Распределить начисленную заработную плату и премию между членами бригады, используя информацию таблицы 19.

Таблица 19 – Данные для начисления зарплаты

ФИО рабочих	Отработано часов	Часовая тарифная ставка, р.	Коэффициент трудового участия
Иванов А. Р.	180	1 800	1,0
Кротов С. И.	150	1 900	0,8
Изотов Т. Р.	185	1 900	1,1
Мишин О. П.	20	1 400	0,9

5. Составить расчетно-платежную ведомость по начислению основной и дополнительной оплаты труда строительной бригады и всех удержаний из нее с учетом следующих данных:

- ♦ базовая величина – 25 000 р.;
- ♦ все члены бригады являются членами профсоюзной организации;
- ♦ за первую половину месяца всем членам бригады выплачивался аванс заработной платы в сумме 100 000 р.;
- ♦ член бригады Мишин О. П. детей не имеет; в текущем месяце начислены отпускные в сумме, приходящиеся на отчетный месяц, – 286 200 р., на следующий месяц – 109 500 р.;
- ♦ Изотов Т. Р. имеет на иждивении одного ребенка; является ликвидатором аварии на ЧАЭС по статье 18;
- ♦ Кротов С. И. имеет на иждивении одного ребенка; на второго ребенка уплачивает алименты по исполнительному листу; начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 65 200 р.;
- ♦ Иванов А. Р. детей не имеет; бригадир строительной бригады; получает доплату в размере 15%; произведены удержания недостачи материалов по результатам инвентаризации в сумме 25 000 р.

6. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы и отчисления на нее, произведенные в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь. Составить платежную ведомость по выплате заработной платы работникам бригады.

Задание 5. Следует начислить оплату труда работнику хозяйства за выполнение государственных обязанностей.

Механизатор хозяйства М. Р. Иваненко находился в районном суде в качестве заседателя с 10 по 12 сентября. В июле и августе ему были произведены следующие виды начислений:

- ◆ заработная плата за отработанное время – 346 800 р.;
- ◆ премия по итогам работы за прошлый квартал – 210 000 р.;
- ◆ дивиденды по акциям трудового коллектива – 16 500 р.;
- ◆ материальная помощь к юбилейной дате – 100 000 р.;
- ◆ надбавка за стаж работы – 42 000 р.;
- ◆ доплата за классность – 84 000 р.

Число рабочих дней по графику – 46.

Задание 6. Необходимо составить расчет начисления отпускных работнику хозяйства.

Доярке А. Р. Иваненко предоставлен очередной отпуск с 10 августа в количестве 30 рабочих дней, из них 21 день – по трудовому договору, 9 дней – дополнительно за проживание и работу в радиационной зоне. Исходные данные для начисления отпускных представлены в таблице 20.

На основании данных произведенного расчета выполнить следующее:

- ◆ отразить на счетах бухгалтерского учета начисление отпускных работникам хозяйства;
- ◆ произвести отчисления от суммы начисленных отпускных согласно действующему законодательству;
- ◆ отразить на счетах бухгалтерского учета начисление отпускных работникам хозяйства при условии наличия резерва на оплату отпускных работникам основного производства.

Таблица 20 – Заработная плата для расчета отпускных

Месяцы	Сумма начисленной заработной платы, р.	Коэффициент пересчета зарплаты
Прошлый год:		
Июль	317 300	1,5
Август	396 100	1,5
Сентябрь	315 200	1,5
Октябрь	283 400	1,2
Ноябрь	290 300	1,2
Декабрь	298 600	1,2
Отчетный год:		
Январь	301 500	1,2
Февраль	296 800	1,2
Март	304 700	1
Апрель	362 100	1
Май	346 100	1
Июнь	369 500	1
Июль	390 200	1

Задание 7. Следует начислить пособие по временной нетрудоспособности.

Доярка О. Д. Петрова предоставила листок нетрудоспособности о болезни в течение 10 рабочих дней с 10 по 23 августа. Ее заработная плата за предыдущие два месяца составила 452 000 р., число рабочих дней – 43.

Задание 8. Необходимо произвести расчет и начисление заработной платы согласно таблице учета рабочего времени за август работникам администрации, используя следующие данные (таблица 21).

Количество рабочих дней в месяце – 21. Выходные дни приходятся на 5, 6, 12, 13, 19, 20, 26, 27 числа месяца. Все работники являются штатными.

Отпуск без содержания у М. Т. Антонова составляет 11 дней.

Таблица 21 – Данные для начисления зарплаты

ФИО работников	Оклад, р.	Отработано дней
1. Смирнов В. П.	310 000	23
2. Иванов И. Т.	340 300	23
3. Антонов М. Т.	296 000	10
4. Зезюлько А. Л.	280 000	23
5. Петренко С. Р.	270 000	23

Всем работникам начислена премия в размере 20% за фактически отработанное время.

Задание 9. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета операции по начислению заработной платы и произведенных из нее удержаний, определить сумму к выдаче и произвести расчет с работниками организации через кассу.

Начислена заработная плата рабочим и служащим хозяйства:

- ◆ административно-управленческому персоналу – 1 850 600 р.;
- ◆ работникам животноводства – 3 200 600 р.;
- ◆ работникам растениеводства – 2 600 500 р.;
- ◆ конюхам – 600 200 р.;
- ◆ работникам ремонтной мастерской – 1 350 200 р.;
- ◆ кочегарам – 420 400 р.;
- ◆ механизаторам – 1 300 700 р.;
- ◆ работникам колхозной столовой – 890 000 р.;
- ◆ персоналу детского сада-яслей – 750 600 р.

Из начисленной заработной платы произведены следующие удержания:

- ◆ подоходный налог – 980 790 р.;
- ◆ в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 130 600 р.;
- ◆ профсоюзные взносы – 130 600 р.;
- ◆ за недостачу семян – 6 010 р.;
- ◆ услуги мехотряда по обработке частных земельных участков – 190 700 р.;
- ◆ ссуда, выданная на индивидуальное жилищное строительство, – 240 000 р.;
- ◆ очередные платежи по добровольному личному страхованию – 75 600 р.;
- ◆ сумма производственного брака, допущенного по вине работника, – 10 800 р.;
- ◆ неиспользованные подотчетные суммы – 10 200 р.;
- ◆ алименты по исполнительным листам – 170 100 р.;
- ◆ стоимость выданной продукции животноводства – 230 000 р.;
- ◆ родительская плата за содержание детей в детском саду-яслях – 86 500 р.

Задание 10. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета отчисления от заработной платы работников хозяйства (задание 9) в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь.
2. Определить сумму данных отчислений.

Контрольные вопросы

1. Как определяются экономическая сущность заработной платы, ее значение и задачи учета?
2. Как организовывается оперативный учет личного состава работников и его классификация?
3. Какие формы и системы оплаты труда применяются в сельском хозяйстве? Какова их характеристика?
4. Какими документами оформляется учет выработки и начисления заработной платы работников сельского хозяйства: растениеводства, животноводства, механизаторов, рабочих ремонтных мастерских, административно-управленческого персонала?
5. Что собой представляет книжка бригадира, ее структура, порядок внесения записей и взаимоувязка данных?
6. Какие имеются виды удержаний из заработной платы? Как они документально оформляются?
7. Как организован синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда?
8. Каковы содержание, методика и техника составления расчетно-платежной ведомости?
9. Каковы назначение и порядок составления платежной ведомости?
10. Какие отчисления от заработной платы производятся в организациях в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь?
11. Как характеризуются регистры по учету труда и заработной платы в условиях журнально-ордерной, автоматизированной форм учета, их взаимосвязь и порядок их ведения?

Тема 4. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Задача 9

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить первичные документы, учетные регистры.
2. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат основного производства отрасли животноводства.

Задание 1. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Открыть в производственном отчете по животноводству (форма № 18-а) к счету 20 «Основное производство» (субсчет 2 «Животноводство») следующие аналитические счета: «Основное молочное стадо» и «Молодняк крупного рогатого скота».

2. Записать на соответствующих счетах данные о затратах на производство и выходе продукции с начала года до отчетного месяца (таблицы 22, 23).

Таблица 22 – Данные об остатках затрат с начала года до отчетного месяца (1 августа) по счету 20 «Основное производство», субсчету 2 «Животноводство» (дебет счета)

Статьи и виды производственных затрат	Значение показателей по объектам аналитического учета (видам и учетным группам животных)	
	по основному молочному стаду	по молодняку крупного рогатого скота
1. Кормо-дни	–	–
2. Оплата труда:		
затраты труда, человеко-часов	20 250	15 850
Сумма оплаты, тыс. р.	1 650,6	1 285,8
3. Отчисления на социальные нужды в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	495,2	385,7
4. Сырье и материалы:		
корма (центнеров, кормовых единиц)	15 650	10 800
стоимость кормов, тыс. р.	4 670,4	4 480,0
расходы по приготовлению кормов на кормокухне, тыс. р.	712,8	742,6
биопрепараты и медикаменты, тыс. р.	273,6	281,4
5. Работы и услуги вспомогательных производств:		
грузовой автотранспорт, тыс. р.	485,8	465,4
гузевой транспорт, тыс. р.	118,2	129,9
электроснабжение, тыс. р.	405,4	374,2
водоснабжение, тыс. р.	132,2	152,4
машинно-тракторный парк, тыс. р.	595,4	590,3
услуги межхозяйственных предприятий по искусственному осеменению животных, тыс. р.	385,4	152,1
6. Расходы по содержанию и эксплуатации основных средств (амортизация, ремонт и техобслуживание), тыс. р.	212,7	115,4
7. Прочие затраты:		
стоимость материалов, тыс. р.	5,8	7,4
потери кормов в пределах норм естественной убыли, тыс. р.	54,1	80,9
страховые платежи, тыс. р.	355,6	387,6
Итого, тыс. р.	10 553,2	9 631,1

Таблица 23 – Данные о выходе продукции с начала года до отчетного месяца по счету 20, субсчету 2 «Животноводство» (кредит счета)

Статьи и виды производственных затрат	Значение показателей по объектам аналитического учета (видам и учетным группам животных)	
	по основному молочному стаду	по молодняку крупного рогатого скота
1. Молоко:		
масса (вес), кг	1 426 050	–
стоимость, тыс. р.	25 668,9	–
2. Приплод:		
количество, голов	310	–
живая масса (вес), ц	81	–
стоимость, тыс. р.	4 212,0	–
3. Прирост живой массы:		
масса (вес), ц	–	760
стоимость, тыс. р.	–	41 040
4. Навоз:		
количество, т	1 940	1 980
стоимость, тыс. р.	698,4	604,8
Итого, тыс. р.	30 579,3	41 644,8
Примечание – Плановая себестоимость 1 ц молока – 1 800 р., 1 ц живой массы – 52 000 р., 1 ц привеса (прироста) живой массы – 54 000 р.		

Задание 2. Следует отразить хозяйственные операции по учету затрат в животноводстве и выходу продукции на счетах бухгалтерского учета и на их основании сделать записи в производственном отчете за август (таблицы 24, 25).

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции.

Таблица 24 – **Хозяйственные операции о затратах на производство продукции животноводства за отчетный месяц**

Содержание операций	Значение показателей
1. Начислена оплата труда за надой молока и получение приплода: затраты труда, человеко-часов	9 100
сумма оплаты, тыс. р.	1 180,3
2. Начислена оплата труда за полученный привес живой массы молодняка крупного рогатого скота: затраты труда, человеко-часов	8 640
сумма оплаты, тыс. р.	120,6
3. Произведены начисления на всю начисленную оплату в соответствии с законодательством Республики Беларусь	?
4. Начислена амортизация основных средств, используемых: в молочном скотоводстве	17,4
для выращивания молодняка крупного рогатого скота	17,4
5. По данным отчета ветеринарные аптеки хозяйства списаны биопрепараты, медикаменты, дезинфицирующие средства на содержание и лечение следующих групп животных:	
основного стада	12,1
молодняка крупного рогатого скота	21,5
6. Начислены денежные средства райгосплемстанции за выполненные работы по искусственному осеменению животных основного молочного стада	135,6
Сумма НДС	?
7. Согласно кормовым ведомостям № 15–20 списаны корма на содержание:	
7.1. Молочного стада:	
сумма	660,4
масса (центнеров, кормовых единиц)	1 540
7.2. Молодняка крупного рогатого скота:	
сумма	640,6
масса (центнеров, кормовых единиц)	985
8. Распределены и списаны услуги вспомогательных производств на содержание нижеприведенных групп животных:	
8.1. Молочного стада коров:	
услуги автотранспорта	128,9
услуги гужевого транспорта	54,1
электроснабжение	46,4
услуги машинно-тракторного парка (тракторные работы)	158,6
8.2. Молодняка крупного рогатого скота:	
услуги автотранспорта	132,6
услуги машинно-тракторного парка (тракторные работы)	190,9
электроснабжение	40,9
водоснабжение	45,8
9. Списаны расходы по приготовлению кормов на кормокухне для следующих групп животных:	
молочного стада коров	180,2
молодняка крупного рогатого скота	191,7
10. Списаны затраты по законченному ремонту зданий, используемых для обслуживания и выращивания:	
основного молочного стада	18,2
молодняка крупного рогатого скота	9,4
11. Выданы и отнесены на затраты производства хозяйственный инвентарь стоимостью менее одной базовой величины за единицу:	
молочное стадо коров	12,0
молодняк крупного рогатого скота	4,1
12. Списаны частично затраты по содержанию и устройству летних лагерей для молодняка крупного рогатого скота	32,9
13. Распределены и списаны на соответствующие группы животных затраты по организации и управлению производством:	
общепроизводственные расходы	250,2
общехозяйственные расходы	290,4

Таблица 25 – Данные о выходе продукции животноводства за отчетный месяц

Показатели	Значение показателей
1. От молочного стада поступила следующая продукция:	
молоко, кг	125 600
навоз, т	185
1.1. Приплод составил:	
в головах	95
в центнерах	24
2. От молодняка крупного рогатого скота получена продукция:	
прирост (привес) живой массы, ц	82
навоз, т	165

Задание 3. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Определить по отдельным аналитическим счетам и в целом по счету 20 «Основное производство», субсчету 2 «Животноводство» постатейные затраты с начала года до отчетного месяца и за текущий месяц и рассчитать фактическую себестоимость 1 ц молока, 1 головы приплода в молочном скотоводстве и 1 ц прироста (привеса) молодняка крупного рогатого скота.

2. Отобразить оприходование полученной продукции на счетах бухгалтерского учета с корректировкой ее до фактической.

3. На основании составленной калькуляции себестоимости продукции молочного стада коров и молодняка крупного рогатого скота произвести соответствующие записи в производственном отчете и журнале-ордере № 10-АПК.

Задание 4. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции и определить себестоимость продукции животноводства.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. За отчетный месяц произведены затраты, представленные в таблице 26.

Таблица 26 – Хозяйственные операции о затратах на производство продукции животноводства

Статьи затрат	Сумма, тыс. р.
1. Начислена заработная плата за надой молока и получение приплода	1 180,3
2. Произведены отчисления от заработной платы согласно действующему законодательству Республики Беларусь	?
3. Начислена амортизация основных средств, используемых в животноводстве	217,4
4. Списаны биопрепараты и медикаменты на содержание и лечение животных	12,1
5. Начислены денежные средства райгосплемстанции за выполненные работы по искусственному осеменению животных	135,6
Ставка НДС – 20%	?
6. Согласно кормовым ведомостям списаны корма	660,4
7. Распределены и списаны услуги вспомогательных производств:	
услуги автотранспорта	128,9
услуги гужевого транспорта	34,1
электроснабжение	46,4
услуги машинно-тракторного парка	158,6
8. Списаны расходы по приготовлению кормов на кормокухне	180,2
9. Распределены и списаны общехозяйственные расходы	250,2
Всего затрат	?

Операция 2. За отчетный период выход продукции животноводства составил:

- ◆ молоко – 12,5 ц;
- ◆ навоз – 4,5 т;
- ◆ приплод – 24 головы.

Плановая себестоимость 1 ц молока – 1,9 тыс. р., одной головы приплода – 15 тыс. р. Стоимость навоза – 2 тыс. р.

Оприходовать полученную продукцию.

Операция 3. Рассчитать фактическую себестоимость полученной продукции и списать калькуляционную разницу.

Задание 5. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по строительству летнего лагеря для крупного рогатого скота.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена оплата труда работникам совхоза по строительству временного летнего лагеря для крупного рогатого скота – 4 850 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 30% (сумму определить).

Операция 3. Произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 30% (сумму определить).

Операция 4. Произведены отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в размере 0,6% (сумму определить).

Операция 5. Отпущены на строительство лагеря строительные материалы на сумму 2 414 тыс. р.

Операция 6. Определено отклонение в стоимости материалов – 12%.

Операция 7. Лагерь будет эксплуатироваться 4 года. Необходимо рассчитать и списать ежегодную долю расходов по строительству временного лагеря на затраты по содержанию основного стада крупного рогатого скота и выращиванию молодняка. Самостоятельно определить сумму и разделить ее поровну на указанные объекты затрат.

Задача 10

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить первичные документы, учетные регистры.
2. Отразить хозяйственные операции на счетах по учету затрат основного производства отрасли растениеводства.

Задание 1. На основании приведенных данных следует отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат на производство и выхода продукции отрасли растениеводства.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Отразить на счетах бухгалтерского учета затраты на производство продукции растениеводства (таблица 27).

Таблица 27 – Затраты на производство продукции растениеводства

Статьи и виды производственных затрат	Объект аналитического учета (продукция А)
1. Начислена заработная плата работникам растениеводства, тыс. р.	47 600
2. Произведены отчисления от заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь	?
3. Списаны сырье и материалы:	
стоимость семян, тыс. р.	60 000
стоимость минеральных удобрений, тыс. р.	42 600
стоимость органических удобрений (навоз), тыс. р.	12 500
стоимость средств защиты растений, тыс. р.	60 200
стоимость нефтепродуктов, тыс. р.	48 400

Статьи и виды производственных затрат	Объект аналитического учета (продукция А)
4. Распределены и списаны работы и услуги вспомогательных производств, тыс. р.:	
грузового автотранспорта	20 100
гузевого транспорта	545
автохимобслуживание	5 690
5. Начислена амортизации основных средств машинно-транспортного парка, тыс. р.	85 600
6. Списаны затраты по организации производства, тыс. р.	160 800
Всего затрат, тыс. р.	?

Операция 2. Оприходовать готовую продукцию растениеводства, если выход продукции А составил 112 600 ц.

Плановая себестоимость продукции А – 4 610 тыс. р.

Операция 3. Определить фактическую себестоимость продукции растениеводства и списать калькуляционную разницу.

Задание 2. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по оприходованию продукции растениеводства, используя следующие данные.

Оприходована от урожая текущего года продукция растениеводства по плановой себестоимости:

- ◆ зерно – 6 860 ц на сумму 411 600 тыс. р.;
- ◆ картофель – 8 150 ц на сумму 326 000 тыс. р.;
- ◆ сахарная свекла – 45 000 ц на сумму 1 350 000 тыс. р.

В конце отчетного года фактическая себестоимость полученной продукции составила:

- ◆ зерновых – 377 300 тыс. р.;
- ◆ картофеля – 366 750 тыс. р.;
- ◆ сахарной свеклы – 1 440 000 тыс. р.

2. Определить калькуляционную разницу в стоимости продукции растениеводства и отразить ее на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции по учету продукции растениеводства.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На склад организации от уборки урожая текущего года оприходовано 39 200 кг зерновых культур в бункерном весе. При переработке получено 33 680 кг чистого зерна и 5 520 кг используемых отходов с содержанием полноценного зерна 45%. Оприходована побочная продукция (солома) на сумму 12 000 ц. Плановая себестоимость 1 ц зерна – 800 р., зерновых отходов – 320 р.

Операция 2. В счет выполнения государственного заказа реализовано 20 600 кг зерновых культур по закупочной цене 820 р. за 1 кг без НДС. На расчетный счет организации поступил аванс в счет предоплаты в размере 80% отгруженной продукции. Остальная сумма поступила в сроки, установленные договором.

Операция 3. В счет оказания благотворительной помощи организацией передано безвозмездно 300 кг зерна (см. операцию 1) по плановой себестоимости 800 р.

Операция 4. В конце отчетного года определено, что фактическая себестоимость 1 ц зерна составила 1 645 р., зерновых отходов – 438 р. Рассчитать и отразить на счетах бухгалтерского учета калькуляционную разницу по оприходованной и реализованной продукции отрасли растениеводства.

Операция 5. Определите финансовый результат от реализации продукции растениеводства государству (см. операцию 2).

Операция 6. При проведении инвентаризации на складе выявлена недостача 115 кг зерна. Потери в пределах норм естественной убыли составили 23 кг. Остальная сумма недостачи взыскана с материально ответственного лица по рыночной цене 920 р. Сумма ущерба внесена в кассу организации.

Задание 4. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета затраты на выращивание и уборку корнеплодных культур и оприходованию полученной продукции.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны семена и посадочный материал на сумму 600 тыс. р.

Операция 2. Начислена заработная плата растениеводческой бригаде в сумме 256 тыс. р.

Операция 3. Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему законодательству Республики Беларусь (сумму определить).

Операция 4. Отнесены услуги машинно-тракторного парка по подготовке почвы к посадке корнеплодных культур в сумме 160 тыс. р.

Операция 5. Отнесены услуги гужевого транспорта по уборке корнеплодных культур в сумме 12 тыс. р.

Операция 6. Списывается доля общехозяйственных расходов в сумме 70 тыс. р.

Операция 7. По результатам уборки урожая оприходована следующая продукция:

◆ свекла столовая – 3 100 ц на сумму 465 тыс. р. по ценам реализации;

◆ морковь – 1 700 ц на сумму 306 тыс. р.;

◆ капуста – 5 600 ц на сумму 1 120 тыс. р.

Нормативные затраты на уборку и транспортировку ботвы овощных культур составили 23 тыс. р.

Операция 8. Определить фактическую себестоимость 1 ц продукции и списать калькуляционную разницу.

Задача 11

Следует отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по вспомогательным производствам агропромышленного комплекса.

Задание 1. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по содержанию машинно-тракторного парка.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В течение отчетного года были произведены следующие затраты:

◆ начислена заработная плата комбайнерам хозяйства в сумме 28 700 тыс. р.;

◆ произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 30% (сумму определить).

◆ произведены отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в размере 0,6%, сумму определить.

◆ списаны горюче-смазочные материалы на работу сельскохозяйственных машин в сумме 180 400 тыс. р.;

◆ начислена амортизация сельскохозяйственной техники, прицепов и гаража на сумму 85 930 тыс. р.;

◆ списывается на затраты по содержанию машинно-тракторного парка стоимость потребленной электроэнергии и воды на сумму 42 600 тыс. р.;

◆ списывается фактическая себестоимость ремонта сельхозтехники, выполненного в ремонтной мастерской хозяйства, на сумму 82 900 тыс. р.;

◆ списываются материалы, отпущенные на производственные нужды по содержанию машинно-тракторного парка, в сумме 9 690 тыс. р.

Операция 2. За отчетный месяц объем выполнения работ составил 106 620 т·км.

Получено изношенных шин и отработанного масла на сумму 8 280 тыс. р.

Операция 3. Распределить и списать фактические затраты по эксплуатации машинно-тракторного парка между потребителями услуг пропорционально выполненным объемам работ, используя данные, приведенные в таблице 28.

Таблица 28 – Объем выполненных работ машинно-тракторным парком

Потребители услуг	Выполнено работ, эталонная выработка	Сумма затрат, тыс. р.
Растениеводство	21 520	
Животноводство	24 510	
Детский сад	6 530	
Доставка стройматериалов	21 500	
Строительство жилого дома	28 710	
Реализация услуг на сторону	3 850	
Итого	106 620	

Задание 2. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат по теплоснабжению.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Затраты котельной за отчетный месяц составили:

- ◆ списаны сырье и материалы:
 - топливо – 1 820 тыс. р.;
 - запасные части – 160 тыс. р.;
- ◆ списана специальная оснастка стоимостью до одной базовой величины – 18 тыс. р.;
- ◆ начислена заработная плата работникам котельной – 370 тыс. р.;
- ◆ произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 30% (сумму определить);
- ◆ произведены отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в размере 0,6% (сумму определить);
- ◆ начислен резерв на оплату отпусков работникам котельной – 9%;
- ◆ начислена амортизация основных средств на сумму 36 тыс. р.;
- ◆ списана электроэнергия, используемая на технологические цели в сумме 23 тыс. р.;
- ◆ списано отклонение в стоимости материалов – 10%;
- ◆ отнесена стоимость услуг, выполненных собственными вспомогательными производствами, на сумму 216 тыс. р.;
- ◆ отнесена стоимость услуг, выполненных сторонними организациями по тарифу, на сумму 96 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 2. Исчислить фактическую себестоимость 10 Гкал. За отчетный месяц выработано 1 100 Гкал теплоэнергии.

Операция 3. Распределить и списать затраты между потребителями:

- ◆ котельная (для собственных нужд) – 60 Гкал;
- ◆ административное здание – 180 Гкал;
- ◆ столовая – 190 Гкал;
- ◆ детский сад – 230 Гкал;
- ◆ сторонние организации – 240 Гкал;
- ◆ производственные подразделения – 200 Гкал.

Операция 4. Предъявлен счет за оказанные услуги сторонней организации по тарифу на 38 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 5. На расчетный счет поступил платеж от покупателя (сумму определить).

Операция 6. Отразить налоги в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь и определить финансовый результат от оказания услуг.

Задание 3. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат и выполнению работ гужевого транспорта.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена зарплата рабочим по обслуживанию взрослых рабочих лошадей в сумме 1 200 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления на начисленную зарплату согласно законодательству Республики Беларусь (сумму определить).

Операция 3. Списываются корма, отпущенные взрослым рабочим лошадям:

- ◆ зеленая масса однолетних трав – 200 ц (34 ц кормоединиц) стоимостью 600 тыс. р.;
- ◆ зеленая масса кукурузы – 220 ц стоимостью 880 тыс. р.

Операция 4. Начислена амортизация основных средств и отнесена на гужевой транспорт в сумме 690 тыс. р.

Операция 5. Списываются материалы, отпущенные на производство работ гужевого транспорта, на сумму 156 тыс. р.

Операция 6. Отнесена стоимость потребленной энергии на затраты гужевого транспорта в сумме 25 тыс. р.

Операция 7. На основании акта на оприходование приплода животных оприходованы 2 головы молодняка животных от рабочих лошадей. Плановая себестоимость 1 кормо-дня – 70 тыс. р.

Операция 8. Распределить затраты по потребителям исходя из количества отработанных коне-дней:

- ◆ на растениеводство – 180;
- ◆ на животноводство – 360;
- ◆ на содержание машинно-тракторного парка – 20;
- ◆ на общепроизводственные нужды – 10;
- ◆ на капитальное строительство – 80.

Плановая себестоимость 1 коне-дня – 760 р.

Операция 9. Рассчитать и списать калькуляционную разницу по содержанию гужевого транспорта в хозяйстве.

Задание 4. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета операции вспомогательного производства на основании соответствующих сведений:

1. Расходы вспомогательного производства за месяц представлены в таблице 29.

Таблица 29 – Расходы вспомогательного производства, тыс. р.

Вид расходов	Сумма расходов по видам производств	
	Ремонтный цех	Парокотельная
1. Использовано материалов (по учетным ценам)	4 700	3 000
2. Использовано топлива	–	8 100
3. Начислена заработная плата	6 600	7 200
4. Произведены начисления на заработную плату	?	?
5. Начислено разным организациям за услуги по установленным ставкам без НДС	1 200	1 900
6. НДС по услугам (ставка – 20%)	?	?
Итого	?	?

2. Объем выполненных работ составляет:

Парокотельная выработала пара 500 т.

В том числе:

- ◆ для основного производства – 300 т;
- ◆ для ремонтного цеха – 200 т.

Ремонтным цехом выполнено работ в количестве 400 ч.

В том числе:

- ◆ для основного производства – 300 ч.;
- ◆ для парокотельной – 100 ч.

3. Плановая себестоимость:

- ◆ одного часа – 108 тыс. р.;
- ◆ одной тонны пара – 62 тыс. р.

Задание 5. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета сельскохозяйственной организации затраты по изготовлению ящиков для укладки овощей и фруктов.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Для изготовления продукции со склада отпущены материалы на сумму 358 тыс. р.

Операция 2. Начислена амортизация двух деревообрабатывающих станков, первоначальная стоимость которых 3 540 тыс. р., годовая норма амортизации – 10%.

Операция 3. В текущем месяце списаны специальные приспособления стоимостью до одной базовой величины на сумму 62 тыс. р.

Операция 4. Начислена заработная плата работникам по изготовлению тары в сумме 162 тыс. р.

Операция 5. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь.

Операция 6. Начислено сторонней организации за охрану производственных и складских помещений – 81,9 тыс. р., в том числе НДС по ставке 20%.

Операция 7. Определена сумма общехозяйственных расходов на изготовление тары, включенная в себестоимость продукции, – 180 тыс. р.

Операция 8. Учтены затраты за отчетный месяц по текущему ремонту оборудования – 52,7 тыс. р.

Операция 9. Списаны окончательные потери от брака по изготовлению тары на сумму 26,7 тыс. р.

Операция 10. Списаны расходы электроэнергии по показаниям счетчиков – 106 тыс. р.

Операция 11. Определено отклонение в стоимости материалов, израсходованных при производстве ящиков, – 10%.

Операция 12. Оприходовать изготовленные ящики в подотчет кладовщику М. С. Ивановой (сумму определить).

Операция 13. Определить фактическую себестоимость одной единицы изделия, если за текущий месяц изготовлено 200 ящиков.

Задача 12

Следует отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по отдельным производствам агропромышленного комплекса.

Задание 1. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции колбасного цеха мясокомбината по учету затрат производимой продукции.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена оплата труда административно-управленческому персоналу комбината в сумме 105 800 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 30% (сумму определить).

Операция 3. Произведены отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в размере 0,6% (сумму определить).

Операция 4. Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения комбината на сумму 115 600 тыс. р.

Операция 5. Списан хозяйственный инвентарь, используемый для нужд заводоуправления, в сумме 8 440 тыс. р.

Операция 6. Начислена амортизация средств программного обеспечения ЭВМ, используемых в заводоуправлении, на сумму 4 940 тыс. р.

Операция 7. Начислено различным организациям за услуги, оказанные заводоуправлению, в сумме 140 260 тыс. р. (ставка НДС – 20%).

Операция 8. На основании авансовых отчетов списаны командировочные расходы сотрудников заводоуправления в сумме 6 680 тыс. р.

Операция 9. Начислены налоги (за пользование природными ресурсами в пределах лимита и земельный налог) на сумму 5 910 тыс. р.

Операция 10. В соответствии с принятой методикой общехозяйственные расходы распределяются пропорционально оплате труда производственных рабочих, которая начислена за производство:

- ◆ колбасы «Белорусской» – 58 080 тыс. р.;
- ◆ колбасы «Шахтерской» – 69 090 тыс. р.

Составить расчет распределения общехозяйственных расходов и списать их на соответствующие счета.

Операция 12. Остальные затраты на производство соответствующих видов продукции за отчетный месяц составили:

- ◆ колбаса «Белорусская» – 460 700 тыс. р.;
- ◆ колбаса «Шахтерская» – 602 800 тыс. р.

Операция 13. Оприходовать готовую продукцию их основного производства по фактической себестоимости.

Задание 2. Следует исчислить себестоимость 1 м³ обрезных и необрезных пиломатериалов, используя приведенные ниже данные.

Фактические затраты лесопильного цеха составили 2 180,5 тыс. р. Изготовлено за месяц пиломатериалов хвойных пород:

- ◆ обрезных 2-го сорта – 520 м³;
- ◆ необрезных 3-го сорта – 350 м³.

Коэффициент перевода всей продукции к условной составляет по материалам хвойных пород обрезных 1-го сорта – 1; 2-го – 0,9; необрезных – соответственно 0,9, 0,8, 0,7.

Задание 3. Необходимо исчислить себестоимость 1 ц тресты, 1 ц волокна и оприходовать готовую продукцию, используя приведенные ниже данные.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В хозяйстве на тресту было переработано 2 500 ц соломки по 140 200 р. за 1 ц. Затраты по переработке составили 80 620 тыс. р. В результате оприходовано 1 800 ц тресты. На льноволокно переработано 640 ц тресты и получено 300 ц волокна. Затраты на производство волокна составили 78 940 тыс. р.

Операция 2. Полученное волокно сдано льнокомбинату по государственной закупочной цене 850 600 р. за 1 ц без НДС (см. операцию 1). Ставка НДС – 20%. Объем реализации продукции определяют по моменту отгрузки продукции.

Операция 3. Списаны материалы, израсходованные для дополнительной упаковки продукции, в связи с ее реализацией на сумму 2 610 тыс. р.

Операция 4. На расчетный счет хозяйства от льнокомбината поступила выручка за отгруженную продукцию.

Операция 5. Списаны затраты по реализации льнопродукции (сумму определить).

Операция 6. Определить и списать финансовый результат от реализации льнопродукции.

Задание 4. Следует составить бухгалтерские проводки по операциям учета расходов и потерь от брака.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Согласно акту на экспедиционный брак определить и списать стоимость брака готовых изделий:

- ◆ стоимость продукции по учетным (отпускным) ценам – 893 000 р.;
- ◆ сумма разницы между стоимостью продукции по учетным ценам и фактической себестоимостью – 550 000 р.

Операция 2. Отразить расходы по исправлению дефектов продукции, выявленной в производственном цехе:

- ◆ стоимость использованного сырья – 1 417 000 р.;
- ◆ заработная плата за переделку брака – 675 000 р.;
- ◆ произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (сумму определить).

Операция 3. Оприходовать материалы, полученные от утилизации неисправного брака, по цене возможного использования – 514 000 р.

Операция 4. Списать стоимость забракованной продукции, отнесенной в начет виновным лицам, – 280 000 р.

Операция 5. Определить и списать сумму окончательных потерь от брака.

Задание 5. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции организации по учету затрат на производство продукции и выполнить расчет по формированию отпускной цены.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы, использованные для производства продукции, по учетным ценам на сумму 64 900 тыс. р.

Операция 2. Начислена заработная плата работникам основного производства, занятым производством продукции, в сумме 217 500 тыс. р.

Операция 3. Произведены отчисления на заработную плату согласно действующему законодательству (сумму определить).

Операция 4. Начислена амортизация основных средств, используемых в основном производстве, в сумме 21 400 тыс. р.

Операция 5. Согласно расчету распределения списано отклонение фактической стоимости материалов от их учетной стоимости, приходящееся на израсходованные материалы, в размере 5,2% (сумму определить).

Операция 6. Согласно показаниям счетчиков списана доля услуги по обеспечению производства электроэнергией в сумме 86 300 тыс. р.

Операция 7. Согласно расчетам распределения списаны в конце отчетного периода:

- ◆ доля общепроизводственных расходов в сумме 78 300 тыс. р.;
- ◆ доля общехозяйственных расходов в сумме 41 200 тыс. р.

Операция 8. Оказаны услуги вспомогательного производства в сумме 56 800 тыс. р.

Операция 9. Определить фактическую себестоимость и оприходовать готовую продукцию.

Операция 10. Выполнить расчеты по формированию отпускной цены, если плановый уровень рентабельности составляет 20%. Ставка НДС по готовой продукции – 20%. При формировании отпускной цены руководствоваться действующим законодательством Республики Беларусь.

Задача 13

Следует отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по обслуживающим хозяйствам агропромышленного комплекса.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена оплата труда работникам обслуживающих производств и хозяйств:

- ◆ жилищно-коммунальному хозяйству – 7 890 тыс. р.;
- ◆ столовой – 7 050 тыс. р.;
- ◆ детскому саду – 8 400 тыс. р.

Операция 2. Начислена оплата труда работникам по содержанию помещений домохозяйства – 2 360 тыс. р.

Операция 3. Произведены отчисления от сумм начисленной оплаты труда в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь. Самостоятельно определить сумму, используя данные операций 1 и 2.

Операция 4. Отпущена с центрального склада и израсходована на питание и приготовление пищи готовая продукция:

- ◆ в столовую:
 - по себестоимости – 6 580 тыс. р.;
 - по отпускным ценам – 5 790 тыс. р.;
- ◆ в детский сад:
 - по себестоимости – 7 950 тыс. р.;
 - по отпускным ценам – 6 980 тыс. р.

Операция 5. Отпущены с центрального склада и израсходованы на приготовление пищи товары (продукты):

- ◆ в столовую на сумму 4 180 тыс. р.;
- ◆ детскому саду на сумму 3 220 тыс. р.

Операция 6. Определена себестоимость услуг вспомогательных производств, оказанных обслуживающим производствам и хозяйствам (таблица 30).

Таблица 30 – Себестоимость услуг вспомогательных производств, тыс. р.

Объекты вспомогательных производств	Жилищно-коммунальное хозяйство	Детский сад	Столовая
Водоснабжение	2 400	1 010	–
Теплоснабжение	520	940	–
Электроснабжение	1 950	890	–

Операция 7. Начислена амортизация основных средств за текущий месяц:

- ◆ жилищно-коммунального хозяйства на сумму 4 980 тыс. р.;
- ◆ оборудования столовой в сумме 4 860 тыс. р.;
- ◆ детского сада на сумму 23 880 тыс. р.

Операция 8. Выданы со склада хозяйственные принадлежности стоимостью менее одной минимальной заработной платы за единицу:

- ◆ жилищно-коммунальному хозяйству в сумме 580 тыс. р.;
- ◆ детскому саду на сумму 940 тыс. р.

Операция 9. Списывается фактическая себестоимость текущего ремонта основных средств жилищно-коммунального хозяйства (зданий) на сумму 3 360 тыс. р.

Операция 10. Определена и списана себестоимость услуг вспомогательных производств, оказанных обслуживающим производствам и хозяйствам:

- ◆ на содержание помещений домохозяйства жилищно-коммунального хозяйства в сумме 3 200 тыс. р.;
- ◆ детскому саду на сумму 2 120 тыс. р.

Операция 11. Выданы со склада вспомогательные материалы, израсходованные на содержание обслуживающих производств и хозяйств:

- ◆ жилищно-коммунальному хозяйству в сумме 890 тыс. р.;
- ◆ столовой на сумму 1 050 тыс. р.;
- ◆ детскому саду на сумму 790 тыс. р.

Операция 12. Начислено сторонним организациям за услуги, оказанные обслуживающим производствам и хозяйствам:

- ◆ жилищно-коммунальному хозяйству – 3 140 тыс. р.;
- ◆ столовой – 1 680 тыс. р.;
- ◆ детскому саду – 1 990 тыс. р.

Операция 13. Начислена квартплата, сборы на покрытие эксплуатационных расходов домохозяйства, целевые сборы на сумму 40 200 тыс. р.

Операция 14. Оприходованы изделия кухни по фактической себестоимости на сумму 31 615 тыс. р.

Операция 15. Списываются отпущенные на сторону по отпускным ценам изделия (блюда) кухни на сумму 20 800 тыс. р. и работникам хозяйства на сумму 30 900 тыс. р., при этом работникам совхоза питание предоставлено со скидкой 40% от отпускной цены.

Операция 16. Определены и списаны расходы по содержанию жилищно-коммунального хозяйства и детского сада. Расходы по содержанию детского сада в размере 30% покрываются за счет взносов родителей, а остальные 70% – за счет отчислений во внебюджетные фонды на содержание детских дошкольных учреждений. Расходы жилищно-коммунального хозяйства в размере 60% возмещаются за счет квартирной платы квартиросъемщиков, арендной платы, целевых и других оборотов, а остальная часть затрат (40%) покрывается за счет соответствующих источников хозяйства. Определить суммы самостоятельно.

Задача 14

Следует отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по управлению организацией.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата работникам аппарата управления на сумму 1 830 200 р.

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

Операция 3. Начислен налог на землю в сумме 186 тыс. р.

Операция 4. Отнесена доля страховых взносов по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств на сумму 160 тыс. р.

Операция 5. Начислены командировочные расходы работникам аппарата управления на сумму 85 тыс. р.

Операция 6. Списаны услуги связи за отчетный месяц на сумму 199 тыс. р.

Операция 7. Отнесены телеграфные услуги, оказанные организации, на сумму 52 тыс. р.

Операция 8. Оплачены консультационные услуги аудиторской службы в сумме 204 тыс. р.

Операция 9. Списаны канцелярские расходы на сумму 75 тыс. р.

Операция 10. Начислена амортизация по зданию правления организации на сумму 170 тыс. р.

Операция 11. Оплачены услуги вневедомственной охраны по охране кассы в сумме 214 тыс. р.

Операция 12. Начислена амортизация по нематериальным активам на сумму 53 тыс. р.

Операция 13. Оказаны услуги по проведению семинара по повышению квалификации специалистов хозяйства в сумме 320 тыс. р.

Операция 14. Списаны расходы по электроэнергии и водоснабжению в организации на сумму 293 тыс. р.

Операция 15. Распределить и списать общехозяйственные расходы, если согласно данным производственного отчета затраты отрасли животноводства составили 61 907,310 тыс. р., отрасли растениеводства – 29 831,99 тыс. р. Стоимость кормов составила 42%, семян и посадочного материала – 26%.

Контрольные вопросы

1. Что такое затраты на производство продукции (работ, услуг)?
2. По каким признакам классифицируются затраты?
3. Что такое себестоимость продукции (работ, услуг), ее виды?
4. Какие имеются регистры аналитического учета затрат отраслей сельскохозяйственного производства, какова их структура?
5. Как организован синтетический и аналитический учет затрат основного производства?
6. Как организован синтетический и аналитический учет затрат обслуживающих производств и хозяйств?
7. Каково назначение вспомогательных производств, их виды и влияние на организацию бухгалтерского учета в АПК?
8. Каковы особенности ведения учета отдельных видов вспомогательных производств?
9. Что такое расходы по управлению организацией, каков их синтетический и аналитический учет?
10. Что такое брак в производстве, каков его виды и учет?

Тема 5. УЧЕТ В АВТОТРАНСПОРТНЫХ ХОЗЯЙСТВАХ АПК

Задача 15

Следует отразить на счетах бухгалтерского учета операции вспомогательного автотранспортного подразделения.

Исходные данные

Остатки на начало отчетного периода:

◆ отклонение фактической себестоимости топлива от учетной их стоимости – 2 910 тыс. р.;

◆ стоимость топлива по учетным ценам в бензохранилище – 58 240 тыс. р.

Согласно учетной политике в автотранспортном подразделении не используют счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В автотранспортное подразделение поступил счет на топливо в количестве 9 820 л по договорной цене без НДС 2 830 р., ставка НДС – 20%.

Операция 2. Поступившие топливо оприходовано по учетной цене без НДС на сумму 2 800 р.

Операция 3. Отпущен водителям бензин в количестве 8 760 л. Остатки бензина в баках автомобилей на начало отчетного периода – 40 л, на конец периода – 36 л. Фактический расход топлива соответствует нормативному.

Операция 4. Реализовано топливо другому предприятию в количестве 11 430 л по отпускной цене без НДС на сумму 2 900 р. Объем реализации определяют по моменту отпуска.

Операция 5. Определить и списать суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости, относящейся к израсходованному и реализованному топливу.

Операция 6. Определить и отразить финансовый результат от реализации топлива.

Задача 16

Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету топлива в автотранспортном подразделении.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В соответствии с заключенным договором с расчетного счета произведена предварительная оплата автозаправочной станции за топливо в сумме 1 100 тыс. р.

Операция 2. В течение отчетного периода заправлено топлива на автозаправочной станции 340 л по цене 2 600 р. (без НДС).

Операция 3. Определить и списать на соответствующий счет использованное в пределах норм топливо исходя из следующих данных:

- ◆ на основании показаний спидометра пробег автомобилей за отчетный период составил 1 300 км;
- ◆ линейная норма расхода топлива – 22 л на 100 км пробега;
- ◆ остаток топлива в баках автомобилей на конец периода – 45 л.

Операция 4. Определить и отразить на счетах задолженность водителей за допущенный перерасход бензина по рыночной цене 2 650 р. за 1 л.

Задача 17

Следует отразить на счетах бухгалтерского учета операции автотранспортного подразделения с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В автотранспортное подразделение поступил счет на 1 800 л топлива по договорной цене без НДС на сумму 2 620 р., ставка НДС – 20%.

Операция 2. Поступившие топливо оприходовано по учетной цене (без НДС) – 2 600 р.

Операция 3. В счет поставщика включены расходы по перевозке топлива (без НДС) – 460 тыс. р., ставка НДС – 20 %.

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

Операция 5. Отпущено водителям топливо в количестве 1 650 л.

Операция 6. Определить и списать на соответствующие счета израсходованное топливо.

Нормы расхода топлива установлены:

- ◆ на 100 км пробега – 23 л;
- ◆ на 100 т·км выполненных работ – 2 л;
- ◆ фактический пробег автомобилей за отчетный период – 5 400 км;
- ◆ объем выполненных работ – 21 600 т·км;
- ◆ остатки бензина в баках автомобилей на начало отчетного периода – 65 л, на конец периода – 30 л.

Операция 7. Определить и списать сумму отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости, относящейся к списанному топливу.

Операция 8. Определить и отразить на счетах задолженность водителей за допущенный перерасход бензина по рыночной цене 2 680 р. за 1 л.

Задача 18

Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету автомобильных шин.

Исходные данные

Остатки на начало отчетного периода:

- ◆ отклонение фактической себестоимости автомобильных шин от учетной их стоимости – 2 300 тыс. р.;
- ◆ стоимость шин по учетным ценам – 45 480 тыс. р.

Согласно учетной политике в автотранспортном вспомогательном подразделении используют счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Автотранспортное подразделение приобретает у поставщика автомобильные шины. Стоимость шин по ценам приобретения без НДС – 10 360 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. При приобретении шин вспомогательное автотранспортное подразделение несет следующие затраты:

- ◆ начислено железной дороге за перевозку шин без НДС – 480 тыс. р.;
- ◆ начислена заработная плата водителю за доставку шин на склад подразделения – 40 тыс. р.;
- ◆ произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством в Республике Беларусь (сумму определить расчетным путем);
- ◆ включены в затраты командировочные расходы экспедитора за сопровождение груза – 45 тыс. р.;
- ◆ списано топливо из баков, сожженное при доставке шин на склад, – 16 тыс. р.;
- ◆ начислена амортизация автомобиля, перевозившего шины, – 6 тыс. р.

Операция 3. Шины по накладной поступают на склад подразделения на сумму 10 000 тыс. р.

Операция 4. Определить и отразить сумму отклонений фактической себестоимости приобретенных автомобильных шин от учетной их стоимости.

Операция 5. Со склада переданы для установки на автомобили 10 комплектов шин по цене 350 тыс. р. за комплект. Величина резерва предстоящих расходов на начало отчетного периода составляла 4 500 тыс. р.

Операция 6. Определить и списать сумму отклонений в стоимости шин, приходящуюся на переданные со склада для установки на автомобили.

Задача 19

Следует отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету автомобильных шин и запасных частей.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Оприходованы на склад поступившие от поставщика автомобильные шины по покупным ценам на сумму 3 250 тыс. р. без НДС, запчасти – 2 830 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 2. Списана стоимость шин, выданных для замены изношенных, –1 240 тыс. р.

Операция 3. Оприходованы на склад снятые с автомобилей шины. Стоимость шин, пригодных для восстановления и ремонта, – 520 тыс. р.

Операция 4. Поступили на склад снятые с автомобилей и непригодные для восстановления и ремонта из-за производственных дефектов автомобильные шины по цене утильсырья на сумму 180 тыс. р. Учетная стоимость шин – 400 тыс. р. Гарантийная норма пробега шин – 30 тыс. км, фактический пробег – 25 тыс. км. Предъявлена претензия заводу-изготовителю за недопробег шин до гарантийной нормы пробега без ремонта (сумму определить).

Операция 5. Начислен резерв для возмещения расходов по ремонту автошин. Норма амортизации на 1 000 км – 5 500 р., количество колес на автомобиле – 6, фактический пробег составил 4 600 км.

Операция 6. Списаны затраты за счет созданного резерва по ремонту шин в собственной мастерской – 48 тыс. р.

Операция 7. Оприходованы на склад запчасти:

- ◆ поступившие от поставщика (без НДС) – 3 230 тыс. р.;
- ◆ снятые при проведении ремонта – 120 тыс. р.;
- ◆ полученные от списания автомобиля – 180 тыс. р.

Операция 8. Списаны запчасти, использованные при проведении ремонтов автомобилей, на сумму 510 тыс. р.

Задача 20

В автохозяйстве имеются автомобили, исходные данные по которым приведены в таблице 31.

Таблица 31 – Данные о норме пробега и комплектах автомобилей предприятия

Автомобиль	Пробег, км	Эксплуатационная норма пробега одной шины, км	Количество комплектов на автомобиле, шт.	Стоимость одного комплекта, тыс. р.
ГАЗ-52	10 260	72 000	6	460
ГАЗ-33021	8 300	40 000	6	420
ВАЗ-2111	11 620	37 000	4	120

Необходимо выполнить следующее:

1. Определить норму амортизации на 1 000 км пробега (H) по следующей формуле:

$$H = \frac{1\,000}{H_{\text{эспл}}},$$

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

2. Произвести отчисления в резерв на восстановление и ремонт автомобильных шин.
3. Произвести записи в карточку учета работы автомобильной шины.

Задача 21

Следует составить расчет по начислению заработной платы водителям. Исходные данные приведены в таблице 32.

Таблица 32 – Данные для расчета заработной платы водителей

ФИО водителей	Объем грузооборота, т·км	Грузоподъемность автомобиля, т	Коэффициент использования пробега	Расчетная норма пробега автомобиля, км/ч	Классность водителя
Бычков А. В.	2 220	4	0,5	25	первый класс
Жуков В. И.	4 260	7	0,5	30	второй класс
Судаков П. К.	1 920	4	0,5	37	третий класс

Минутная тарифная ставка водителя третьего класса – 180 р.

Необходимо выполнить следующее:

1. Определить норму времени на 1 т·км (H_n , мин) по следующей формуле:

$$H = \frac{60}{P_n \cdot ГП \cdot K_{np}},$$

где 60 – переводной коэффициент одного часа в минуты;

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

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

K_{np} – коэффициент использования пробега автомобиля.

2. Рассчитать сдельные расценки за 1 т·км.
3. Составить расчет начисления заработной платы и отразить ее начисление на счетах бухгалтерского учета.
4. Произвести отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством в Республике Беларусь. Определить суммы расчетным путем.

Задача 22

Следует составить расчет по начислению заработной платы водителям. Исходные данные приведены в таблице 33.

Таблица 33 – Данные для расчета заработной платы водителям

ФИО водителей	Перевезено груза, т	Грузоподъемность автомобиля, т	Норма времени на погрузку-разгрузку 1 т груза, мин	Класс груза	Классность водителя
Воробьев Т. Л.	240	4	5,40	второй	первый класс
Кузнецов В. П.	424	7	6,05	третий	второй класс
Ефремов О. К.	320	4	6,55	первый	третий класс

Для грузов второго, третьего классов нормы времени применяются со следующими поправочными коэффициентами:

- ◆ для грузов второго класса – 1,25;
- ◆ для грузов третьего класса – 1,66.

Минутная тарифная ставка водителя третьего класса – 180 р.

Водителю Т. Л. Воробьеву начислена премия за улучшение использования подвижного состава в размере 10%.

Необходимо выполнить следующее:

1. Рассчитать сдельные расценки за 1 т перевезенного груза.
2. Составить расчет начисления заработной платы и отразить ее начисление на счетах бухгалтерского учета.

3. Произвести отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством в Республике Беларусь. Определить суммы расчетным путем.

Задача 23

Следует составить расчет по начислению заработной платы водителям. Исходные данные приведены в таблице 34.

Таблица 34 – Данные для расчета заработной платы водителям

ФИО водителей	Часовая тарифная ставка от среднемесячной базовой величины, %	Отработано часов			Классность водителя
		всего	в том числе		
			сверхурочно	праздничные и выходные	
Прокопович С. В.	10	176	3	5	первый класс
Попов К. В.	8,5	172	–	4	второй класс
Кротов П. Л.	7	170	2	–	третий класс

Всем водителям начислена премия за выполнение плана объема грузооборота в размере 15%. Доплаты установлены в следующих размерах:

- ◆ за работу сверхурочно – 20%;
- ◆ за работу в праздничные и выходные дни – 100%.

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить расчет начисления заработной платы и отразить ее начисление на счетах бухгалтерского учета.
2. Произвести отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством в Республике Беларусь. Определить суммы расчетным путем.

Задача 24

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции вспомогательного автотранспортного подразделения.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны затраты по эксплуатации транспорта:

- ◆ топливо, израсходованное на эксплуатацию автомобилей, на сумму 840 тыс. р.;
- ◆ прочие эксплуатационные материалы в сумме 102 тыс. р.;
- ◆ топливо, израсходованное на внутрихозяйственные нужды, на сумму 76 тыс. р.;

- ◆ расходы на оплату труда водителей в сумме 6 450 тыс. р.;
- ◆ расходы на оплату труда механика в сумме 870 тыс. р.;
- ◆ произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством, определить суммы расчетным путем;
- ◆ начислена амортизация по автомобилям на сумму 310 тыс. р.;
- ◆ начислена амортизация зданий гаражей на сумму 45 тыс. р.

Операция 2. За отчетный период автотранспортом выполнено 1 620 т-км, в том числе:

- ◆ в отрасли растениеводства – 820 т-км;
- ◆ в отрасли животноводства – 380 т-км;
- ◆ сторонним организациям – 420 т-км.

2. Определить фактическую себестоимость 1 т-км работы автотранспорта.

Операция 3. Отразить стоимость услуг, оказанных собственному хозяйству.

Операция 4. Предъявлены счета сторонним организациям за оказанные услуги с НДС на сумму 3 700 тыс. р.

Операция 5. Списаны затраты, образующие фактическую себестоимость услуг транспорта, оказанных сторонним организациям.

Операция 6. Определить и отразить финансовый результат от выполнения транспортной работы.

Контрольные вопросы

1. В каких документах отражается учет движения топлива?
2. От каких факторов зависит расход топлива?
3. В какие сроки проводится инвентаризация остатков топлива в баках автомобилей?
4. Где учитываются автомобильные шины, поступающие вместе с автомобилем?
5. Что включается в фактическую себестоимость приобретения производственных запасов?
6. Какие системы оплаты труда применяются для оплаты труда водителей?
7. На основании какого первичного документа производится начисление заработной платы водителям?
8. Какие сдельные расценки используются при начислении заработной платы водителям?
9. Как рассчитывается сдельная расценка за 1 т перевезенного груза?
10. Как рассчитывается сдельная расценка за 1 т-км?
11. В каком размере установлены надбавки за классность?
12. Какие факторы влияют на расчет суммы резерва на восстановление и ремонт автомобильных шин?

Тема 6. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ), ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ

Задача 25

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить первичные документы и операции по движению готовой продукции, семян и кормов.
2. Отразить их данные в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

Необходимые бланки документов:

1. Ведомость остатков семян, кормов и других продуктов (форма № 113-1) – 1 экз.
2. Карточка складского учета (форма № ПЗ-5) – 5 экз.
3. Требование-накладная (форма № ПЗ-6) – 1 экз.
4. Акт приема-передачи грубых и сочных кормов (форма № ПЗ-7) – 1 экз.
5. Акт на оприходование пастбищных кормов (форма № ПЗ-8) – 1 экз.
6. Ведомость расхода кормов (форма № ПЗ-9) – 1 экз.
7. Накопительная ведомость учета расхода кормов (форма № ПЗ-17) – 1 экз.
8. Акт на списание семян и посадочного материала (форма № ПЗ-11) – 1 экз.
9. Отчет о движении продуктов и материалов (форма № ПЗ-12) – 1 экз.
10. Регистр отправки сельскохозяйственной продукции с поля (форма № ГП-1) – 1 экз.
11. Накопительная ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции (форма № ГП-2) – 1 экз.
12. Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (форма № ГП-3) – 1 экз.
13. Карточка учета надоя молока (форма № ГП-4) – 2 экз.
14. Ведомость движения молока (форма № ГП-5) – 1 экз.
15. Помольная квитанция (форма № ГП-7) – 1 экз.
16. Акт на передачу (продажу) и закупку скота и птицы по договорам с гражданами (форма № ГП-9) – 1 экз.

17. Журнал учета приемки (закупки) молока от граждан (форма № РП-3) – 1 лист.
18. Накладная на приемку (закупку) сельскохозяйственной продукции от граждан по договорам (форма № 95с) – 1 экз.
19. Товарно-транспортная накладная для отправки молочного сырья (форма № РП-5) – 2 экз.
20. Товарно-транспортная накладная для реализации прочих ценностей (форма № РП-8) – 1 экз.
21. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма № инв-3) – 1 экз.

Задание 1. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Составить первичные документы по поступлению и выбытию продукции сельскохозяйственного производства.
 2. Документы, данные для заполнения которых отсутствуют, изучить визуально (путем осмотра).
- При необходимости преподаватель называет их отдельные реквизиты и разъясняет методику заполнения.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1 (производится на основании карточки учета надоя молока). На молочнотоварной ферме № 1 доярка В. С. Быкова (табельный номер 62) 1 августа 20__ г. от 25 закрепленных за ней коров получила утром 125 кг молока, днем – 105 и вечером – 150 кг, всего за день – 380 кг; доярка С. В. Науменко (табельный номер 63) от 23 из 25 коров получила утром 115 кг молока, днем – 138 и вечером – 165 кг, всего за день – 418 кг. Жирность молока составила, соответственно, 3,8 и 3,6%. В целом по ферме за день от 700 коров из 750 в стаде получено утром 4 250 кг, днем – 3 980, вечером – 4 910 кг, всего – 13 140 кг.

Операция 2 (производится на основании товарно-транспортной накладной № 660 формы № РП-5). 1 августа 20__ г. с фермы № 1 водителем С. П. Цибульским отправлено молокозаводу 3 600 кг цельного молока жирностью 3,8%. Начало приемки – в 7 ч 30 мин, окончание – в 7 ч 50 мин. Молоко принял приемщик Д. С. Яров. Анализ произвела лаборант С. В. Соколова. Перевести молоко в зачетную массу, если его базисная жирность – 3,4%.

Молоко при отправке с фермы и во время приемки на завод имело плотность 1,03, кислотность 19°Т, температуру 10°С. По степени чистоты оно относится к первой группе, бактериальному осеменению – к первому классу. Сорт – первый. Молоко относится к третьему классу грузов. Группа дорог – И. Расстояние перевозок – 8 км.

Операция 3 (производится на основании акта № 4 приема-передачи грубых и сочных кормов). Комиссия в составе главного агронома Н. З. Коновалова, главного зоотехника В. П. Смирнова, бухгалтера В. В. Карачун, бригадира С. Т. Васькова и полевого объездчика М. Т. Вороновича 15 августа 20__ г. приняла на учет сено клеверное, находящееся в скирдах № 4–7 на поле № 6 (бригада № 1). Площадь поля – 450 га. Плановая себестоимость 1 ц сена – 1,5 тыс. р. Укладка производилась 12 июля 20__ г. (таблица 35).

Таблица 35 – Акт приема сена клеверного

Измерения	Номера скирд			
	№ 4	№ 5	№ 6	№ 7
Длина, м	20	16	18	14
Ширина, м	7	6	6	8
Длина перекидки, м	22	20	21	24
Объем, м ³	770	480	567	671,5
Масса 1 м ³ , кг	77	76	76	76
Общее количество сена, ц	592,9	364,8	430,9	510,4
Примечание – Количество сена в других скирдах составляет 4 750 ц.				

Операция 4 (производится на основании ведомости расхода кормов № 25). Группе крупного рогатого скота на откорме, закрепленной за скотником В. П. Петренко, по рациону установлен лимит зеленых кормов – 25 кг в день и 1 кг комбикормов на 1 голову из расчета среднемесячного поголовья – 50 голов.

Ведомость выдана 29 июля 20__ г. Остатка корма на начало месяца не было. Коэффициент перевода в кормовые единицы: зеленых кормов – 0,3, комбикормов – 1. Плановая себестоимость 1 ц зеленой массы однолетних трав – 3 тыс. р., учетная цена 1 ц комбикорма – 140 тыс. р.

Количество обслуживаемого поголовья с 1 по 8 число – 50 голов, с 9 по 12 – 40, с 13 по 26 – 48 и с 27 до конца месяца – 50 голов.

Операция 5 (производится на основании реестра № 34 отправки сельскохозяйственной продукции с поля от 18 августа 20__ г.). Из бригады № 1 от комбайнера М. М. Воробьева, работающего на комбайне «Нива» № 16, шофером С. В. Борисовым на автомашине ГАЗ-63А с поля № 5 вывезено зерно озимой пшеницы сорта «Мионовская-808» (таблица 36). Плановая себестоимость 1 ц пшеницы – 50 тыс. р.

Таблица 36 – Реестр отправки сельскохозяйственной продукции с поля

Номер реестра	Бункерный вес, ц	Вес зерна, взвешенного на току, ц	
		брутто	нетто
	1 080	4 320	1 020
	1 350	4 330	1 100
	1 250	4 360	1 200
	и т. д.	–	–
Итого за день			30 580

Операция 6 (производится на основании акта № 2 на сортировку и сушку продукции растениеводства от 20 августа 20__ г.). Зерноочистительным комплексом КЗС-20Ш очищено и отсортировано 30 580 кг озимой пшеницы «Мироновская-808». При переработке получено 26 000 кг чистого зерна, 3 360 кг используемых отходов и 1 220 кг мертвых отходов. Плановая себестоимость 1 ц зерна пшеницы – 50 тыс. р.

Операция 7. По требованию-накладной № 445 от 15 августа 20__ г. очищенное и отсортированное зерно пшеницы озимой в количестве 20 000 кг передано на посев.

Операция 8 (производится на основании акта № 4 на списание семян и посадочного материала от 25 августа 20__ г.). Произведен посев озимой пшеницы сорта «Мироновская-808» на богарных землях в поле № 8 бригады № 1 на площади 100 га. Норма посева – 180 кг/га, фактически высеяно 20 000 кг.

Задание 2. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. По данным первичных документов произвести записи в сводных документах, например, в ведомости движения молока за соответствующие дни месяца, и подсчитать итоги за месяц.
2. Используя данные приведенных ниже хозяйственных операций, сделать записи в этих документах.
3. На основании имеющихся цен на продукцию произвести таксировку документов.
4. Составить корреспонденцию счетов по операциям, оформленным документами, и записать ее в соответствующих местах.

Исходные данные

На основании ведомости движения молока № 20 сделать записи в ведомости за 1 августа 20__ г., если государству молоко отправлялось по накладным: № 120 – 6 575 кг и № 121 – 5 800 кг. По ведомости отпущено молока: на выпойку телят – 450 кг, в столовую – 130 и детским яслям – 185 кг.

За 2 августа 20__ г. получено 12 800 кг, в том числе утром – 4 800 кг, днем – 3 600 и вечером – 4 400 кг. Отправлено молока государству 6 900 кг, на рынок – 4 900, на выпойку телят – 920, в столовую – 80 кг.

За остальные дни месяца поступление и выбытие молока характеризовалось следующими данными (условно): надоено молока утром 182 600 кг, днем – 196 860, вечером – 121 620, всего – 501 080 кг. Продано государству 311 060 кг молока, на рынке – 157 600, отправлено на выпойку телят – 19 000, на общественное питание – 12 020, в детские ясли – 1 400 кг.

5. Используя данные приведенных ниже хозяйственных операций (таблица 37), сделать записи в первичных документах.

Таблица 37 – Хозяйственные операции по движению сельскохозяйственной продукции

Наименование первичных документов	Содержание хозяйственных операций	Количество, ц	Сумма, млн р.
Реестр отправки сельскохозяйственной продукции с поля; накопительная ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции; акт на сортировку и сушку продукции растениеводства	Оприходовано на склад зерно (чистый вес):		
	озимой пшеницы	16 160	
	озимой ржи	9 500	
	ячменя	14 800	
	(плановая себестоимость 1 ц пшеницы, ржи и ячменя – 50 тыс. р.)		
Накопительная ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции	2. Оприходован убранный и переданный на склад картофель по 40 тыс. р. за 1 ц	41 700	
Накопительная ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции	3. Оприходован урожай сахарной свеклы по плановой себестоимости 1 ц – 30 тыс. р.	112 000	
Акт приема-передачи грубых и сочных кормов	4. Оприходована заскирдованная солома и мякина озимой пшеницы по плановой себестоимости 1 ц – 1,5 тыс. р.	15 420	
Акт приема-передачи грубых и сочных кормов	5. Оприходованы: зеленая масса кукурузы по плановой себестоимости 1 ц – 4 тыс. р.	152 000	
Акт приема-передачи грубых и сочных кормов	зеленая масса однолетних трав по плановой себестоимости 1 ц – 3 тыс. р.	161 000	

Окончание таблицы 37

Наименование первичных документов	Содержание хозяйственных операций	Количество, ц	Сумма, млн р.
	6. Списана (по плановой себестоимости) для кормления животных: зеленая масса кукурузы:		
Акт приема-передачи грубых и сочных кормов	для коров	2 450	
Акт приема-передачи грубых и сочных кормов	для молодняка крупного рогатого скота на откорме	2 200	
Акт приема-передачи грубых и сочных кормов	зеленая масса однолетних трав: для коров	968	
Акт приема-передачи грубых и сочных кормов	для молодняка крупного рогатого скота на откорме	826	
Акт приема-передачи грубых и сочных кормов	солома и мякина: для молочного стада	2 000	
Акт приема-передачи грубых и сочных кормов	для рабочих лошадей	820	
Требование-накладная; накопительная ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции; акт приема-передачи грубых и сочных кормов	7. Использована для приготовления силоса (по плановой стоимости): зеленая масса однолетних трав	158 580	
	зеленая масса кукурузы	146 430	
Акты на оприходование приплода животных; расчеты привеса животных, акты приема и настрига шерсти и др.	8. Оприходована прочая продукция животноводства (только по сумме)		750,6
Товарно-транспортная накладная (для продукции растениеводства)	9. Отправлена на заготовительные и торговые пункты: продукция растениеводства (по плановой себестоимости): сахарная свекла на сахарный завод	112 000	
	картофель коопзаготпрому	9 800	
	картофель для продажи на рынке	900	
Товарно-транспортные накладные (для отправки молочного сырья и животных)	продукция животноводства (по плановой себестоимости и только по сумме)		750,8
Требования-накладные	10. Отпущены для нужд столовой: картофель по плановой себестоимости	350	
	прочая продукция животноводства по себестоимости		

Задание 3. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по обмену фуражного зерна ячменя на комбикорм.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Совхоз «Березки» 25 августа 20__ г. по товарно-транспортным накладным № 45–55 отправил на хлебоприемный пункт 1 200 ц фуражного ячменя по плановой себестоимости на сумму 60 000 тыс. р. и получил такое же количество комбикорма на сумму 168 000 тыс. р. Закупочная цена ячменя фуражного – 116 000 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%. За погрузку и разгрузку ячменя и комбикорма рабочим совхоза начислена заработная плата в сумме 220 тыс. р. На начисленную оплату произведены соответствующие начисления в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Рассчитать сумму самостоятельно. Начислена автокомбинату по предъявленному им счету оплата за перевозку ячменя и комбикорма в сумме 4 860,5 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%.

Операция 2. Согласно кормовой ведомости № 26 списан комбикорм, отпущенный для молочного стада в количестве 260 ц и для молодняка крупного рогатого скота на откорме – 80 ц по цене 140 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20% за 1 ц.

Задание 4. Необходимо составить инвентаризационную опись и сличительную ведомость результатов инвентаризации на зерноскладе совхоза, бухгалтерские проводки (статьи) по результатам инвентаризации.

Исходные данные

Приказом директора совхоза № 65 от 31 октября 20__ г. (условно) назначена рабочая инвентаризационная комиссия в составе заместителя директора по производству С. П. Велика (председатель) и членов комиссии: агронома-агрохимика В. К. Садовского, старшего бухгалтера В. С. Марченко и заведующего складом № 1 И. П. Мороза.

Комиссия произвела инвентаризацию сельскохозяйственной продукции на складе № 1 по состоянию на 1 ноября 20__ г.

Инвентаризация начата 1 октября 20__ г. в 10 ч и окончена 7 октября 20__ г. в 18 ч (таблица 38).

К описи приложен отчет № 10 о движении продуктов и материалов по складу № 1.

Комиссия получила от заведующего складом И. П. Мороза подписку установленного содержания.

При составлении сличительной ведомости необходимо принять во внимание следующее:

1. Потери картофеля в пределах норм естественной убыли составили 245 ц.
2. Решением постоянно действующей инвентаризационной комиссии хозяйства после рассмотрения ею итогов инвентаризации разрешено перекрыть недостачу 250 ц озимой ржи излишками озимой пшеницы, а разницу за минусом естественной убыли (6,5 ц) списать за счет материально ответственного лица (заведующий складом) по закупочным ценам.

Задание 5. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Открыть карточки складского учета по каждому наименованию продукции. С целью уменьшения объема работы данные карточки можно открыть на ценности, учтенные на субсчетах 10 «Семена и посадочный материал» и 11 «Корма» счета 10, счете 43 «Готовая продукция» (не открывать на материальные ценности, которые учтены только по сумме).

2. Записать в карточки остатки на начало месяца (используя данные таблицы 38), а также операции по поступлению и выбытию ценностей, приведенные выше (см. задания 1–4), с учетом результатов проведенной на складе инвентаризации.

3. На основании данных об остатках кормов, готовой продукции заполнить ведомость остатков семян, кормов и других продуктов.

Таблица 38 – Остатки ценностей на начало месяца по счетам
(счет 10 «Материалы», склад № 1, заведующий складом И. П. Мороз)

Наименование	Вес, ц	Цена, тыс. р.	Сумма, млн р.
Субсчет 10 «Семена и посадочный материал»:			
гречиха	150	90	13,5
прочие семена			320,5
Итого			334,0
Субсчет 11 «Корма»:			
овес урожая прошлого года	275	62,0	17,0
ячмень урожая прошлого года	100	50,0	5,0
прочие корма			150,0
Итого			172,0
Всего по счету 10			506,0
Счет 43 «Готовая продукция», субсчет «Продукция растениеводства»:			
пшеница озимая урожая прошлого года	100		5,0
рожь озимая	–	–	–
картофель	–	–	–
прочая продукция растениеводства			145,5
Итого			150,5
Прочая продукция животноводства			45,5
Всего по счету 43			196,0

Задание 6. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. На основании заполненных или названных документов составить отчеты о движении продуктов и материалов по счетам 10 «Готовая продукция» и 43 «Семена и посадочный материал» с выделением субсчетов (в отчете следует поместить каждый субсчет на отдельном развороте).

2. Сверить данные отчетов с показателями карточек складского учета.

3. Перенести записи из отчетов в ведомость остатков семян, кормов и других продуктов (форма № 46-АПК).

Задание 7. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Распределить и списать отклонения от учетных цен между израсходованными и оставшимися на конец месяца комбикормами.
2. Записать отклонения от постоянных цен на конец месяца в ведомость остатков семян, кормов и других продуктов.

Контрольные вопросы

1. Документальное оформление и учет продукции растениеводства.
2. Документальное оформление и учет продукции животноводства.
3. Документальное оформление и учет продукции промышленных производств.
4. Организация учета семян, кормов и других продуктов на складах и в бухгалтерии.
5. Взаимосвязь складского, аналитического и синтетического учета продуктов труда.
6. Документальное оформление и учет недостач, особенности их учета в пределах норм естественной убыли.
7. Инвентаризация материальных ценностей, порядок ее проведения, документального оформления, выявления результатов проверки и отражения их в учете.

Тема 7. УЧЕТ ФИРМЕННОЙ ТОРГОВЛИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Задача 26

Следует отразить на счетах бухгалтерского учета приведенные ниже хозяйственные операции.

Исходные данные

Совхоз-комбинат «Сож» передал по товарно-транспортной накладной овощную продукцию в фирменный магазин, находящийся на балансе совхоза-комбината.

В отчетном периоде проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Оприходован товар в фирменном магазине по оптовой цене на сумму 125 млн р.

Операция 2. Начислены торговая надбавка и НДС по поступившим товарам – 15 млн р.

Операция 3. Получены денежные средства в кассу магазина от реализации в сумме 75 млн р.

Операция 4. Списать стоимость проданных товаров в качестве реализованных (сумму определить) (см. операцию 3).

Операция 5. Определить и списать сумму реализованных торговых надбавок.

Операция 6. Определить и списать сумму реализованного налога на добавленную стоимость.

Операция 7. Произведен расчет реализованной стоимости товара в оптовых ценах (сумму определить). Реализованная розничная торговая наценка (розничная надбавка и НДС) – 9 млн р.

Операция 8. Определить и списать фактическую себестоимость отпущенной и оплаченной покупателем продукции в магазин. Определить сумму. Процентное отношение фактической себестоимости остатка и поступления из производства к их стоимости по учетным (оптовым) ценам – 0,8%.

Операция 9. Произведен расчет и отражение в учете оптовой надбавки (сумму определить).

Операция 10. Списаны реализованные издержки обращения в размере 2 млн р.

Задача 27

Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по реализации продукции сельскохозяйственной организации фирменным торговым розничным предприятием, выделенным на отдельный баланс.

Исходные данные

За отчетный период произошли следующие события и проведены хозяйственные операции (таблица 39).

Таблица 39 – **Хозяйственные операции по реализации продукции фирменным магазином организации, выделенным на отдельный баланс**

Отражается в учете сельскохозяйственной организации	Сумма, млн р.	Отражается в учете магазина	Сумма, млн р.
Включение фактической себестоимости произведенной продукции в фактическую себестоимость отгруженной продукции в месяце ее отгрузки в магазин	230	Оприходована продукция в магазине (в оптовых ценах организации)	230
		Отражен входной НДС – 20%	?
		Начисление розничной надбавки в размере 15%	?
		Начислен НДС в розничной торговле – 20%	?
		Отражена выручка магазина за реализованную продукцию	186
		Включена продукция в розничный товарооборот	?
		Списаны реализованные надбавки	?
		Списан реализованный НДС	?
		Начислены налоги, включаемые в отпускную цену продукции	?
		Списаны реализованные издержки	2
		Определен финансовый результат от реализации	?
Взаиморасчет с магазином	?	Взаиморасчет с организацией	?
Включение выручки от реализации товаров в магазине в объем реализации организации	?		
Списана фактическая себестоимость проданной в магазине продукции	?		
Начислены налоги по реализации продукции	?		
Определен финансовый результат реализации	?		

Тема 8. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Задача 28

Следует отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету вложений во внеоборотные активы.

Задание 1. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по строительству коровника хозяйственным способом и вводу его в эксплуатацию.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено подрядной организации за составление проектно-сметной документации на объект строительства по тарифу без НДС 1 200 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Израсходованы материалы на строительство объекта стоимостью 102 660 тыс. р.

Операция 3. Начислена заработная плата по наряду в сумме 36 800 тыс. р.

Операция 4. Произведены отчисления на заработную плату в соответствии с действующим законодательством (сумму определить).

Операция 5. Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости в размере 8% (сумму определить).

Операция 6. Списана сумма накладных расходов по строительству – 3 200 тыс. р.

Операция 7. Начислена амортизация по строительным машинам в сумме 459 тыс. р.

Операция 8. Списана стоимость использованной электроэнергии согласно показаниям счетчиков по тарифу без НДС – 1 084 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 9. Передано оборудование для монтажа стоимостью 15 650 тыс. р.

Операция 10. По окончании строительства объект введен в эксплуатацию. Определить стоимость объекта.

Задание 2. Для решения задания необходимо выполнить следующее:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по посадке, выращиванию и вводу в эксплуатацию многолетних насаждений.

2. Составить акт на прием в эксплуатацию молодого сада в плодоносящий.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По товарно-транспортной накладной № 018219 закуплены саженцы яблонь сорта «Джонатан» в количестве 2 000 шт. на сумму 36 000 тыс. р. НДС по документам поставщика – 20%.

Операция 2. Расходы по доставке саженцев в хозяйство транспортом сторонней организации составили по тарифу 1 200 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 3. Начислена заработная плата по трудовому соглашению за погрузо-разгрузочные работы в сумме 600 тыс. р.

Операция 4. Произведены отчисления на заработную плату в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить).

Операция 5. Начислены командировочные расходы по сопровождению груза работникам хозяйства в сумме 80 тыс. р.

Операция 6. Расходы по подготовке почвы к посадке (вспашка, боронование, химическая обработка) составили 2 200 тыс. р.

Операция 7. Внесены в почву под саженцы удобрения на сумму 2 400 тыс. р.

Операция 8. Списаны отклонения в стоимости удобрений в размере 10%.

Операция 9. Начислена заработная плата работникам хозяйства по посадке саженцев в сумме 10 800 тыс. р.

Операция 10. Произведены отчисления от заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить).

Операция 11. В конце года на основании акта приема-передачи многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию списываются затраты по их приобретению, посадке и выращиванию (сумму определить).

Операция 12. Прочие расходы по выращиванию молодых насаждений в последующий период составили 3 672 тыс. р.

Операция 13. Согласно акту приема-передачи многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию по достижении определенного возраста комиссия произвела перевод молодого сада в плодоносящий (сумму определить).

Операция 14. Составить акт приема-передачи многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию № 3, используя следующие данные.

Согласно акту приема-передачи многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию № 3 от 3 августа 20__ г. комиссия в составе главного агронома хозяйства Н. З. Коновалова, агронома-агрохимика В. К. Садовского и бригадира В. С. Павленко произвела перевод молодого сада в плодоносящий в хозяйстве (бригада № 3). Время закладки сада – 2002 г., площадь – 2 га, рядов – 20, количество деревьев – 2 000, сорт «Джонатан». Саду присвоен номер 3620. Определить балансовую стоимость.

Предполагаемый срок эксплуатации – 40 лет.

Задание 3. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения оборудования на производственном комбинате.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. От завода поступило оборудование по отпускной цене на сумму 953 000 р. без НДС. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Поступившее оборудование по расходной накладной передано в монтаж.

Операция 3. Начислены расходы по монтажу:

- ◆ списаны использованные материалы в сумме 59 500 р.;
- ◆ начислена заработная плата работникам, занятым монтажом, на сумму 29 000 р.;
- ◆ произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

Операция 4. Согласно акту приемки-передачи оборудование введено в эксплуатацию. Отражается использование источника финансирования приобретения – амортизационного фонда (сумму определить).

Задание 4. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета операции по капитальному ремонту основных средств. Организация осуществляет ремонт тракторов в ремонтном цехе и пользуется услугами сторонних организаций.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Согласно требованиям отпущены материалы со склада в ремонтный цех и использованы для выполнения ремонтных работ:

- ◆ запасные части – 250 тыс. р.;
- ◆ комплектующие изделия – 352 тыс. р.;
- ◆ топливо, материалы – 105 тыс. р.

Операция 2. Начислена амортизация оборудования ремонтного цеха на сумму 95 тыс. р.

Операция 3. Начислена заработная плата рабочим за ремонтные работы в сумме 425 тыс. р.

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

Операция 5. Предъявлен счет ремонтным заводом за услуги по капитальному ремонту автомобиля на сумму 865 тыс. р., в том числе НДС по ставке 20%.

Операция 6. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности за услуги по ремонту автомобиля (сумму определить).

Операция 7. Списаны затраты, связанные с ремонтом автомобилей, сумму определить. Показать возможные варианты отражения списания затрат по ремонту основных средств.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету ремонта и модернизации основных средств, а также результатов их инвентаризации (без составления первичных документов). На основании данных хозяйственных операций произвести записи в регистрах бухгалтерского учета.

Задание 5. Необходимо составить бухгалтерские проводки по учету ремонта основных средств.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено районному ремонтно-транспортному предприятию за капитальный ремонт трактора Т-150К (по счету № 241/20 от 10 августа 20__ г.) по тарифу 2 600 тыс. р., ставка НДС – 10%.

Операция 2. На ремонт здания и оборудования мастерской совхоза, выполненный цехом совхоза, израсходованы строительные материалы в сумме 4 640,8 тыс.р. и начислена заработная плата за выполнение работ в сумме 1 580,4 тыс.р. От начисленной суммы заработной платы произведены отчисления в соответствующие фонды в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Рассчитать сумму самостоятельно.

Операция 3. В процессе ремонта здания и оборудования мастерской хозяйства получены отходы в виде материальных ценностей:

- ◆ строительные материалы на сумму 360 тыс. р.;
- ◆ дрова – 180,5 тыс. р.;
- ◆ запасные части – 890,5 тыс. р.

Операция 4. В мае–июле в хозяйстве запланировано произвести капитальный ремонт коровника на 800 голов, картофелехранилища на 1 000 т, детского сада и здания конторы. Согласно составленной смете затраты на ремонт коровника составили 98 960 тыс. р., картофелехранилища – 60 600 тыс. р., детского сада – 48 220 тыс. р. и здания конторы – 46 900 тыс. р. Для выполнения указанных работ в хозяйстве создан резерв на ремонт основных средств путем ежемесячного отчисления на затраты производства $\frac{1}{12}$ стоимости ремонта каждого объекта.

Операция 5. На основании актов приема-сдачи отремонтированных и реконструируемых объектов № 3–6 от 10 августа 20__ г. списываются фактические затраты по ремонту коровника в сумме 96 260 тыс. р., картофелехранилища – 62 900 тыс.р., детского сада – 46 250 тыс. р., здания конторы – 46 900 тыс. р. (см. операцию 4).

Контрольные вопросы

1. Вложения во внеоборотные активы, их состав и классификация.
2. Задачи и принципы учета вложений во внеоборотные активы.
3. Способы производства строительно-монтажных работ. В чем их отличительные особенности?
4. Как организуется учет капитальных затрат при подрядном способе строительства?
5. Как организуется учет капитальных затрат при хозяйственном способе строительства?
6. В чем заключаются особенности учета формирования основного стада животных при разных источниках поступлений?
7. Каковы особенности бухгалтерского учета оборудования, требующего и не требующего монтажа?
8. Как ведется учет взращивания многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию?
9. Характеристика счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».
10. Каковы источники финансирования капитальных вложений во внеоборотные активы?

Задача 29

Следует отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету финансовых вложений в ценные бумаги.

Задание 1. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета инвестора операции по приобретению акций.

Организация перечислила с расчетного счета 7 800 000 р. профессиональному участнику рынка ценных бумаг для покупки 500 акций номинальной стоимостью 150 000 р. за 1 акцию. По результатам торгов на бирже было куплено 500 акций по цене 145 000 р. за 1 акцию.

После завершения торгов акции переведены на счет депо, а остаток неиспользованных средств за вычетом комиссионного вознаграждения профессиональному участнику в сумме 31 000 р. перечислены на расчетный счет организации.

Задание 2. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета инвестора операции по учету акций и получению дивидендов от акционеров.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Организация приобрела акции ОАО «Спартак» номинальной стоимостью 10 000 р. Оплата производится путем безналичных перечислений с расчетного счета:

- ◆ 1 февраля – 100 акций по номиналу;
- ◆ 17 февраля – 50 акций по 11 000 р. за акцию;
- ◆ 10 июня – 70 акций по 9 000 р. за акцию.

Операция 2. Начислено и оплачено комиссионное вознаграждение профессиональному участнику рынка ценных бумаг за совершение операций по покупке акций в размере 3% от суммы сделки (сумму определить).

Операция 3. По результатам работы ОАО «Спартак» начислены дивиденды акционерам в размере 55% годовых. Определить сумму дивидендов и отразить поступление их на расчетный счет организации.

Задание 3. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету акций, расчетам с акционерным обществом и продаже акций.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Организация приобретает акции:

- ◆ ОАО «Белинвестбанк» 12 апреля в количестве 100 штук по 10 000 р. за акцию;
 - ◆ АСБ «Беларусбанк» 12 апреля в количестве 100 штук по 11 000 р. за акцию.
- Номинальная стоимость одной акции – 10 000 р.

Операция 2. По результатам работы за год акционерные общества начислили дивиденды акционерам в следующих размерах:

- ◆ ОАО «Белинвестбанк» – 40% годовых;
- ◆ ОАО «Беларусбанк» – 60% годовых.

Определить сумму.

Операция 3. На расчетный счет организации поступили денежные средства от акционерных обществ (см. операцию 2). Определить сумму.

Операция 4. Организация продала 50 акций АСБ «Беларусбанк» через фондовую биржу по 9 500 р. за акцию и 50 акций ОАО «Белинвестбанк» по 13 000 за акцию.

Задание 4. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету приобретения и погашения облигаций.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Организация перечислила с расчетного счета денежные средства для покупки облигаций в сумме 1 600 000 р.

Операция 2. Оприходованы облигации на депозитарный счет организации. Цена покупки облигаций – 1 600 000 р. Номинальная стоимость облигаций – 1 450 000 р. Срок обращения облигаций – 1 год.

Операция 3. Организации начислены и перечислены проценты по облигациям в размере 40% годовых. Выплата процентов производится один раз по окончании срока обращения.

Операция 4. По истечении срока обращения облигации погашаются. На расчетный счет организации зачисляются денежные средства (сумму определить).

Задание 5. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету приобретения и погашения облигаций:

- ◆ оплату приобретенных облигаций с расчетного счета организации;
- ◆ получение дохода в каждом квартале и сумму регулирования стоимости облигаций;
- ◆ погашение облигаций по истечении срока обращения.

Организация приобрела 20 июня 20__ г. облигации с нарастающим процентом по рыночной стоимости 16 840 000 р. Номинальная стоимость облигаций составляет 15 370 000 р. Первого числа месяца, следующего за отчетным кварталом, выплачиваются проценты по ставке 17% годовых. Срок погашения облигаций – 1 февраля следующего года.

Задание 6. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету облигаций:

- ◆ приобретение долгосрочных облигаций с расчетного счета организации;

- ◆ получение дохода в каждом квартале;
- ◆ регулирование стоимости облигаций;
- ◆ погашение облигаций после окончания срока обращения (3 года);
- ◆ реализацию облигаций.

Организация приобрела 1 апреля 2009 г. долгосрочные облигации со сроком погашения через 3 года по рыночной стоимости на сумму 19 300 000 р. Номинальная стоимость приобретенных долгосрочных облигаций – 17 950 000 р. Доход по облигациям выплачивается равными долями каждый квартал по ставке 25% годовых.

Данные облигации были проданы 25 июня 2010 года с нарастающим процентом по рыночной стоимости 19 100 000 р.

Задание 7. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету векселя.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Организация приобрела у банка за 6 500 000 р. дисконтный вексель номинальной стоимостью 6 800 000 р. С расчетного счета перечислены банку денежные средства за вексель (сумму определить).

Операция 2. Приобретенный вексель оприходован как объект финансовых вложений (сумму определить).

Операция 3. Полученным векселем организация рассчиталась с поставщиком за поставленные материалы стоимостью 6 650 000 р.

Операция 4. Определить и списать возникшую разницу между учетной суммой векселя и суммой погашенной задолженности перед поставщиком за материалы.

Контрольные вопросы

1. Что такое финансовые вложения?
2. Что такое ценная бумага?
3. Как классифицируются ценные бумаги?
4. Виды оценок ценных бумаг.
5. Характеристика счета 58 «Финансовые вложения».
6. Как учитывается движение облигаций (покупка, продажа, погашение) и регулирование их стоимости?
7. Как организуется синтетический и аналитический учет акций, доходов по ним?
8. Как в учете отражаются операции расчетов векселем?

Тема 9. УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Задача 30

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить первичные документы.
2. Произвести необходимые расчеты и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету внеоборотных активов.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На основании хозяйственных операций задачи 1 (задание 2) составить акт на прием в эксплуатацию коровника на 1 200 голов, используя приведенную ниже информацию.

Согласно акту приема-передачи объектов основных средств № 12 от 20 августа 20__ г. принят в эксплуатацию построенный в текущем году коровник на 1 200 голов. Комиссия в составе главного зоотехника хозяйства В. П. Смирнова, главного ветеринарного врача С. С. Воробьева, инженера-строителя совхоза В. Н. Косача, заведующего фермой крупного рогатого скота С. А. Демьяновой, назначенная приказом директора № 6 от 19 августа 20__ г., и представитель подрядной строительной организации (ПМК-4 треста «Гомельсельстрой») Я. С. Сыч установили, что фактическая полезная площадь коровника – 8 500 м отвечает проектной, фундамент здания – бутобетонный, стены – панельные, перекрытия – деревянные, крыша – ши-

ферная, полы – бетонные, механизированы процессы навозоудаления и водоснабжения. Коровник соответствует техническим условиям. Качество строительных работ хорошее. Решение комиссии – принять коровник в эксплуатацию. Объект сдал прораб С. В. Симаков. Коровнику присвоен инвентарный номер 5460.

Операция 2. Рассчитать месячную сумму амортизации и отразить ее начисление на счетах бухгалтерского учета, если амортизация объекта начисляется линейным способом. Предполагаемый срок эксплуатации коровника – 60 лет.

Задача 31

Необходимо составить акт на списание объекта основных средств (трактора) и отразить операции по его списанию на счетах бухгалтерского учета на основании следующих данных.

Исходные данные

Комиссия в составе главного инженера В. Я. Самсонова, механика С. Н. Кузьменко и бригадира тракторной бригады Г. С. Одинцова, назначенная приказом директора № 8 от 4 августа 20__ г., произвела технический осмотр трактора ДТ-75 (инвентарный номер 1420, 20__ г. выпуска, двигатель № 140440, государственный номер ТР32-40). Дата поступления – сентябрь 20__ г. (срок эксплуатации – 9 лет). Произведено 4 капитальных ремонта на сумму 18 660 тыс. р., последний – 20 января 20__ г. За период эксплуатации обработано 15 360 условных эталонных гектаров. Все основные агрегаты и детали, кроме блока двигателя, негодные. Блок двигателя годен для восстановления. Комиссия считает, что трактор подлежит списанию вследствие полной амортизации и непригодности к дальнейшей эксплуатации, на что и составила акт № 10 от 15 августа 20__ г. Норма амортизации – 18,5%. От разборки трактора получены запчасти на сумму 25,6 тыс. р. (накладная № 45) и металлолома на 54,4 тыс. р. (накладная № 46). За разборку трактора начислена рабочим заработная плата (наряд на сдельную работу № 86) в сумме 205 тыс. р. На начисленную заработную плату произведены начисления в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Рассчитать сумму самостоятельно. Балансовая стоимость трактора – 68 600 тыс. р.

Задача 32

Следует отразить операции на счетах бухгалтерского учета по списанию многолетних насаждений.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Составить акт № 6 от 30 августа 20__ г. на списание многолетних насаждений, используя приведенные ниже данные.

Комиссия в составе главного агронома совхоза Н. З. Коновалова, агронома-агрохимика В. К. Садовского и бригадира В. С. Павленко, назначенная приказом директора хозяйства № 7 от 18 августа 20__ г., осмотрела сад сливовый на площади 1,2 га 19__ г. посадки, который введен в эксплуатацию через 4 года. Срок эксплуатации – 17 лет. Инвентарный номер 945. Количество деревьев – 800 штук, из них пригодных – 340 штук. Процент изреженности – 42. Норма амортизации – 5%. Балансовая стоимость – 18 600 тыс. р. При раскорчевке сада получено 20 м³ дров на сумму 160,4 тыс. р. (накладная № 165). За раскорчевку начислено районному ремонтно-строительному предприятию 482,4 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%.

Операция 2. Отразить на счетах бухгалтерского учета списание многолетних насаждений на основании акта № 6 (операция 1).

Задача 33

Необходимо составить первичные документы и отразить операции на счетах бухгалтерского учета по выбраковке животных из основного стада.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Составить акт № 42 от 12 августа 20__ г. на выбраковку продуктивных животных из основного стада на основании приведенных ниже данных.

Комиссией в составе главного зоотехника, главного ветврача, заведующего фермой крупного рогатого скота и доярки Г. И. Денисенко, назначенная приказом директора № 10 от 10 августа 20__ г., произведена 12

августа 20__ г. выбраковка коровы Калинки из основного стада, которая поставлена на откорм и закреплена за скотником В. В. Гончар. Инвентарный номер коровы – 5410, возраст – 9 лет, живой вес по учету – 480 кг, при выбраковке – 550 кг, балансовая стоимость – 3 420 тыс. р., порода черно-пестрая, упитанность средняя, причина выбраковки – яловость.

Операция 2. Составить акт № 50 от 15 августа 20__ г. на выбраковку рабочих лошадей из основного стада и товарно-транспортную накладную на отправку выбракованных лошадей на заготовительные пункты на основании приведенных ниже данных.

Вышеуказанной комиссией (операция 1) 15 августа 20__ г. произведена выбраковка кобылы Метелицы из основного стада. Инвентарный номер кобылы – 1460, возраст – 11 лет (в составе основных средств – 8 лет), живая масса – 370 кг, балансовая стоимость – 3 820 тыс. р. Причина выбраковки – старость. Норма амортизации – 12%. Выбраванная кобыла сдана на мясокомбинат. Мясокомбинат выписал приемную квитанцию № 009340, по которой совхозу выплачено за сданную лошадь 860,6 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%.

Задача 34

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть инвентарные карточки учета основных средств и заполнить их данными из составленных первичных документов.
2. Зарегистрировать заполненные карточки учета основных средств в описи инвентарных карточек, карточке учета движения основных средств и инвентарных описях основных средств (по месту их эксплуатации).
3. На основании данных первичных документов по движению основных средств произвести записи в регистрах бухгалтерского учета.
4. В заполненных первичных документах сделать разметку корреспондирующих счетов.
5. Данные документов записать в журнал-ордер (форма № 10-АПК) и (форма № 13-АПК).

Задача 35

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Оразить на счетах бухгалтерского учета операции по сдаче основных средств в краткосрочную и долгосрочную аренду и расчетам с арендодателями и арендаторами, а также по прочим их поступлениям и выбытиям (без составления первичных документов).
2. Сделать на основании данных хозяйственных операций записи в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

Задание 1. Следует отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету движения основных средств, сдаче их в краткосрочную и долгосрочную аренду и расчетам по ним.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Совхозом «Березки» сдано в текущую (краткосрочную) аренду сроком на 10 месяцев тресту «Гомельсельстрой» здание под склад строительных материалов по согласованной оценке стоимостью 42 600 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%. В текущем месяце арендатор (трест «Гомельсельстрой») произвел ремонт здания за счет арендодателя (совхоз «Березки»), стоимость которого составила 4 820 тыс. р. В соответствии с договором аренды начислена и перечислена арендная плата арендодателю в размере 2% в месяц от договорной стоимости объекта. Рассчитать сумму самостоятельно.

Операция 2. Мясокомбинатом от совхоза «Березки» получено в долгосрочную (финансируемую) аренду на 5 лет с последующим выкупом здание бывшего правления хозяйства под фирменный магазин по согласованной оценке стоимостью 48 000 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%. Начислены и перечислены арендные платежи, причитающиеся арендодателю по очередному сроку (за месяц) в части суммы погашения стоимости арендованного имущества, на сумму 300 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%.

В соответствии с договором аренды начислены и перечислены арендодателю (совхозу «Березки») проценты (доход) в размере 2% в месяц от договорной стоимости объекта (сумму рассчитать самостоятельно).

Начислена амортизация здания магазина, взятого в долгосрочную аренду. Годовая норма амортизации – 6%.

По окончании срока действия договора долгосрочной аренды здание оприходовано арендатором (мясокомбинатом) в сумме полного его выкупа.

Операция 3. Совхозом «Березки» от сельского совета получено в долгосрочную (финансируемую) аренду здание под фирменный магазин сроком на 5 лет без последующего выкупа по согласованной оценке стоимостью 46 920 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%. В соответствии с договором аренды начислены и перечислены арендодателю (сельскому совету) проценты (доход) в размере 1% в месяц от договорной стоимости объекта. Рассчитать сумму самостоятельно.

Начислена амортизация по зданию магазина. Годовая норма амортизации – 8%. По истечении срока аренды объект (здание магазина) возвращается арендодателю (сельскому совету).

Операция 4. Плодоконсервным заводом получено от совхоза «Березки» в долгосрочную аренду здание бывшего зерносклада для использования его под склад готовой продукции сроком на 5 лет по согласованной оценке стоимостью 44 600 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%.

Начислены и перечислены арендные платежи, причитающиеся за месяц в части сумм погашения стоимости арендованного имущества, в сумме 610 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%. В соответствии с договором начислены и перечислены арендодателю (совхозу) проценты (доход) в размере 1% в месяц от договорной стоимости объекта. Рассчитать сумму самостоятельно.

Начислена амортизация здания, взятого в долгосрочную аренду. Годовая норма амортизация – 4%.

Объект основных средств (здание склада) возвращен арендодателю (совхозу «Березки») через 3 года до окончания договора аренды.

Операция 5. Совхозом «Березки» переданы аграрному акционерному предприятию «Днепр» в счет вклада в уставный фонд 3 трактора марки МТВ-80 по первоначальной стоимости на сумму 205 000 тыс. р. Амортизация их составила 85 600 тыс. р. Стоимость переданных тракторов соглашением сторон определена в сумме 255 400 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%.

Операция 6. Совхозом «Березки» безвозмездно передана плодоовощному заводу (дочернее предприятие) линия автоматического розлива соков стоимостью 240 600 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%. Сумма начисленной амортизации – 80 200 тыс. р.

Операция 7. В конце года зачислены в основные средства молодые многолетние насаждения (яблоневый сад) закладки текущего года на сумму фактических затрат по их закладке 4 200 тыс. р.

Операция 8. По достижении молодыми многолетними насаждениями эксплуатационного возраста они записаны в действующие основные средства исходя из сумм затрат по их закладке и выращиванию – 22 400 тыс. р.

Операция 9. В связи с постановлением Правительства Республики Беларусь в совхозе произведена дооценка основных средств на общую сумму 586 800 тыс. р.

Операция 10. От расформировавшейся воинской части в совхоз поступили безвозмездно два токарных станка. Первоначальная их стоимость – 22 600 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%, амортизация – 6 240 тыс. р. Станки доставлены собственным трактором хозяйства, расходы по их транспортировке составили 420 тыс. р.

Операция 11. Совхоз «Березки» получил безвозмездно от голландской фирмы 5 племенных коров. Стоимость животных в денежных единицах Республики Беларусь – 425 800 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%. Расходы по доставке этих животных собственным транспортом хозяйства составили 560 тыс. р.

Операция 12. Агропромышленной фирмой «Сож» оприходованы основные средства, внесенные учредителем в счет их вкладов в уставный фонд фирмы, в сумме 289 900 тыс. р.

Операция 13. Совхоз «Березки» продал агропромышленной фирме «Восток» 5 племенных коров по продажной цене 28 600 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%. Балансовая стоимость коров – 18 900 тыс. р.

Операция 14. С тракторного завода в совхоз поступили два трактора марки МТЗ-80 на сумму 168 200 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%. В комплекте с ними поступили запасные части и инструменты на сумму 48 100 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%.

Операция 15. Совхозом выбракованы и сданы на мясокомбинат (без поставки на откорм) по причине старости две коровы. Балансовая стоимость коров – 6 800 тыс. р. Мясокомбинат оплатил совхозу за сданных коров по ценам реализации 9 980 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 10%.

Операция 16. Совхозом ликвидировано здание конюшни. Первоначальная стоимость – 106 800 тыс. р. Начисленная сумма амортизации составила 12 860 тыс. р. Расходы по ликвидации здания, выполненные

ПМК-4, составили 2 200 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%. От ликвидации конюшни получены материалы на сумму 4 320 тыс. р.

Задание 2. Данные приведенных выше хозяйственных операций следует записать в журналы-ордера № 3-АПК, № 6-АПК, № 8-АПК, № 9-АПК, № 10-АПК, № 11-АПК, № 12-АПК, № 13-АПК, № 15-АПК и № 16-АПК.

Задача 36

Необходимо составить расчет амортизации основных средств и отразить ее начисление на счетах бухгалтерского учета.

Задание 1. Совхоз «Березки» приобрел в ОАО «Гомельагрокомплект» трактор «МТЗ-82» стоимостью 37 120 тыс. р. Срок полезного использования трактора составляет 18 лет. Следует рассчитать месячную сумму амортизации трактора методом суммы чисел лет и отразить ее начисление на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2. Совхоз «Березки» приобрел в ОАО «Лидсельмаш» доильную установку стоимостью 2 526 тыс. р. Срок полезного использования аппарата – 8 лет. Необходимо рассчитать сумму амортизации объекта за месяц линейным способом и отразить ее начисление на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3. Совхоз «Березки» приобрел в ЧУП «Мегаторг» объект основных средств стоимостью 7 956 тыс. р., срок полезного использования объекта – 6 лет. Начисление амортизации по объекту основных средств производится методом уменьшаемого остатка, коэффициент ускорения равен 2. Следует рассчитать сумму амортизации объекта за месяц и отразить ее начисление на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. В совхозе «Березки» на балансе числится автомобиль «ГАЗ-53». Балансовая стоимость автомобиля составляет 58 956 тыс. р. Прогнозируемый пробег автомобиля – 520 000 км. Пробег автомобиля за текущий месяц составил 2 367 км. Необходимо рассчитать сумму амортизации объекта за текущий месяц и отразить ее начисление на счетах бухгалтерского учета.

Задача 37

Следует отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету результатов инвентаризации основных средств.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В процессе инвентаризации в столярной мастерской совхоза выявлен неоприходованный деревообрабатывающий станок стоимостью 45 600 тыс. р. Амортизация его по оценке комиссии составила 12 120 тыс. р.

Операция 2. В автогараже хозяйства инвентаризационной комиссией выявлены инструменты, числящиеся в составе основных средств, на сумму 8 600 тыс. р. Списана и ранее начисленная на них амортизация в сумме 1 620 тыс. р.

Операция 3. В процессе инвентаризации в ремонтной мастерской хозяйства выявлена недостача токарного станка. Первоначальная его стоимость – 8 620 тыс. р. Амортизация составила 4 620 тыс. р.

По причине того, что виновный отказался возместить ущерб в полном объеме, суд присудил к взысканию с него 70% суммы ущерба, а во взыскании остальной части отказал.

Операция 4. По вине скотника-пастуха в хозяйстве пала корова живой массой 520 кг, выше средней упитанности. Балансовая стоимость коровы – 4 620 тыс. р. Стоимость коровы по государственным закупочным ценам – 6 100 тыс. р.

Задача 38

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Провести переоценку объектов основных средств и отразить на счетах бухгалтерского учета ее результаты.

На балансе организации находятся основные средства, представленные в таблице 40.

Таблица 40 – Информация о наличии основных средств у организации

Основные средства	Первоначальная стоимость, р.	Амортизация, р.	Коэффициент переоценки
Здания и сооружения	25 470 000	12 169 000	8,4
Машины и механизмы	4 152 000	7 000	4,5
Оборудование	778 000	95 000	5,2
Хозяйственный инвентарь	526 000	66 400	6,8

2. Произвести переоценку с использованием ведомости переоценки основных средств. Форма представлена в таблице 41.

Таблица 41 – Ведомость переоценки основных средств

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость, р.	Сумма амортизации, р.	Коэффициент переоценки	Восстановительная стоимость, р.	Новая сумма амортизации, р.	Сумма дооценки, р.	Сумма доначисления амортизации, р.
--------------------------	------------------------------	-----------------------	------------------------	---------------------------------	-----------------------------	--------------------	------------------------------------

Задача 39

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения и начисления амортизации нематериальных активов.
2. На основании данных хозяйственных операций произвести записи в регистрах бухгалтерского учета.

Задание 1. Следует составить бухгалтерские проводки по учету движения и амортизации нематериальных активов.

Исходные данные

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Оприходованы нематериальные активы (ноу-хау), полученные от других организаций безвозмездно, на сумму 228 940 тыс. р.

Операция 2. Оприходованы нематериальные активы (ноу-хау), внесенные учреждениями в уставный фонд хозяйства, на сумму 44 820 тыс. р.

Операция 3. Получены от Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь объекты нематериальных активов на сумму 120 600 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%.

Операция 4. Проданы брокерские места на товарной бирже за ненадобностью по договорной цене 80 600 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20%. Первоначальная стоимость – 60 600 тыс. р. Сумма амортизации – 18 300 тыс. р.

Операция 5. Списаны нематериальные активы:

- ♦ в связи с полной их амортизацией, первоначальная их стоимость – 28 600 тыс. р., амортизация – 100%;
- ♦ за ненадобностью, как устаревшие, первоначальная их стоимость – 320 200 тыс. р., амортизация – 180 600 тыс. р.

Операция 6. Вложены нематериальные активы:

- ♦ в уставный фонд другого (совместного) предприятия на сумму 240 600 тыс. р.;
- ♦ в другие предприятия сроком до 1 года на сумму 160 100 тыс. р.

Операция 7. Начислена амортизация нематериальных активов (ноу-хау) в сумме 60,8 тыс. р.

Задание 2. Данные приведенных хозяйственных операций необходимо записать в соответствующие журналы-ордера.

Контрольные вопросы

1. В чем выражается экономическое содержание основных средств?
2. По каким критериям материальные активы относятся к основным средствам?
3. По каким признакам классифицируются основные средства организаций в учете и отчетности?

4. Виды оценки основных средств.
5. Источники поступления основных средств.
6. Как документально оформляется поступление объектов основных средств и организуется их учет в местах хранения?
7. Какими документами оформляется внутривозвратное перемещение основных средств и как организуется их учет?
8. Как ведется аналитический учет инвентарных объектов?
9. Какими документами оформляется выбытие и ликвидация основных средств (кроме выбраковки скота)?
10. Какими документами оформляется и как учитывается выбраковка скота и рабочих лошадей из основного стада?
11. Каков порядок учета основных средств, переданных в текущую (краткосрочную) аренду, и расчетов по ней?
12. Каков порядок учета основных средств, переданных в долгосрочную (финансируемую) аренду, и расчетов с арендодателями и арендаторами?
13. Как организуется синтетический и аналитический учет движения животных основного стада?
14. Что такое амортизация основных средств? С какой целью она начисляется?
15. Методы и способы начисления амортизации основных средств.
16. Как ведется синтетический и аналитический учет амортизации основных средств?
17. Виды ремонтов основных средств. Что такое модернизация основных средств?
18. Каков порядок учета ремонта основных средств?
19. Что такое инвентаризация основных средств? Каков порядок ее проведения и документального оформления?
20. Как в учете отражаются результаты инвентаризации основных средств (нематериальных активов)?
21. Что такое переоценка основных средств? Способы ее проведения.
22. Что такое нематериальные активы и их роль в условиях становления рыночных отношений в экономике Республики Беларусь?
23. Как ведется синтетический и аналитический учет нематериальных активов?

Тема 10. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

10.1. Учет денежных средств на текущем (расчетном счете)

Задача 40

Необходимый документ – журнал-ордер № 2.

Задание 1. Следует обработать выписки банка с расчетного счета 3012200200201 в филиале 300 АСБ «Беларусбанк» за март 20__ г. КСУП «Тепличное».

Исходные данные приведены в таблицах 42–65.

Таблица 42 – Выписка банка из расчетного счета за 1 марта 20__ г.

Номер документа	Сумма, тыс. р.		
	Дебет	Кредит	Сальдо
			60 000
182		90 560	
360	50 000		
16057	650		
16057	10		
150	300		
77		35 000	
11		50 000	
	50 960	175 560	184 600

Таблица 43 – Перечень документов, приложенных к выписке банка из расчетного счета за 1 марта 20__ г.

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
Платежное требование № 360 Получено за материалы	50 000
Чек № 16057 Получено наличными на командировочные расходы	650

Окончание таблицы 43

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
<i>Чек № 16057</i> Получено наличными на хозяйственные расходы	10
<i>Мемориальный ордер № 150</i> Получено за кассовое обслуживание	300
<i>Извещение банка № 77</i> Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	35 000
<i>Платежное поручение № 131</i> Зачислена на расчетный счет сумма аванса, поступившая за готовую продукцию	50 000
<i>Платежное требование № 182</i> Зачислены денежные средства за реализованную продукцию (реализация учитывается по оплате)	90 560

Таблица 44 – Выписка банка из расчетного счета за 2 марта 20__ г.

Номер документа	Сумма, тыс. р.		
	Дебет	Кредит	Сальдо
			184 600
16058	75 000		
699		2 530	
89		5 000	
	75 000	7 530	171 130

Таблица 45 – Перечень документов, приложенных к выписке из расчетного счета за 2 марта 20__ г.

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
<i>Чек № 16058</i> Получено наличными на выдачу заработной платы за вторую половину февраля	75 000
<i>Платежное поручение № 699 автобазы № 2</i> (дебиторская задолженность)	2 530
<i>Платежное поручение № 89</i> Зачислена сумма штрафа за нарушение условий договора поставки	5 000

Таблица 46 – Выписка банка из расчетного счета за 5 марта 20__ г.

Номер документа	Сумма, тыс. р.		
	Дебет	Кредит	Сальдо
			171 130
79	800		
130	150		
180		1 500	
78	12 000		
	12 950	1 500	105 680

Таблица 47 – Перечень документов, приложенных к выписке банка из расчетного счета за 5 марта 20__ г.

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
<i>Платежное поручение № 79</i> Перечисление денежных средств на погашение краткосрочного кредита, полученного от АСБ «Беларусбанк»	800
<i>Мемориальный ордер № 130</i> Получены денежные средства за кассовое обслуживание	150
<i>Платежное поручение № 78</i> Перечислен в бюджет подоходный налог, удержанный из заработной платы работников за февраль 20__ г.	12 000
<i>Платежное поручение № 280 ЧУП «Интеграл»</i> Зачислена сумма, поступившая за реализованную продукцию (реализация учитывается по оплате)	1 500

Таблица 48 – Выписка банка из расчетного счета за 9 марта 20__ г.

Номер документа	Сумма, тыс. р.		
	Дебет	Кредит	Сальдо
			105 680
80	2 200		
369		68 000	
	2 200	68 000	171 480

Таблица 49 – Перечень документов, приложенных к выписке банка из расчетного счета за 9 марта 20__ г.

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
<i>Платежное поручение № 80</i> Перечислены денежные средства ОАО «Автоспецтранс» за автоуслуги	2 200
<i>Платежное поручение № 369</i> Получено за реализованную продукцию (реализация учитывается по оплате)	

Таблица 50 – Выписка банка из расчетного счета за 11 марта 20__ г.

Номер документа	Сумма, тыс. р.		
	Дебет	Кредит	Сальдо
			171 480
81	4 800		
82	3 500		
83	10 200		
84	1 500		
190		80 000	
85	2 000		
86	7 000		
	29 000	80 000	222 480

Таблица 51 – Перечень документов, приложенных к выписке банка из расчетного счета за 11 марта 20__ г.

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
<i>Платежное поручение № 81</i> Перечислен в бюджет налог на прибыль	4 800
<i>Платежное поручение № 82</i> Перечислен в бюджет налог на недвижимость	3 500
<i>Платежное поручение № 83</i> Перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость	10 200
<i>Платежное поручение № 190</i> Зачислена на расчетный счет сумма, поступившая за реализованную продукцию (реализация учитывается по оплате)	80 000
<i>Платежное поручение № 85</i> Перечислены Республиканскому комитету профсоюзов работников профсоюзные взносы, удержанные из заработной платы работников	2 000
<i>Платежное поручение № 86</i> Перечислена заработная плата работников на лицевые счета в АСБ «Беларусбанк»	7 000

Таблица 52 – Выписка банка из расчетного счета за 12 марта 20__ г.

Номер документа	Сумма, тыс. р.		
	Дебет	Кредит	Сальдо
			222 480
78		30 000	
87	7 200		
570		90 000	
88	5 200		
89	300		
	12 700	120 000	329 780

Таблица 53 – Перечень документов, приложенных к выписке банка из расчетного счета за 12 марта 20__ г.

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
<i>Извещение банка № 78</i> Зачислена краткосрочная ссуда под производственные запасы	30 000
<i>Платежное поручение № 87</i> Перечислено ЗАО «Приборостроитель» (вклад в его уставный фонд)	7 200
<i>Платежное поручение № 570</i> Получено за реализованную продукцию (реализация учитывается по оплате)	90 000

Таблица 54 – Выписка банка из расчетного счета за 13 марта 20__ г.

Номер документа	Сумма, тыс. р.		
	Дебет	Кредит	Сальдо
			329 780
320		70 000	
90	17 500		
	17 500	70 000	382 280

Таблица 55 – Перечень документов, приложенных к выписке банка из расчетного счета за 13 марта 20__ г.

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
<i>Платежное поручение № 320</i> Получено за реализованную продукцию (реализация учитывается по оплате)	70 000
<i>Платежное поручение № 90</i> Перечислена задолженность в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	17 500

Таблица 56 – Выписка банка из расчетного счета за 18 марта 20__ г.

Номер документа	Сумма, тыс. р.		
	Дебет	Кредит	Сальдо
			382 280
16059	1 120		
177		70 000	
	1 120	70 000	451 160

Таблица 57 – Перечень документов, приложенных к выписке банка из расчетного счета за 18 марта 20__ г.

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
<i>Чек № 16059</i> Получено наличными на выплату депонированной заработной платы и на хозяйственные расходы	1 120
<i>Платежное поручение № 177</i> Зачислен от финансовой компании долгосрочный займ для улучшения финансового положения	70 000

Таблица 58 – Выписка банка по расчетному счету за 19 марта 20__ г.

Номер документа	Сумма, тыс. р.		
	Дебет	Кредит	Сальдо
			451 160
91	600		
	600		450 560

Таблица 59 – Перечень документов, приложенных к выписке банка из расчетного счета за 19 марта 20__ г.

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
<i>Платежное поручение № 91</i> Уплачена Минской региональной таможене пошлина по отгрузке готовой продукции	600

Таблица 60 – Выписка банка из расчетного счета за 20 марта 20__ г.

Номер документа	Сумма, тыс. р.		
	Дебет	Кредит	Сальдо
			450 560
185	150		
	150		450 410

Таблица 61 – Перечень документов, приложенных к выписке банка из расчетного счета за 20 марта 20__ г.

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
Мемориальный ордер № 185 Получены денежные средства за кассовое обслуживание	150

Таблица 62 – Выписка банка из расчетного счета за 21 марта 20__ г.

Номер документа	Сумма, тыс. р.		
	Дебет	Кредит	Сальдо
			450 410
256		60 000	
		60 000	510 410

Таблица 63 – Перечень документов, приложенных к выписке банка из расчетного счета за 21 марта 20__ г.

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
Платежное поручение № 256 Коопзаготпромом за реализованную продукцию (реализация учитывается по оплате)	60 000

Таблица 64 – Выписка банка из расчетного счета за 28 марта 20__ г.

Номер документа	Сумма, тыс. р.		
	Дебет	Кредит	Сальдо
			508 987
16060	110		
110		7 500	
87		15 000	
33	5 000		
70		130	
	5 110	22 630	536 507

Таблица 65 – Перечень документов, приложенных к выписке банка из расчетного счета за 28 марта 20__ г.

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
Чек № 13350 Получено наличными на выплату командировочных расходов	110
Мемориальный ордер № 110 Получены проценты банка по хранению денежных средств на расчетном счете	7 500
Извещение банка № 87 Зачислена ссуда банка для работников на индивидуальное жилищное строительство (сроком на 5 лет)	15 000
Заявление на аккредитив № 33 Выставлен аккредитив	5 000
Мемориальный ордер № 70 Зачислена выручка от продажи российских рублей на ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа»	1 300

10.2. Учет кассовых операций

Задача 41

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Выписать приходные кассовые ордера, расходный кассовый ордер, зарегистрировать их в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в белорусских рублях.
2. Составить отчет кассира.

Исходные данные

Директор КСУП «Тепличное» – С. А. Михайлов, главный бухгалтер – О. А. Орлова, кассир – В. В. Новиков. Остаток денег в кассе на 1 марта 20__ г. составил 5 тыс. р. (лимит кассы установлен в сумме 7 тыс. р.).

Данные по операциям представлены в таблице 66.

Таблица 66 – **Перечень документов по кассовым операциям за 1 и 2 марта 20__ г.**

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
За 1 марта 20__ г.	
1. Чек № 16057, приходный кассовый ордер № 123400 Получены денежные средства: на командировочные расходы	650
хозяйственные нужды	10
2. Расходный кассовый ордер № 173 Выданы инженеру Бондаренко О. П. под отчет денежные средства на командировочные расходы	650
3. Расходный кассовый ордер № 174 Возмещен завхозу Степанову А. М. перерасход по авансовому отчету за приобретенные канцелярские товары	10
За 2 марта 20__ г.	
1. Чек № 16058, приходный кассовый ордер № 123401 Получены денежные средства на выплату заработной платы	75 000
2. Расходный кассовый ордер № 175 Выдана заработная плата по ведомостям № 176–179 за февраль	74 980
3. Приходный кассовый ордер № 123402 Получен от менеджера Дерябина С. Г. остаток подотчетных сумм, выданных на командировочные расходы	1
4. Расходный кассовый ордер № 176 Внесена на расчетный счет депонированная заработная плата	20

Задача 42

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Указать номера корреспондирующих счетов в отчетах кассира.
2. Составить бухгалтерские записи.
3. Записать в журнал-ордер № 1 данные отчетов кассира за 1 и 2 марта 20__ г., составленных по задаче 40, а также отчетов кассира за 5 марта 20__ г.

Исходные данные представлены в таблицах 67–69.

Таблица 67 – **Отчет кассира за 5 марта 20__ г.**

Номер кассового ордера	Номер корреспондирующего счета	От кого получено или кому выдано	Сумма, р.	
			Приход	Расход
		Остаток на 5 марта	7 000	
123404	?	По чеку № 16060 с расчетного счета на хозяйственные расходы	20 500	
177	?	Под отчет на командировочные расходы Сергиенко А. В.		19 600
178	?	Под отчет на хозяйственные расходы Ясючене А. П.		9 000
123405	?	От Сергеева Н. И. – возврат неиспользованных сумм	2 000	
179	?	По квитанции сдан остаток подотчетных сумм		600
		Итого	22 500	29 200

Остаток на 18 марта 20__ г. – 300 р.

Таблица 68 – Отчет кассира за 18 марта 20__ г.

Номер кассового ордера	Номер корреспондирующего счета	От кого получено или кому выдано	Сумма, р.	
			Приход	Расход
		Остаток на 18 марта	300	
123406	?	От Борисова С. В. в погашение задолженности по недостатке материалов	3 180	
123407	?	По чеку № 16061 на выплату депонированной заработной платы	1 120 000	
180	?	Депонированная заработная плата Суровой Е. Н.		1 120 000
181	?	Сдан остаток подотчетных сумм		3 000
		Итого	1 123 180	1 123 000

Остаток на 30 марта 20__ г. – 480 р.

Таблица 69 – Отчет кассира за 30 марта 20__ г.

Номер кассового ордера	Номер корреспондирующего счета	От кого получено или кому выдано	Сумма, р.	
			Приход	Расход
		Остаток на 30 марта	480	
123408	?	От Еремеевой К. Г. за товары в кредит	8 000	
123409	?	Суровой Е. Н. – возврат подотчетных сумм	5 300	
181	?	Объявление на взнос наличными № 60 – сдано в банк		13 000
		Итого	13 300	13 000

Остаток на 1 апреля 20__ г. – 780 р.

10.3. Учет расчетов с подотчетными лицами

Используемые бланки: авансовые отчеты, командировочные удостоверения, журнал-ордер № 7.

Задача 43

Необходимо составить авансовый отчет по служебной командировке в пределах Республики Беларусь.

Исходные данные

Рабочему О. П. Бондаренко, командированному в Гродно, было выдано 1 марта 20__ г. из кассы под отчет на командировочные расходы 650 тыс. р. Цель командировки – гарантийный ремонт сельскохозяйственной техники.

В бухгалтерию О. П. Бондаренко представил 12 апреля 20__ г. авансовый отчет № 79 на расходы по командировке, а также командировочное удостоверение № 50 с отметками о дне выезда из Гомеля 2 марта 20__ г. и прибытия в Гродно 13 марта 20__ г., выбытия из Гродно 11 апреля 20__ г. и прибытия в Гомель 11 апреля 20__ г.; железнодорожный билет № 1013001 на проезд в купейном вагоне до Гродно с датой отправления из Гомеля 2 марта и датой прибытия в Гродно 3 марта стоимостью 25 тыс. р.; автобусный билет № 101500 на проезд Гродно – Гомель с датой отправления из Гродно 11 апреля и датой прибытия в Гомель 11 апреля стоимостью 13,5 тыс. р.; счет № 102 за проживание в гостинице «Гродно» с 3 марта по 10 апреля на сумму 300 тыс. р.

Норма возмещения суточных при командировках в пределах Республики Беларуси устанавливается Министерством финансов Республики Беларусь.

Авансовый отчет проверен бухгалтером Н. А. Фоминой и утвержден директором предприятия 13 апреля.

Задача 44

Следует составить авансовый отчет по служебной командировке за границу.

Исходные данные

Директору завода С. А. Михайлову, командированному в Варшаву, было выдано 14 апреля 20__ г. из кассы под отчет на командировочные расходы 100 тыс. р. и 450 долл. США.

Курс Национального банка Республики Беларусь на 14 апреля 20__ г. составлял 2 150 р. за 1 долл. США. Цель командировки – заключение договора на поставку оборудования по переработке сельскохозяйственной продукции.

Директор С. А. Михайлов представил 21 апреля 20__ г. в бухгалтерию авансовый отчет № 81 на расходы по командировке в Варшаву. Курс Национального банка Республики Беларусь на 21 апреля 20__ г. составлял 3 060 р. за 1 долл. США. Вместе с авансовым отчетом представлены следующие документы: командировочное удостоверение № 60 с отметками о дне выезда из Гомеля 14 апреля 20__ г. и прибытия в Варшаву 15 апреля 20__ г., выезда из Варшавы 20 апреля 20__ г. и прибытия в Минск 21 апреля 20__ г.; два железнодорожных билета: билет № 1025001 на проезд в купейном вагоне с датой отправления из Гомеля 14 апреля и датой прибытия в Варшаву 15 апреля стоимостью 110 тыс. р., билет № 106800 с датой отправления из Варшавы 20 апреля и датой прибытия в Гомель 21 апреля стоимостью 52 долл. США; счет № 305 за проживание в гостинице с 15 апреля по 21 апреля на сумму 210 долл. США; квитанцию № 0010 от 16 апреля 20__ г. об оплате комиссионных банку в Варшаве за обмен валюты в сумме 10 долл. США; отчет о выполнении задания по командировке.

День пересечения границы определяется отметками в паспорте. Днем отъезда является 14 апреля, днем приезда – 21 апреля.

Норма возмещения суточных при командировках в Республику Польша составляет 35 долл. США, предельная норма расходов по найму жилого помещения – 80 долл. США за сутки.

Авансовый отчет проверен бухгалтером Н. А. Фоминой и утвержден заместителем директора предприятия 23 апреля.

Остаток неизрасходованного аванса внесен в кассу предприятия 23 апреля 20__ г.

Задача 45

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть журнал-ордер № 7 и отразить в нем остатки по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», внести в него остатки на 1 февраля 20__ г.

2. На основании отчетов кассира (задача 42), а также авансовым отчетам, поступившим в бухгалтерию, отразить хозяйственные операции за март–апрель, вывести остатки на 1 мая 20__ г.

3. При решении задачи рекомендуется схематично открыть аналитические счета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и данный счет, а также вывести конечное сальдо по нему.

Исходные данные приведены в таблицах 70, 71.

Таблица 70 – Остатки по счету «Расчеты с подотчетными лицами» на 1 февраля 20__ г.

Фамилия, имя, отчество подотчетного лица	Должность	Дата возникновения задолженности	Дебет (суммы, оставшиеся в подотчете), р.	Кредит (суммы невозмещенного перерасхода), р.
Климов П. Б.	Инженер	26 февраля	100	
Степанов А. Н.	Завхоз	27 февраля		500
Яскевич И. П.	Экспедитор	27 февраля	1 200	

Таблица 71 – Перечень авансовых отчетов, полученных бухгалтерией за апрель текущего года от подотчетных лиц

Номер авансового отчета	Дата авансового отчета	Фамилия, имя, отчество подотчетного лица	Должность	Направление расходов	Сумма утвержденного отчета, р.
79	12 апреля	Бондаренко О. П.	Инженер	Командировочные расходы по гарантийному обслуживанию сельскохозяйственного оборудования	?
80	14 апреля	Ясюченко А. П.	Завхоз	Хозяйственные нужды	9 000
81	21 апреля	Михайлов С. А.	Директор	Командировочные расходы по заключению договора поставки	?
82	23 апреля	Синицын С. С.	Экспедитор	Расходы, связанные с доставкой материалов	12 300
83	26 апреля	Красина О. О.	Менеджер	Командировочные расходы по заключению договора поставки	5 900
84	30 апреля	Климов П. П.	Инженер	Командировочные расходы по гарантийному обслуживанию сельскохозяйственного оборудования	7 200

10.4. Учет расчетов по кредитам и займам

Задача 46

Следует составить бухгалтерские записи по операциям, приведенным в таблице 72.

Таблица 72 – Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма, тыс. р.
1	2 апреля	На расчетный счет зачислен кредит сроком на 6 месяцев для приобретения сельскохозяйственной техники	27 000
2	3 апреля	За счет полученного кредита в валюте сроком на 4 месяца оплачено поставщику оборудования (1 000 долл. США по курсу на дату оплаты 3 075 бел. р. за 1 долл. США)	?
3	10 апреля	Получен кредит сроком на 4 года для приобретения основных средств	200 000
4	21 апреля	На расчетный счет получен от ЧУП «Сожский» краткосрочный займ сроком на 5 месяцев для уплаты налогов	11 000
5	28 апреля	Погашен ранее взятый краткосрочный кредит для приобретения оборудования	30 000
6	30 апреля	Начислены проценты по краткосрочному кредиту в валюте сроком на 4 месяца (курс Национального банка Республики Беларусь на дату перечисления – 3 075 бел. р. за 1 долл. США)	100 долл. США
7		Начислены проценты по краткосрочному кредиту сроком на 6 месяцев для приобретения оборудования	250
8		Начислены проценты по долгосрочному кредиту сроком на 4 года для приобретения основных средств (основные средства на дату перечисления не введены в эксплуатацию)	1 850
9		Перечислены проценты за пользование кредитами (см. операции 6–8)	?

10.5. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Задача 47

Необходимо составить бухгалтерские записи по операциям, приведенным в таблице 73.

Таблица 73 – Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

Содержание операции	Сумма, тыс. р.
1. Предоставлен вексель № 00017 на стоимость отгруженной продукции (реализация по моменту отгрузки)	107 000
2. Получен аванс от ЧУП «Сожский» за полученную продукцию	60 000
3. Оплачен ранее предоставленный вексель № 00017	107 000
4. Возвращена сумма ранее полученного аванса ЧУП «Сожский»	60 000
5. Зачтена сумма ранее полученного от ООО «Лекс» аванса в счет его платежа за готовую продукцию	125 000
6. Списывается просроченная задолженность по авансам, полученным от ООО «Тред», в связи с истечением срока исковой давности	25 000
7. Перечислено ОДО «Витязь» за поставку комбикорма, ставка НДС – 20%	4 800
8. Волковыскому молокозаводу отгружено молоко, ставка НДС – 20%	35 000
9. От Корельского льнозавода поступили денежные средства за полученную льнотресту	13 750

10.6. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Задача 48

Следует составить бухгалтерские записи по операциям, приведенным в таблице 74.

Таблица 74 – Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
1. Справка бухгалтерии Удержано из зарплаты работников за товары, купленные в кредит в универмаге «Гомель»	500
2. Платежное поручение № 144 Перечислено универмагу за товары, купленные в кредит	500
3. Выписка банка Поступили на расчетный счет арендные платежи	100 000
4. Выписка банка Поступила на расчетный счет сумма за приобретенную путевку в санаторий «Беларусь»	1 200
5. Справка бухгалтерии Списана депонированная заработная плата в связи с истечением срока исковой давности	98
6. Платежное поручение № 123 Перечислено за путевку в санаторий «Беларусь»	1 200
7. Справка бухгалтерии Из заработной платы работников удержана сумма по исполнительным листам	560
8. Справка бухгалтерии Из заработной платы работников удержана сумма по договорам страхования	300
9. Выписка банка Ошибочно списана сумма с расчетного счета	150 000
10. Справка бухгалтерии Согласно платежному поручению № 567 перечислена заработная плата на лицевые счета работников	200 000
11. Акт № 5 Предъявлена претензия за простой сельскохозяйственной техники, возникшей по вине РУП «Белсельхозтехника»	100
12. Акт № 6 Предъявлена претензия за недопоставку стройматериалов	125 600

ТЕМА 11. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

11.1. Учет прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг)

Задача 49

Следует определить содержание хозяйственных операций по исходным данным, приведенным в таблице 75.

Таблица 75 – Анализ счета 90 «Реализация» за декабрь 20__ г., тыс. р.

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода	–	–
20	1 100	–
43	106 500	–
44	4 400	–
62	–	261 600
68	50 180	–
99	99 420	–
Обороты за период	261 600	261 600
Сальдо на конец периода	–	–

11.2. Учет операционных доходов и расходов

Задача 50

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские записи.
 2. Определить и списать сальдо операционных доходов и расходов за декабрь 20__ г.
- Исходные данные приведены в таблице 76.

Таблица 76 – Хозяйственные операции

Содержание операции	Сумма, тыс. р.
1. На расчетный счет зачислены проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в данном банке	800
2. Оприходованы материалы от ликвидации из-за ветхости здания склада готовой продукции	2 000
3. Списана остаточная стоимость здания склада готовой продукции	3 000
4. Начислена заработная плата рабочим за разборку склада готовой продукции	1 000
5. Произведены отчисления от заработной платы рабочих за разборку склада	?
6. Начислен НДС по ликвидируемому зданию	?
7. Начислены проценты по просроченному кредиту на покупку материалов	100
8. На расчетный счет зачислена выручка от обязательной продажи валюты (за минусом комиссии банка)	1 994
9. Списан белорусский эквивалент проданной на бирже валюты	2 000
10. Создан резерв по сомнительным долгам	50
11. Списано сальдо операционных доходов и расходов за декабрь	?

Нормативы отчислений от зарплаты в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь следует применять в действующих на момент решения задачи размерах.

Отчисления БРУСП «Белгосстрах» по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве принять в размере 1%.

НДС по зданию склада рассчитывается от остаточной стоимости за минусом оприходованных материалов.

Задача 51

Используя данные таблицы 77, следует определить содержание хозяйственных операций.

Таблица 77 – Анализ счета 91 «Операционные доходы и расходы» за март 20__ г., тыс. р.

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода	–	–
01	500	–
02	–	250
05	–	50
10	–	20
20	2500	–
51	–	1100
60	300	–
62, субсчет «Авансы полученные»	–	4720
68, субсчет «НДС»	720	–
76	–	3280
99	5300	–
Обороты за период	9420	9420
Сальдо на конец периода	–	–

11.3. Учет внереализационных доходов и расходов

Задача 52

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские записи.
2. Определить и списать сальдо внереализационных доходов и расходов за декабрь 20__ г. Исходные данные приведены в таблице 78.

Таблица 78 – Хозяйственные операции

Содержание операции	Сумма, тыс. р.
1. На расчетный счет зачислен штраф от покупателя за нарушение условий договора	354
2. Начислен НДС по полученному от покупателя штрафу	?
3. Списана депонентская задолженность в связи с истечением срока исковой давности	250
4. Согласно акту инвентаризации оприходованы излишки: материалов	80
готовой продукции	100
денег в кассе	45
5. Списана с доходов будущих периодов разница между рыночной стоимостью недостачи и ее фактической себестоимостью при возмещении виновным лицом суммы недостачи	106
6. Списаны курсовые разницы, учтенные на счетах: доходов будущих периодов	2 000
расходов будущих периодов	420
7. Списана безнадежная к получению задолженность покупателя (сверх суммы резерва по сомнительным долгам)	300
8. Перечислено с расчетного счета безвозмездно детскому дому	800
9. Списано сальдо внереализационных доходов и расходов за декабрь	?

Задача 53

Необходимо определить содержание хозяйственных операций. Исходные данные приведены в таблице 79.

Таблица 79 – Анализ счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» за март 20__ г., тыс. р.

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода	–	–
01	100	
02		80
20	200	
26, аналитический счет «Расходы на подготовку кадров»	180	
51	1 200	5 900
60, субсчет «Авансы выданные»	200	
62, субсчет «Авансы полученные»		160
68, субсчет «НДС»	900	
70	1 000	
76, субсчет «Расчеты по депонированным суммам»		140
94		70
96	40	
97, субсчет «Курсовые разницы»	800	
98, субсчет «Курсовые разницы»		800
99	2 530	
Обороты за период	7 150	7 150
Сальдо на конец периода	–	–

11.4. Учет доходов будущих периодов

Задача 54

Следует определить содержание хозяйственных операций за месяц:

1. Д-т 51 К-т 98-1 – 1 800 тыс. р.
2. Д-т 10 К-т 98-2 – 1 200 тыс. р.
3. Д-т 98-1 К-т 90-1 – 600 тыс. р.
4. Д-т 98-2 К-т 92-1 – 400 тыс. р.

5. Д-т 73-2 К-т 98-4 – 50 тыс. р.
6. Д-т 98-4 К-т 92-1 – 50 тыс. р.
7. Д-т 98-5 К-т 92-1 – 800 тыс. р.
8. Д-т 92-1 К-т 98-5 – 280 тыс. р.

11.5. Учет прибылей (убытков). Реформация баланса

Задача 55

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Записать операции за декабрь.
2. Сделать реформацию баланса.

Исходные данные приведены в таблицах 80, 81.

Таблица 80 – Сальдо на 1 декабря 20__ г. по счету 99 «Прибыли и убытки», тыс. р.

Статья аналитического учета	Дебет	Кредит
1. Прибыль (убыток) от основной деятельности	–	19 000
2. Сальдо операционных доходов и расходов	30	–
3. Сальдо внереализационных доходов и расходов	–	290
4. Налоги и сборы из прибыли:		
налог на прибыль	4 700	–
налог на недвижимость	2 000	–

Таблица 81 – Хозяйственные операции за декабрь 20__ г.

Содержание операции	Сумма, тыс. р.
1. Списана прибыль от реализации продукции	?
2. Списано сальдо операционных доходов и расходов	?
3. Списано сальдо внереализационных доходов и расходов	?
4. Начислены:	
налог на прибыль	24 000
налог на недвижимость	200
штрафные санкции в бюджет за несвоевременное перечисление налогов	10
5. Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	?

Данные для выполнения операций 1–3 представлены в задачах 1, 2, 4.

3. Списание нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за год произвести с учетом остатков по счету 99 «Прибыли и убытки» на 1 декабря 20__ г.

11.6. Учет нераспределенной прибыли

Задача 56

Необходимо составить бухгалтерские записи по использованию нераспределенной прибыли (покрытию убытков).

Исходные данные приведены в таблице 82.

Таблица 82 – Хозяйственные операции

Содержание операции	Сумма, тыс. р.
1. Начислены дивиденды учредителям:	
не являющимся работниками организации	1 500
являющимся работниками организации	1 500
2. Направлена прибыль на увеличение размера уставного фонда:	
государственного предприятия	3 000
частного предприятия	3 000
3. Образован резервный фонд за счет чистой прибыли	800
4. Списание с баланса убытков при доведении уставного фонда до величины чистых активов	400
5. Покрытие убытков за счет добавочного фонда	200
6. Образован фонд потребления за счет чистой прибыли в плановом проценте	900
7. Использован фонд накопления, образованный за счет чистой прибыли в размере фактически введенных в эксплуатацию основных средств	500
8. Создан фонд потребления за счет чистой прибыли	800
9. Использован фонд потребления на выплату премии в размере, превышающем 30% средней заработной платы на одного работника	600

Тема 12. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Задача 57

Следует сравнить налоговую прибыль с бухгалтерской прибылью и определить отклонение.

Исходные данные

Приказом об учетной политике организации принята статистическая концепция ведения налогового учета.

На начало отчетного периода остатки на счете 10 «Материалы» составили 26 304 единиц по учетной цене 9 000 р. за единицу, а дебетовое сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – 9 942 910 р.

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислены признанные должниками штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров на сумму 7 532 300 р. (ставка НДС – 15,25%).

Операция 2. Поступили на расчетный счет от должников принадлежащие организации штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров в сумме 6 450 000 р.

Операция 3. На расчетный счет зачислены текущие платежи от арендаторов за аренду помещений в сумме 1 456 820 р. (в том числе НДС по ставке 20%).

Операция 4. В отчетном месяце проданы материалы в количестве 14 894 единицы, использованы материалы на работах по облагораживанию территории – 3 673 единицы, выявлена недостача – 68 единиц. Отразить списание материалов по учетным ценам.

Операция 5. Определить и списать на соответствующие счета отклонения в стоимости выбывших материалов (сумму определить).

Операция 6. Отпускная стоимость проданных материалов – 10 500 р. за единицу без НДС. Ставка НДС – 20%. Объем реализации учитывается по моменту отгрузки материалов. Отразить на счетах бухгалтерского учета выручку от реализации материалов, налоги от стоимости реализованных материалов, финансовый результат от реализации материалов.

Операция 7. Недостача материалов отнесена на виновных лиц по цене взыскания 12 390 р. за единицу (без НДС). Ставка НДС – 20%. Недостача полностью погашена наличными деньгами в кассу предприятия.

Операция 8. Определить сальдо внереализационных доходов и расходов и перечислить его на соответствующий счет. Определить сумму. Рассчитать бухгалтерскую прибыль организации.

Операция 9. Начислен налог на недвижимость в размере 473 900 р.

Операция 10. Определить величину реализации прочих активов, сальдо внереализационных доходов и расходов для налогообложения, рассчитать налоговую прибыль и заполнить налоговую декларацию. По предыдущему расчету сумма налога на прибыль составила 2 132 540 р. Отразить на бухгалтерских счетах налог на прибыль к начислению.

Задача 58

Необходимо сравнить налоговую прибыль с бухгалтерской прибылью и определить отклонение.

Исходные данные

Приказом об учетной политике организации принята диграфическая концепция ведения налогового учета.

На начало отчетного периода остатки на счете 10 «Материалы» составили 36 324 единицы по учетной цене 6 000 р. за единицу, а дебетовое сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – 8 842 940 р.

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислены признанные должниками штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров на сумму 8 932 300 р. Начислен НДС от суммы полученных санкций за нарушение условий договоров по ставке 15,25% (сумму определить).

Операция 2. Поступили на расчетный счет от должников принадлежащие организации штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров в сумме 6 959 000 р.

Операция 3. На расчетный счет зачислены денежные средства за хранение денег на счетах в банке в сумме 154 740 р.

Операция 4. В отчетном месяце проданы материалы в количестве 24 894 единиц, использованы материалы на работах по облагораживанию территории – 9 673 единицы, выявлена недостача – 98 единиц. Отразить списание материалов по учетным ценам.

Операция 5. Определить и списать на соответствующие счета отклонения в стоимости выбывших материалов.

Операция 6. Отпускная стоимость проданных материалов без НДС 11 800 р. за единицу. Ставка НДС – 20%. Объем реализации учитывается по моменту отгрузки материалов. Отразить на счетах бухгалтерского учета выручку от реализации материалов, налоги от стоимости реализованных материалов, финансовый результат от реализации материалов.

Операция 7. Недостача материалов отнесена на виновных лиц по цене взыскания 12 500 р. за единицу (без НДС). Ставка НДС – 20%. Недостача полностью погашена наличными деньгами в кассу предприятия.

Операция 8. Определить сальдо внереализационных доходов и расходов и перечислить его на соответствующий счет. Определить сумму. Рассчитать бухгалтерскую прибыль организации.

Операция 9. Начислен налог на недвижимость в размере 573 900 р.

Операция 10. Определить величину реализации прочих активов, сальдо внереализационных доходов и расходов для налогообложения, рассчитать налоговую прибыль и заполнить налоговую декларацию. По предыдущему расчету сумма налога на прибыль составила 2 132 540 р.

Операция 11. Отразить на бухгалтерских счетах налог на прибыль к начислению.

Задача 59

Следует сравнить бухгалтерскую прибыль с налоговой прибылью и определить отклонение.

Исходные данные

Приказом об учетной политике организации принята диграфическая концепция ведения налогового учета.

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислены признанные должниками суммы штрафов за нарушение условий договоров – 6 247 300 р. (включая НДС по ставке 15,25%).

Операция 2. Поступили на расчетный счет суммы штрафов за нарушение условий договоров – 4 169 800 р.

Операция 3. Отражаются полученные штрафы, которые признаются налоговым законодательством для налогообложения прибыли. Определить сумму.

Операция 4. Списаны в результате ликвидации основные средства: первоначальная стоимость – 24 571 000 р., сумма начисленной амортизации на сумму 21 506 300 р. Начислена заработная плата работникам за разборку объекта на сумму 231 100 р. Произведены отчисления по установленным нормам в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и обязательные страховые отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве в Белгосстрах (сумму определить).

Операции по ликвидации основных средств отражать с использованием счета 01 «Основные средства», субсчета 3 «Выбытие основных средств».

Операция 5. Признаны организацией подлежащие выплате суммы штрафов и пеней за нарушение условий хозяйственных договоров – 5 340 200 р.

Операция 6. Перечислены с расчетного счета покупателям суммы штрафов и пеней за нарушение условий хозяйственных договоров – 4 732 100 р.

Операция 7. Отражаются суммы штрафов, которые признаются налоговым законодательством для налогообложения прибыли. Определить сумму.

Операция 8. Списана сумма дебиторской задолженности покупателя, по которой истек срок исковой давности, – 945 600 р.

Операция 9. Переданы безвозмездно другому собственнику материалы по учетным ценам на сумму 2 521 500 р. На начало отчетного месяца остатки материалов по счету 10 «Материалы» составили 39 417 100 р., дебетовое сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» составило 1 110 100 р. Другого движения материалов и изменения отклонения в их стоимости в отчетном месяце не было. Определить фактическую себестоимость переданных безвозмездно материалов и произвести соответствующие записи в учете. Ставка НДС – 20%.

Операция 10. Списана сумма кредиторской задолженности поставщику, по которой истек срок исковой давности – 2 881 400 р. (в том числе НДС – 20%).

Операция 11. Рассчитать сальдо внереализационных доходов и расходов для налогообложения и перечислить его на соответствующий счет. Закрывать счета операционных доходов и расходов. Определить сумму. Определить бухгалтерскую прибыль.

Операция 12. Налог на недвижимость начислен в размере 56 100 р.

Операция 13. По предыдущему расчету налог на прибыль составил 15 200 р. Заполнить налоговую декларацию, рассчитать налоговую прибыль. Отразить на бухгалтерских счетах налог на прибыль к начислению.

Контрольные вопросы

1. Какие субсчета вводятся к счету 91 «Операционные доходы и расходы»?
2. Какие субсчета вводятся к счету 92 «Внереализационные доходы и расходы»?
3. Какие субсчета вводятся к счету 99 «Прибыли и убытки»?
4. При одних и тех же операциях будет ли одинаковой прибыль для целей налогового учета при различных вариантах ведения налогового учета?
5. Что представляет собой налоговая декларация?
6. Что указывает плательщик (иное обязанное лицо) в налоговой декларации?
7. Кто устанавливает формы налоговых деклараций?
8. Какие бывают налоговые декларации?
9. Какие показатели указываются в декларации по налогу на прибыль?
10. По каким показателям составляется декларация по налогу на прибыль?

Тема 13. УЧЕТ ИСТОЧНИКОВ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ, РЕЗЕРВОВ И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

13.1. Учет уставного, резервного и добавочного фондов

Задача 60

Необходимо составить бухгалтерские записи по образованию и изменению уставного фонда организации в течение 20__ г. и рассчитать его размер на конец отчетного периода.

Исходные данные приведены в таблице 83.

Таблица 83 – **Хозяйственные операции**

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
1. Устав организации Отражается сумма уставного фонда, зафиксированная в учредительных документах	4 587 200
2. Выписка из расчетного счета Учредитель Петров В. И. внес на расчетный счет организации в уставный фонд денежные средства	1 000 000
3. Решение учредителей. Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 15 От учредителя Сидорова И. К. в уставный фонд поступила мебель для офиса	2 587 000
4. Решение учредителей. Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 16 Принят к учету компьютер, внесенный учредителем Ивановым В. Н. в уставный фонд	1 000 200
5. Решение учредителей По решению учредителей на пополнение уставного фонда направлены: средства добавочного фонда (две проводки)	700 000
нераспределенная прибыль (две проводки)	400 000
6. Справка бухгалтерии В установленном порядке уменьшается уставный фонд организации в связи с выходом Иванова В. Н. из состава учредителей	1 000 200

Задача 61

Следует составить бухгалтерские записи в регистрационном журнале и определить остатки на конец отчетного периода по счетам 80 «Уставный фонд», 82 «Резервный фонд» и 83 «Добавочный фонд».

Исходные данные приведены в таблицах 84, 85.

Таблица 84 – **Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 октября 20__ г.**

Код счета	Наименование счета	Сумма, тыс. р.
80	Уставный фонд	3 000 000
82	Резервный фонд (для покрытия убытков)	1 500 000
83	Добавочный фонд	4 000 500
	В том числе:	
	фонд переоценки внеоборотных активов	2 000 000
	фонд переоценки оборотных активов	550 000
	фонд накопления использованный	1 100 000
	безвозмездно полученное имущество	350 500

Таблица 85 – **Хозяйственные операции за октябрь**

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
1. Справка бухгалтерии Произведено увеличение уставного фонда на основании изменений, внесенных в учредительные документы за счет фонда накопления использованного	900
2. Справка бухгалтерии В соответствии с учетной политикой УП «Темп» 7% нераспределенной прибыли направлено в резервный фонд	2 100
3. Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 17 Введено в эксплуатацию здание склада. Объект принят к учету. Отражается использование фонда накопления на финансирование вложений во внеоборотные активы	9 200
4. Акт переоценки По решению правительства проведена переоценка остатков материалов (дооценка)	1 400
5. Справка бухгалтерии Средства резервного фонда использованы на покрытие убытков отчетного года	800
6. Акт переоценки основных средств Уточнена сумма стоимости основных средств (дооценка) по результатам проведенной переоценки на 1 января 20__ г.	500
7. Акт переоценки основных средств Произведена корректировка суммы индексации амортизации при переоценке основных средств на 1 января 20__ г.	100
8. Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 9 Средства фонда накопления (образованного) использованы на финансирование строительства коровника. Объект строительства принят к бухгалтерскому учету (две проводки)	15 000

Задача 62

Следует отразить в учете уменьшение уставного фонда в связи с выходом физического и юридического лица из состава учредителей.

Исходные данные

Уставный фонд уменьшается на сумму их первоначального вклада в размере 2 000 тыс. р. При этом физическому лицу выплачиваются денежные средства в размере 900 тыс. р. (первоначальный вклад – 600 тыс. р.), юридическому лицу – 2 100 тыс. р. (первоначальный вклад – 1 400 тыс. р.).

Задача 63

Необходимо отразить в учете операции по приобретению (выкупу) собственных акций для их аннулирования.

Исходные данные приведены в таблице 86.

Выкуплено 5 акций номинальной стоимостью 150 тыс. р. по 120 тыс. р.

Таблица 86 – **Хозяйственные операции**

Содержание операции	Сумма, тыс. р.
1. Отражена сумма выкупленных акций у акционеров (5 шт. по цене 120 тыс. р.). Деньги выплачены акционерам из кассы	600
2. Аннулированы акции по номинальной стоимости	750
3. Отражена разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью	150

Задача 64

Следует составить бухгалтерские записи по формированию резервного фонда и его использованию.

Исходные данные

По результатам работы организации за 20__ г. ее нераспределенная прибыль составила 10 800 тыс. р. Согласно учредительным документам и уставу организации формируется резервный фонд в размере 6% нераспределенной прибыли. По решению собрания акционеров начислены дивиденды по привилегированным акциям за счет средств резервного фонда в размере 1 500 тыс. р.

Задача 65

Необходимо отразить в учете операции по образованию и использованию резервного фонда в организации.

Исходные данные приведены в таблице 87.

Таблица 87 – **Хозяйственные операции**

Содержание операции	Сумма, тыс. р.
1. По результатам работы за предыдущий год сформирован резервный фонд	2 750
2. За счет резервного фонда возмещены убытки отчетного года	1 200
3. По решению учредителей часть средств резервного фонда направлена:	
на пополнение уставного фонда	1 000
на дивиденды учредителям (по привилегированным акциям)	500

Задача 66

На основе данных таблицы 88 составить бухгалтерские записи.

Таблица 88 – **Хозяйственные операции организации за январь 20__ г.**

Содержание операции	Сумма, тыс. р.
1. По решению правительства в результате переоценки, проведенной на 1 января 20__ г., дооценены:	
основные средства	30 980
нематериальные активы	1 100
2. Отражено увеличение амортизационных отчислений вследствие дооценки:	
основных средств	350
нематериальных активов	120
3. Организация приняла решение об увеличении уставного фонда путем дополнительной эмиссии 300 акций номинальной стоимостью 10 тыс. р. Акции были реализованы по 12 тыс. р.	
Отражены:	
увеличение уставного фонда организации путем дополнительной эмиссии акций	?
формирование эмиссионного дохода в сумме разницы между номинальной и продажной стоимостью	?
дополнительный пакет акций	3 600
поступление на расчетный счет денежных средств за реализованные акции	

13.2. Учет целевого финансирования

Задача 67

Необходимо составить бухгалтерские записи по поступлению и расходованию средств целевого финансирования на содержание детского сада организации за апрель 20__ г. и определить сальдо на 1 мая 20__ г. по счету 86 «Целевое финансирование».

Исходные данные приведены в таблице 89.

Сальдо на 1 апреля 20__ г. – 100 тыс. р.

Таблица 89 – **Хозяйственные операции**

Содержание операции	Сумма, тыс. р.
1. Начислена сумма задолженности родителей за содержание детей в детском саду	2 500
2. Отражена сумма поступивших платежей от родителей на счет 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Прочие счета в банках»	2 500
3. Начислена задолженность профсоюзной организации по выделяемым ею средствам на содержание детского сада	1 800
4. Отражено поступление средств от профсоюзной организации на содержание детского сада	1 800
5. Начислена амортизация основных средств детского сада	1 700
6. Начислена заработная плата работникам детского сада	500
7. Произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от заработной платы работников детского сада в установленном размере (34%)	?
8. Произведены отчисления страхового платежа от несчастных случаев на производстве (0,5%)	2,5
9. Списана стоимость приобретенных игрушек	70
10. Списаны продукты питания	1 200
11. Частично погашена стоимость приобретенного спортивного инвентаря	40
12. Списаны затраты, связанные с содержанием детского сада за счет средств целевого финансирования	?

13.3. Учет предстоящих расходов

Задача 68

Используя данные таблицы 90, следует отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию и расходованию резерва на ремонт основных средств организации за апрель 20__ г.

Исходные данные

Сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчету «Резерв на ремонт основных средств (основного производства)» на 1 апреля 20__ г. составляет 3 000 тыс. р. Плановая себестоимость ремонта здания основного производства определена в размере 12 000 тыс. р.

Таблица 90 – Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

Документ и содержание операции	Сумма, тыс. р.
1. Справка бухгалтерии Начислен резерв на ремонт основных средств основного производства	?
2. Наряд на сдельную работу Начислена заработная плата рабочим, занятым ремонтом крыши коровника	550
3. Справка бухгалтерии Произведены отчисления от заработной платы за ремонт крыши в установленном законодательством размере	?
4. Лимитно-заборные карты Израсходованы строительные материалы на ремонт крыши	1 400
5. Акт выполненных работ. Счет-фактура Оказаны услуги по проведению ремонта крыши. Ставка НДС – 20%	944

Задача 69

Необходимо составить бухгалтерские записи по формированию и расходованию резерва предстоящих расходов организации.

Исходные данные приведены в таблице 91.

Таблица 91 – Хозяйственные операции

Содержание операции	Сумма, тыс. р.
1. В течение отчетного периода в организации произведено формирование резерва: для оплаты трудовых отпусков работникам основного производства	2 800
ремонта основных средств цеха основного производства	3 400
начисления вознаграждений за выслугу лет работникам основного производства	1 200
2. Отражено использование средств созданного резерва: на начисление оплаты трудовых отпусков работникам	2 000
начисление задолженности Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от сумм оплаты трудовых отпусков рабочим	700
списание затрат по капитальному ремонту основных средств, выполненному ремонтным цехом	3 400
начисление вознаграждения за выслугу лет	1 200
3. Отражено списание неиспользованной суммы резерва на оплату трудовых отпусков	100

Контрольные вопросы

1. Что такое реформация баланса?
2. Какая прибыль показывается в балансе?
3. Каковы направления использования чистой прибыли организации?
4. Что является источником образования фондов?
5. Может ли изменяться уставный фонд организации?
6. Что является источником образования резервного фонда?
7. Как используется резервный фонд?

Тема 14. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ОТРАСЛИ

Задача 70

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Используя данные таблицы 92, составить бухгалтерский баланс на начало отчетного периода.
2. Используя данные таблицы 93, заполнить разделы «Приложения к бухгалтерскому балансу» (форма № 5).
3. Заполнить «Отчет о прибылях и убытках» (форма № 2);
4. Используя данные таблиц 92–96, рассчитать конечное сальдо по счетам и составить баланс на конец отчетного периода.

Таблица 92 – Остатки по счетам на начало отчетного периода

Наименование счетов	Сумма, тыс. р.
Основные средства	735 699
Амортизация основных средств	209 455
Долгосрочные финансовые вложения	500
Оборудование к установке	44 817
Материалы	51 094
Основное производство	62 482
Готовая продукция	28 255
Касса	40
Расчетный счет	376 507
Денежные документы	8 900
Расчеты по авансам выданным	47 395
Расчеты с покупателями и заказчиками	284 795
Расчеты с бюджетом (дебиторская задолженность)	2 106
Расчеты по имущественному и личному страхованию (кредиторская задолженность)	15 842
Расчеты с персоналом по оплате труда	46 895
Расчеты с подотчетными лицами (кредиторская задолженность)	1
Расчеты с персоналом по прочим операциям (дебиторская задолженность)	1 112
Расчеты с разными дебиторами	166
Расчеты с разными кредиторами	9 017
Уставный фонд	275 059
Резервный фонд	10 328
Фонд накопления	29 086
Фонд потребления	195 075
Фонд переоценки статей баланса	802 090
Краткосрочные ссуды банка	55 000

Таблица 93 – Аналитические данные к счетам «Расчеты по налогам и сборам» и «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Вид платежей	Причисляется по расчету, тыс. р.	Фактически внесено, тыс. р.
Налог на прибыль	4 900	3 815
Налог на добавленную стоимость	14 050	15 275
Налог на недвижимость	2 500	2 200
Подходный налог	7 420	7 400
Местный налог по общему нормативу	3 950	3 900
Отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	23 678	29 068
Отчисления БРУСП «Белгосстрах»	36	35

Таблица 94 – Данные для заполнения формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Показатели	Обороты за год, тыс. р.
Выручка от реализации продукции (работ, услуг) без НДС	914 305
Себестоимость реализованной продукции	548 297
Выручка от реализации основных средств без НДС	2 711
Остаточная стоимость реализованных основных средств	2 698
Внереализационные доходы	81 427
Внереализационные расходы	274
Использовано прибыли в течение года	64 600

Таблица 95 – Обороты по счетам за отчетный период

Наименование счетов	Обороты, тыс. р.	
	Дебет	Кредит
Основные средства	84 850	2 689
Амортизация основных средств	2 500	22 786
Оборудование к установке	14 796	8 207
Капитальные вложения	93 057	84 850
Материалы	120 282	54 063
Основное производство	30 084	14 161
Готовая продукция	14 161	30 005
Реализация продукции (работ, услуг)	?	?
Реализация и прочее выбытие основных средств	?	?
Касса	73 673	73 712
Расчетный счет	615 274	431 926
Расчеты по авансам выданным	237 958	285 353
Расчеты с покупателями и заказчиками	284 049	140 773
Расчеты по налогам и сборам (см. таблицу 93)	?	?
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (см. таблицу 92)	?	?
Расчеты с персоналом по оплате труда	76 042	81 006
Расчеты с подотчетными лицами	63	81
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 077	815
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 618	4 393
Внереализационные доходы и расходы (см. таблицу 94)	?	?
Использование прибыли	64 600	–
Фонд пополнения собственных оборотных средств	5 899	75 472
Краткосрочные кредиты банка	45 163	–

Контрольные вопросы

1. Каков состав бухгалтерской отчетности?
2. В какие сроки должна представляться бухгалтерская отчетность?
3. Какова форма бухгалтерского баланса?
4. Каково содержание отчета о прибылях и убытках?
5. Какую информацию содержит отчет о движении капитала?
6. Что отражается в отчете о движении денежных средств?
7. Какая информация содержится в приложении к бухгалтерскому балансу?
8. Кто и когда составляет отчет о целевом использовании полученных средств?
9. Какая информация содержится в пояснительной записке?

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- Акулич, Ю. И.** Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / Ю. И. Акулич, И. Н. Бурцева, О. А. Левкович ; под ред. О. А. Левковича. – Минск : Дикта, 2003. – 368 с.
- Белуха, Н. Т.** Бухгалтерский учет на автомобильном транспорте : учеб. для вузов / Н. Т. Белуха. – М. : Транспорт, 1989. – 261 с.
- Белый, И. Н.** Калькуляция себестоимости продукции в АПК : учеб. для вузов. – М. : Мисанта, 1999.
- Бухгалтерский учет** : учеб. для вузов / А. И. Балдинова [и др.] ; под общ. ред. И. Е. Тишкова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Минск : Выш. шк., 2001. – 685 с.
- Бухгалтерский учет в потребительской кооперации** : учеб. для вузов : В 2 т. Т. 1 / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2004. – 302 с.
- Бухгалтерский учет на предприятиях АПК** : учеб. пособие / Л. И. Стешиц [и др.] ; под ред. Л. И. Стешица. – Минск : Ураджай, 2001.
- Бухгалтерский учет на производственных предприятиях потребительской кооперации** : учеб. для вузов / И. А. Секретарева [и др.]. – М. : Экономика, 1988. – 319 с.
- Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях** : учеб. пособие для вузов / под ред. А. П. Михалкевича. – Минск : БГЭУ, 2000. – 508 с.
- Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях** : учеб. / А. П. Михалкевич [и др.] ; под общ. ред. А. П. Михалкевича. – 2-е изд., пер. и доп. – Минск : БГЭУ, 2000.
- Бухгалтерский учет** : учеб.-практ. пособие для вузов / под ред. Н. И. Ладутько. – Минск : ФУАинформ, 2004. – 742 с.
- Дробышевский, Н. П.** Бухгалтерский учет в строительстве : учеб.-практ. пособие / Н. П. Дробышевский. – Минск : ФУА-информ, 2004. – 648 с.
- Инструкция** о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2004 г. № 75 (в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 7 июля 2005 г. № 89) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.
- Инструкция** о порядке бухгалтерского учета материалов, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции в организациях промышленности : утв. постановлением М-ва финансов и М-ва экономики Респ. Беларусь от 31 дек. 2003 г. № 191/263 // Нац. экон. газ. – 2004. – 20 февр. (№ 13). – С. 9–16.
- Инструкция** о порядке ведения налогового учета : утв. постановлением М-ва финансов и М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 16 дек. 2004 г. № 173 // Нац. экон. газ. – 2004. – № 7 – С. 9–10.
- Инструкция** о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль : утв. постановлением М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 31 янв. 2004 г. № 19 // Нац. экон. газ. – 2004. – № 20 – С. 2–18.
- Инструкция** о порядке исчисления, сроках уплаты и представления налоговым органам деклараций (расчетов) о суммах исчисленных сборов на формирование местных целевых бюджетных жилищно-инвестиционных фондов и сбора на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда в 2004 г. : утв. постановлением М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 29 марта 2004 г. № 47 // Нац. экон. газ. – 2004. – № 32. – С. 2–9.
- Инструкция** о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва статистики и анализа, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 23 нояб. 2001 г. № 187/110/96/18 (в ред. постановления М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва статистики, М-ва строительства и архитектуры Респ. Беларусь от 10 дек. 2007 г. № 216 (185/441/29) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.
- Инструкция** о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва статистики и анализа, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 30 марта 2004 г. № 87/55/33/5 // Респ. деловая. – 2004. – 3 июня. – С. 5–13.
- Инструкция** о порядке начисления и уплаты налога на добавленную стоимость : утв. постановлением М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 31 дек. 2004 г. № 16. // Респ. деловая. – 2004. – 18 марта. – С. 5–9.
- Инструкция** о порядке применения Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь : утв. постановлением М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 20 сент. 2002 г. № 123 (в ред. постановления М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 28 февр. 2008 г. № 41) // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 15 (апр.). – С. 21–36.
- Инструкция** о порядке применения норм расхода топлива для механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования : утв. постановлением М-ва транспорта и коммуникаций Респ. Беларусь от 23 июля 2004 г. № 26 // Гл. бухгалтер. Транспорт. – 2005. – № 2. – С. 28–32.
- Инструкция** о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 14 февр. 2008 г. № 19 // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 14 (апр.). – С. 8–68.
- Инструкция** о порядке формирования и применения цен и тарифов : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 10 сент. 2008 г. № 183 // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 35 (сент.). – С. 19–32.

Инструкция об отражении в бухгалтерском учете операций с основными средствами : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 20 дек. 2001 г. № 127 (в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 дек. 2007 г. № 208) // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 10 (март). – С. 20–26.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 181 (с изм. и доп. от 7 июля 2005 г. № 89) // Гл. бухгалтер. – 2005. – № 31 (авг.). – С. 19.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 182 (с изм. и доп. от 7 июля 2005 г. № 89) // Гл. бухгалтер. – 2005. – № 31 (авг.). – С. 19.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 17 апр. 2002 г. № 62 (в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 мая 2008 г. № 85) // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 22 (июнь). – С. 25.

Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2001 г. № 118 (в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 дек. 2007 г. № 207) // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 10 (март). – С. 13–19.

Инструкция по заполнению типовых форм первичных учетных документов ТГН-1 «Товарно-транспортная накладная» и ТН-2 «Товарная накладная» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 18 дек. 2008 г. № 192 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 17 (май). – С. 7–39.

Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / Н. П. Кондраков. – М. : ИНФРА-М, 2002. – 640 с.

Ладутько, Н. И. Бухгалтерский учет в промышленности : учеб. пособие для вузов / Н. И. Ладутько. – Минск : Кн. Дом, 2005. – 688 с.

Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева, Ю. И. Акулич ; под ред. О. А. Левковича. – Минск : Амалфея, 2003. – 640 с.

Международные стандарты учета и аудита : сб. с коммент. – Вып. 1–3. – М. : Аудит-трейдинг, 1992. – 176 с.

Методические рекомендации по расчету тарифов на перевозку грузов и пассажиров автомобильным транспортом в Республике Беларусь : утв. приказом М-ва транспорта и коммуникаций Респ. Беларусь от 25 июля 2005 г. № 210-Ц // Гл. бухгалтер. Транспорт. – 2006. – № 1. – С. 3–18.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. № 3321-ХП (в ред. Закона от 26 дек. 2007 г. № 302-3) // от 17 мая 2004 г. № 278-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 4 мая 1998 г. № 694 // Гл. бухгалтер. – 1998. – № 19. – С. 29–31.

О стимулировании работников организаций отраслей экономики : Декрет Президента Респ. Беларусь от 23 янв. 2009 г. № 2 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний : Указ Президента Респ. Беларусь от 30 июля 2003 г. № 18 // Нац. экон. газ. – 2003. – № 61. – С. 2–11.

Об утверждении альбома унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ и услуг на автомобильном транспорте : утв. постановлением М-ва транспорта и коммуникаций Респ. Беларусь от 29 дек. 2001 г. № 56 // Портфель бухгалтера. – 2002. – № 1. – С. 23–50.

Об утверждении Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь и внесении изменений и дополнений в постановление Министерства труда Республики Беларусь от 21 января 2000 г. № 6 «О мерах по совершенствованию условий оплаты труда работников организаций, финансируемых из бюджета» : постановление М-ва труда Респ. Беларусь от 23 марта 2001 г. № 21 (с изм. и доп.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 36. – С. 32–46.

Об утверждении линейных норм расхода топлива на автомобили и оборудование : утв. постановлением М-ва транспорта и коммуникаций Респ. Беларусь от 23 марта 2005 г. № 18 // Гл. бухгалтер. – 2005. – № 19. – С. 14–19.

Об утверждении норм времени на перевозку грузов автомобильным транспортом и норм затрат на техническое обслуживание и ремонт подвижного состава автомобильного транспорта Республики Беларусь : утв. постановлением М-ва транспорта и коммуникаций Респ. Беларусь от 1 нояб. 2002 г. № 35 // Гл. бухгалтер. – 2003. – № 2. – С. 23–45.

Об утверждении Правил эксплуатации автомобильных шин : утв. постановлением М-ва транспорта и коммуникаций Респ. Беларусь от 21 дек. 2000 г. № 52 // Все для бухгалтера. – 2001. – № 12. – С. 26–42.

Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) : утв. постановлением М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 30 окт. 2008 г. № 210/161/151 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Перечень видов заработка и (или) иного дохода, из которых производится удержание алиментов на содержание несовершеннолетних детей : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 12 авг. 2002 г. № 1092 (в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 10 дек. 2007 г. № 1710) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Положение о порядке и условиях заключения контрактов нанимателей с работниками : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 25 сент. 1999 г. № 1476 // Нац. экон. газ. – 1999. – № 43. – С. 6–7.

Положение о порядке формирования и применения цен и тарифов : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 22 апр. 1999 г. № 43 (с изм. и доп.) // Нац. экон. газ. – 2000. – № 34. – С. 30–35.

Положение о порядке формирования тарифов на перевозку грузов и пассажиров автомобильным транспортом в Республике Беларусь : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь и М-ва транспорта и коммуникаций Респ. Беларусь от 12 апр. 2001 г. № 74/8 // Все для бухгалтера. – 2001. – № 18. – С. 58–63.

Положение о приемке товаров по количеству и качеству : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 3 сент. 2008 г. № 1290 // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 35 (сент.). – С. 10–16.

Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации : учеб. для вузов : В 2 т. Т. 2 / П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2005. – 428 с.

Порядок расчетов между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в Республике Беларусь : утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 29 июня 2000 г. № 359 (в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 26 нояб. 2007 г. № 602) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Савицкий, Б. П. Практическое пособие по бухгалтерскому учету на автомобильном транспорте / Б. П. Савицкий. – М. : Транспорт, 1987. – 317 с.

Стражева, Н. С. Бухгалтерский учет : учеб.-практ. пособие для вузов / Н. С. Стражева. – Минск : Кн. Дом, 2004. – 432 с.

Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 (в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 11 дек. 2008 г. № 187) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Трудовой кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей 8 июня 1999 г. : одобрен Советом Респ. 30 июня 1999 г. : текст кодекса по сост. на 24 дек. 2007 г. № 299-3 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Шаўлюкоў, А. П. Бухгалтарскі ўлік на вытворчых прадпрыемствах : вучэб. дапаможнік / А. П. Шаўлюкоў. – Гомель : ГКІ, 1998. – 624 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	4
Тема 1. Основы организации бухгалтерского учета в агропромышленном комплексе	4
Тема 2. Учет материально-производственных запасов.....	5
2.1. Учет животных на выращивании и откорме.....	5
2.2. Учет производственных запасов и готовой продукции	8
Тема 3. Учет труда и заработной платы	17
Тема 4. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг).....	21
Тема 5. Учет в автотранспортных хозяйствах АПК.....	35
Тема 6. Учет готовой продукции (работ, услуг), ее реализации	40
Тема 7. Учет фирменной торговли в организациях АПК	45
Тема 8. Учет вложений во внеоборотные активы и финансовых вложений	46
Тема 9. Учет внеоборотных активов.....	51
Тема 10. Учет денежных средств расчетных операций кредитов и займов.....	57
10.1. Учет денежных средств на текущем (расчетном счете)	57
10.2. Учет кассовых операций.....	61
10.3. Учет расчетов с подотчетными лицами	63
10.4. Учет расчетов по кредитам и займам	65
10.5. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.....	65
10.6. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами	66
Тема 11. Учет финансовых результатов и использования прибыли	66
11.1. Учет прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг)	66
11.2. Учет операционных доходов и расходов	67
11.3. Учет внереализационных доходов и расходов	68
11.4. Учет доходов будущих периодов.....	68
11.5. Учет прибылей (убытков). Реформация баланса.....	69
11.6. Учет нераспределенной прибыли	69
Тема 12. Налоговый учет в сельскохозяйственных организациях.....	70
Тема 13. Учет источников собственных средств, резервов и целевого финансирования	72
13.1. Учет уставного, резервного и добавочного фондов.....	72
13.2. Учет целевого финансирования	75
13.3. Учет предстоящих расходов.....	76
Тема 14. Бухгалтерская отчетность организаций отрасли.....	77
Список рекомендуемой литературы	79

Учебное издание

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ
КОМПЛЕКСЕ**

Практикум

для студентов специальности

1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**направления 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях»
специализаций 1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит в промышленности»,
1-25 01 08-03 07 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит
в агропромышленном комплексе»**

Авторы-составители:

Курьян Елена Владимировна
Дюбанова Любовь Васильевна
Мурина Наталья Николаевна
Смирнов Николай Георгиевич

Редактор Т. Н. Мисюрова

Технический редактор И. А. Козлова

Компьютерная верстка Л. Ф. Кириленкова

Подписано в печать 09.03.11. Бумага типографская № 1.

Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.

Усл. печ. л. 8,60. Уч.-изд. л. 9,28. Тираж 72 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.