

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра финансов и цифровой экономики

Практикум по отраслевому учету



Ижевск
2024

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73-5
П691

Рекомендовано к изданию Учебно-методическим советом УдГУ

Рецензент: канд. экон. наук, доцент каф. экономики и управления организацией ФГБОУ ВО «Ижевский государственный технический университет им. М.Т. Калашникова» **Соколова И. Н.**

Составитель: Г.В. Слесаренко

П691 Практикум по отраслевому учету / сост. Г.В. Слесаренко. – Ижевск : Удмуртский университет, 2024. – 46 с. – Текст: электронный.

Практикум предназначен для студентов экономических направлений, является неотъемлемой частью курса «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», позволяет студентам изучать методику отраслевого учета, закрепить изучаемый материал, выполняя самостоятельно задания. Практикум содержит примеры, задачи для самостоятельного решения.

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73-5

© Слесаренко Г.В., сост., 2024
© ФБГОУ ВО «Удмуртский
государственный университет», 2024

Содержание

Введение	4
Тема 1. Особенности учета в торговле.....	5
Задачи для самостоятельного решения	7
Тема 2. Учет затрат в строительном производстве.....	16
Задачи для самостоятельного решения	19
Тема 3. Учет в сельском хозяйстве.....	27
Задачи для самостоятельного решения	33
Список рекомендуемой литературы.....	44
Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	46

Введение

Практикум предназначен для проведения практических занятий по курсу «Лабораторный практикум по отраслевому учету» со студентами ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет» Института экономики и управления, направление подготовки 38.03.01 «Экономика».

Пособие составлено таким образом, что позволяет закрепить теоретические знания, овладеть практическими навыками по особенностям учета на предприятиях различных отраслей и отражению их на счетах бухгалтерского учета. В результате выполнения практических заданий студенты смогут закрепить изучаемый материал, определить особенности формирования финансового результата в различных отраслях народного хозяйства, а также отражение финансового результата на счетах бухгалтерского учета.

Выполнение практических заданий будет проводиться как во время аудиторных занятий, так и в порядке самостоятельной работы, предусмотренной учебным планом.

Формы текущего контроля: письменный и устный опрос по результатам изучения теоретического материала и выполнения практических заданий.

Тема 1. Особенности учета в торговле

Пример 1

Фирма «А» отпустила торговой фирме «Б» товары, стоимость которых составляет 20 000 руб., ставка НДС – 20 %, сумма НДС – 4000 руб. ($20\,000 \times 20\%$), стоимость товаров с НДС составляет 24 000 руб. Фирма «Б» реализует эти товары фирме «В» по стоимости 22 000 руб., ставка НДС – 20 %, сумма НДС – 4400 руб. ($22\,000 \times 20\%$), стоимость товаров с НДС составляет 26 400 руб., издержки обращения за месяц составили 1000 руб.

Учет товаров по покупным ценам у фирмы «Б» приведен в таблице 1.

Таблица 1

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приобретен товар у фирмы «А» (по покупной стоимости)	41/1	60	20 000
Отражен входящий НДС	19	60	4000
Реализация товаров фирме «В»			
Списаны товары на реализацию <i>по покупной стоимости</i>	90/2	41/1	20 000
Выручка	62	90/1	26400
НДС по реализации	90/3	68	4400
Валовой доход ($26400 - 20\,000 - 4400$)			2000
Издержки обращения	90/2,	44	1000
Прибыль от реализации	90/9	99	1000

Пример 2

Поступили от поставщика товары, стоимость которых составляет 20 000 руб., ставка НДС – 20%, сумма НДС – 4000 руб. ($20\,000 \times 20\%$), стоимость товаров с НДС составляет 24000 руб. На поступившие товары сделана торговая наценка – 10 %, НДС – 20 %. За месяц в кассу поступила выручка в сумме 26400 руб. В таблице 2 приведен порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 2

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приобретен товар у фирмы «А» (по покупной стоимости)	41/2	60	20 000
Отражен входящий НДС	19	60	4000
Торговая надбавка ($20\,000 \times 10\%$)	41/2	42/1	2 000
НДС в цене товара ($20\,000 + 2\,000) \times 20\%$)	41/2	42/2	4400
Реализация товаров			
Поступила выручка в кассу	50	90/1	26400
Списана <i>продажная стоимость</i> реализов-	90/2	41/2	26400

ванных товаров			
НДС по реализации	90/3	68	4400
Сторно реализованная наценка	90/2	42/1	2 000
Сторно НДС в цене товара	90/3	42/2	4400
Издержки обращения	90/2,	44	1000
Результат от реализации	90/9	99	1000

Пример 3

Расчет реализованной торговой наценки по среднему проценту в розничной торговле приведен в таблице 3.

Таблица 3

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
На сумму товаров без НДС, НДС – 20 %	41	60	400 000
На сумму НДС – 20%	19	60	80000
На сумму торговой наценки – 30 % (400000 × 30/100)	41	42/1	120 000
На сумму НДС, входящую в цену товара ((4000000 + 120000) × 20 / 100)	41	42/2	104 000
На сумму выручки от реализации товаров	50	90/1	600 000
Списание стоимости реализованных товаров	90/2	41	600 000
Реализованная торговая (согласно расчету)	90/2	42/1	116749
Сторнирован НДС, входящий в цену товара (согласно расчету)	90/3	42/2	96124
Начислен НДС	90/3	68	96124

Сальдо на начало месяца по счетам: 41 счет – 150 000 руб., 42/1 счет – 25000 руб., 42/2 счет – 20 000 руб. расчет наценки приведен в таблице 4.

Таблица 4

Счет 41		Счет 42/1		Счет 42/2	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
150 000 сальдо			25 000 сальдо		20 000 сальдо
400 000	600000		120 000		104 000
120 000			116749		96124
104 000			сальдо		сальдо
174 000 сальдо			28251		27876

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Торговое предприятие закупило товар. При этом поставщику было уплачено 118 000 руб., включая НДС. Кроме того, предприятию были оказаны аудиторской фирмой консультационные услуги по вопросу оприходования в учете этих товаров. Стоимость оказанных услуг – 708 руб. включая НДС. Вознаграждение, уплаченное посреднической фирме, через которую осуществлялась закупка товара, составило 800 руб. без НДС (посредническая фирма освобождена от обязанностей плательщика НДС). Отрадите хозяйственные операции в учете организации.

Задача 2

Организация оплатила поставщику за товары А 2360 руб., включая НДС, за товары В – 1180 руб., включая НДС. Оплаченные товары поступили на склад. Товары В требуют расфасовки. Оплачены услуги транспортной организации по доставке товаров 708 руб., включая НДС. Оприходованы товары А, не требующие расфасовки, расфасованы и оприходованы товары В, при расфасовке которых израсходованы материалы стоимостью 150 руб. В соответствии с учетной политикой, затраты по заготовке и доставке товаров до центрального склада включаются в фактическую себестоимость товара и распределяются между отдельными наименованиями товаров пропорционально их стоимости. Учет приобретения товаров ведется с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Отрадите в учете данные хозяйственные операции.

Задача 3

Рассчитайте средний процент транспортных расходов к общей стоимости товаров и сумму транспортных расходов, которые необходимо списать на себестоимость в отчетном периоде, если оптовая фирма имеет за отчетный период следующие показатели:

- остаток транспортных расходов на начало текущего месяца (остаток по счету 44, субсчет «Расходы по заготовке и доставке товаров») – 5 000 руб.;
- транспортные расходы по доставке товаров от поставщика до склада за отчетный месяц (оборот по дебету счета 44, субсчет «Расходы по заготовке и доставке товаров») – 70 000 руб.;
- величина остатка нереализованных товаров на начало отчетного месяца (сальдо счета 41) – 300 000 руб.;
- поступило товаров за месяц (оборот по дебету счета 41) – 700 000 руб.;

– списано на себестоимость реализованных товаров (оборот по кредиту счета 41) – 800 000 руб.

Кроме того, в отчетном месяце фирма понесла следующие издержки:

– расходы на упаковку реализуемых товаров – 15 000 руб. (без НДС);

– расходы по оплате услуг охраны складских помещений 26 650 руб., включая НДС.

Выручка от реализации товаров – 1 298 000 руб., включая НДС. Отражите данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 4

Оптовая фирма (продавец) и продуктовый магазин (покупатель) заключили договор на поставку пива в количестве 1000 бутылок по цене 12 руб. за бутылку, включая НДС. Фактически себестоимость партии пива у поставщика равна 8000 руб. При поставке пива использовали пластиковые ящики в количестве 50 штук. Залоговая цена одного ящика – 50 руб. Она равна его фактической стоимости. В договоре было закреплено, что ящики подлежат обязательному возврату поставщику. Стороны так же оговорили, что право собственности на возвратную тару остается у продавца. В июле 20XX года покупатель перечислил поставщику авансовый платеж в счет предстоящей поставки товара. В этом же месяце продавец отгрузило пиво покупателю, а магазин перечислил оптовой фирме залог за тару. В августе 20XX года покупатель вернул ящики поставщику. Отражите в учете данные хозяйственные операции.

Задача 5

В июле 20XX года фирма (продавец) отгрузила магазину (покупатель) партию кефира. Стоимость отгруженной партии составляет 11 000 руб., включая НДС по ставке 10 %. А фактическая себестоимость партии равна 7000 руб. Коробки с кефиром упакованы в пластмассовые поддоны. Согласно договору, поддоны должны быть обязательно возвращены оптовой фирме, однако право собственности на них переходит магазину. Количество поддонов – 10 штук. Залоговая цена одного поддона установлена в размере его фактической себестоимости – 300 руб. В июле покупатель перечислил на расчетный счет продавца сумму залога. В августе покупатель оплатил полученные товары и вернул все поддоны поставщику. Выручку для целей исчисления на НДС продавец определяет «по отгрузке». Отражите в учете данные хозяйственные операции.

Задача 6

Используйте условия предыдущей задачи, изменив срок возврата тары – до 10 августа. В указанный срок магазин не вернул поддоны продавцу. Отрадите изменения в учете.

Задача 7

В феврале 20XX года оптовая фирма отгрузила покупателям товары на сумму 2 400 000 руб., включая НДС. Себестоимость этих товаров – 1 500 000 руб. В марте 20XX года на расчетный счет оптовой фирмы поступила частичная оплата от покупателей за отгруженные товары. Ее размер 1800 000 руб., включая НДС. Отрадите в учете данные хозяйственные операции.

Задача 8

Оптовая фирма продает товары оптом. При этом с некоторыми покупателями заключены договоры, предусматривающие особый порядок перехода права собственности. В I квартале 20XX года продавец отгрузил покупателям товары: – по договорам с обычным порядком перехода права собственности – на сумму 2 300 000 руб., включая НДС. Себестоимость этих товаров составляет 1 400 000 руб.; – по договорам с условием перехода права собственности в момент оплаты – на сумму 600 000 руб., включая НДС. Себестоимость этих товаров составляет 300 000 руб. Оплата от покупателей по договорам с перехода права собственности поступила только во II квартале 20XX года. Определите финансовый результат продавца.

Задача 9

Организация оптовой торговли приобрела для продажи партию литературы по экономике на сумму 212 400 руб., включая НДС, и партию поздравительных открыток на сумму 60 000 руб., включая НДС. Отрадите в учете данные хозяйственные операции.

4. ООО «Альфа» заключило с ООО «Бета» договор на приобретение 1000 кг черешни по 82,6 руб. за кг с НДС. После заключения договора ООО «Бета» была перечислена 100-процентная предоплата. При приемке черешни была обнаружена недостача 50 кг. Определить сумму недостачи черешни, признаваемую в качестве текущих расходов организации, при условии, что:

1) норма естественной убыли при перевозке черешни составляет 6 % от ее массы;

2) норма естественной убыли при перевозке черешни не определена.

Сумма недостачи естественной убыли (без учета НДС) составит...?

Задача 10

ООО «Альфа» заключило с ООО «Бета» договор на приобретение 1000 кг черешни по 82,6 руб. за кг с НДС. После заключения договора ООО «Бета» была перечислена 100-процентная предоплата. При приемке черешни была обнаружена недостача 50 кг. Определить стоимость оприходования черешни от ООО «Бета», при условии, что:

- 1) Норма естественной убыли при перевозке черешни составляет 6 % от ее массы;
- 2) Норма естественной убыли при перевозке черешни не определена.

Задача 11

ООО «Альфа» получило товар на сумму 23600 руб. с НДС. С товаром получена тара на 5900 руб. с НДС. Тара возвратной не является и учитывается в организации согласно учетной политике по твердым учетным ценам. Определить, каким образом будет отражен приход тары в бухгалтерском учете при условии, что учетная стоимость тары составляет 7000 руб.

Ответы:

Дебет 41 Кредит 60 5000, Дебет 41 Кредит 91 2000

Дебет 41 Кредит 60 5000, Дебет 41 Кредит 60 2000

Дебет 41 Кредит 60 7000, Дебет 41 Кредит 60 2000 красным сторно

Дебет 41 Кредит 60 5000, Дебет 44 Кредит 60 2000

Задача 12

По итогам инвентаризации на предприятии оптовой торговли была выявлена недостача товаров в размере 6000 руб. Недостача товаров в пределах норм естественной убыли составляет 3000 руб. Судом определен виновник – материально-ответственное лицо, с которого взыскивается недостача по рыночным ценам. Средний процент торговой надбавки составляет 25 %. Определить сумму, которую необходимо удержать с материально-ответственного лица.

Задача 13

По итогам инвентаризации на предприятии оптовой торговли была выявлена недостача товаров в размере 5000 руб. Недостача товаров в пределах норм естественной убыли составляет 3000 руб. Судом определен виновник – материально-ответственное лицо, с которого взыскивается недостача по рыночным ценам. Средний процент торговой надбавки составляет 30 %. Определить сумму, которую необходимо удержать с материально-ответственного лица.

Задача 14

По итогам инвентаризации на предприятии оптовой торговли была выявлена недостача товаров в размере 5000 руб. Недостача товаров в пределах норм естественной убыли составляет 3000 руб. Судом определен виновник – материально-ответственное лицо, с которого взыскивается недостача по рыночным ценам. Средний процент торговой надбавки составляет 30 %. Определить сумму, которую необходимо удержать с материально-ответственного лица.

Задача 15

Магазин получил от поставщика 50 кг сахара-песка по цене 50 руб., включая НДС. Товар был упакован в парусиновые мешки по 10 кг. Для того чтобы сахар можно было продавать в торговом зале, его расфасовали в полиэтиленовые пакеты по одному килограмму. Цена одного пакета – 70 коп. Для фасовки сахара было использовано соответственно 50 пакетов. Учёт товаров в магазине ведётся в продажных ценах. Торговая наценка на 1 кг сахара составила 20 %. Сформировать фактическую себестоимость сахара и отразить в учете данные хозяйственные операции.

Задача 16

Обувной магазин получил товары от поставщика:

- женские сапоги в количестве 30 пар по цене 4800 руб., включая НДС;
- мужские ботинки в количестве 30 пар по цене 2400 руб., включая НДС;
- кроссовки в количестве 20 пар по цене 1200 руб., включая НДС;

Сапоги, ботинки и кроссовки доставляются в одной машине. Согласно счёту-фактуре транспортной компании, стоимость услуг по доставке товаров составила 12000 руб., включая НДС. В соответствии с принятой учётной политикой бухгалтер отражает товары в покупных ценах, а транспортные расходы на приобретение товаров включают в их фактическую себестоимость. Отражите в учете данные хозяйственные операции магазина по формированию фактической себестоимости.

Задача 17

В магазине по состоянию на 1 февраля 20XX года остаток товаров был равен 236 000 руб. (в продажных ценах). При этом остаток торговой наценки на нереализованные товары (сальдо счета 42) составил 89 000 руб. За февраль в магазин поступило товаров на сумму 120 000 руб., включая НДС, (в ценах поставщика). Товары оприходованы, составлен реестр розничных цен. Торговая наценка на полученные товары составляет 30 процентов. Отражите в учете данные хозяйственные операции

Задача 18

Магазин «Чайный дом» приобрел в январе 600 пачек чая по цене 70 руб.; в феврале – 500 пачек чая по 85 руб. В феврале общая сумма выручки, которая поступила в кассу магазина, составила 170 000 рублей. Магазин определяет фактическую себестоимость реализованных товаров методом ФИФО. В феврале было продано 400 пачек чая по покупной цене 70 руб. и 50 пачек по покупной цене 85 руб. Сделайте проводки по предложенным операциям, если учет товаров ведется в магазине по покупным ценам.

Задача 19

В июле 20XX года универмаг получил от поставщиков партию мужских костюмов в количестве 100 шт. по 5900 руб. на сумму 590 000 руб., включая НДС. В договоре с поставщиком закреплено, что право собственности за костюмы переходит к универмагу в момент их оплаты. Магазин оплачивает полученные товары частями. Первый платёж фирма осуществила в июле – 240 000 руб., включая НДС. Оставшуюся сумму универмаг перечислил поставщику в августе. Товары в магазине учитывают в покупных ценах. Отрадите в учете данные хозяйственные операции.

Задача 20

По договору купли-продажи магазин получил от поставщика товар на сумму 84 000 руб., включая НДС. Согласно условию договора, право собственности на полученные товары переходят к покупателю в момент оплаты. Полностью рассчитаться за товары магазин должен не позднее 14 дней с момента поставки. Но в указанный срок магазином было перечислено только 42 000 руб., включая НДС, поставщик потребовал возврата неоплаченной части партии товара. Отрадите в учете данные хозяйственные операции.

Задача 21

Магазин ООО «Мир книги» получил от оптовой фирмы ООО «Персей» партию открыток на сумму 120 000 руб. (включая НДС 10 %) и экономическую литературу на сумму 308 000 руб. (включая НДС (10 %)). Торговая наценка ООО «Мир книги» на открытки составляет 50 %, на литературу – 30 %. В течение месяца были реализованы все открытки и 25 % экономической литературы. Рассчитайте продажную стоимость всей партии, отразите в учете хозяйственные операции, определите финансовый результат работы магазина за отчетный месяц.

Задача 22

Торговое предприятие-комитент заключило договор комиссии с предприятием-комиссионером. По условиям договора комиссионер оказывает услуги по продаже товаров комитента, участвуя в расчетах с покупателями. Стоимость товаров в ценах реализации, указанных комитентом в договоре, равна 90 000 руб., включая НДС, фактическая себестоимость – 50 000 руб. Комиссионное вознаграждение установлено в размере 5 процентов от стоимости реализованных товаров. Комитент определяет выручку для целей налогообложения по моменту оплаты. Комитент отгрузил товар комиссионеру 10 февраля 20XX года, выписав счет-фактуру. 20 февраля предприятие-комитент получило и утвердило отчет комиссионера о реализации товаров. 1 марта 20XX года деньги от покупателей поступили на расчетный счет комиссионера. В тот же день комиссионер сообщил об этом комитенту и перечислил ему деньги, которые были зачислены на расчетный счет комитента 5 марта 20XX года. Бухгалтер предприятия-комитента зарегистрировал счет-фактуру в книге продаж. Отрадите в учете данные хозяйственные операции.

Задача 23

В торговую организацию 02 декабря 20XX года поступила партия радиоприемников (25 штук по цене 1200 руб., включая НДС). Организацией принято решение об установлении наценки 50 %. С 02 по 25 декабря продано 15 радиоприемников. 25 декабря в целях увеличения объема продаж, высвобождения оборотных средств руководителем было принято решение о предоставлении новогодней скидки на 30 % в период с 26 по 31 декабря. За этот период было реализовано оставшееся количество радиоприемников. Учет товаров ведется по продажным ценам. Отрадите в учете продавца данные хозяйственные операции.

Задача 24

ООО «Сапожник» продало ЗАО «Паритет» партию обуви за 165 200 руб., включая НДС. Себестоимость все партии обуви составляет 100 000 руб. В договоре предусмотрена скидка в размере 4 % от стоимости товаров без НДС. Постоянным считается покупатель, закупающий обувь на сумму свыше 100 000 руб. не реже одного раза в месяц. ЗАО «Паритет» этим критериям соответствует. Отрадите в учете продавца данные хозяйственные операции.

Задача 25

Покупатель решил расторгнуть договор купли-продажи и вернуть товар ненадлежащего качества, приобретенный в кредит. Продавец удовлетворил требования покупателя. Стоимость товара по продажным ценам 14986 руб.,

в т. ч. торговая наценка 2500 руб. и НДС 2286 руб. На момент возврата товара кредит погашен в размере 6000 руб., плата за предоставленный кредит составляет 2214 руб., в т. ч. НДС 324 руб. Отрадите в учете данные хозяйственные операции: – оприходуйте возвращенный товар; – скорректируйте выручку от продаж; – восстановите торговую наценку; – отразите сумму непогашенного кредита, предоставленного при покупке возвращенного товара; – скорректируйте размер платежей в бюджет и отразите выплату причитающейся покупателю суммы за товар.

Задача 26

Магазин розничной торговли ведет учет товаров по продажным ценам с учетом НДС. Остаток товаров на начало месяца составлял 5000 руб., кроме того торговая наценка – 1490 руб. в том числе НДС. За месяц поступили товары по оптовым ценам на сумму 20000 руб., по ним была установлена наценка 20 %, без учета НДС. Определить сумму торговой наценки на проданные товары, при условии, что за отчетный период реализовано товаров на 10000 руб.

Задача 27

Определить финансовый результат за отчетный период на основании приведенных данных, если магазин является плательщиком ЕНВД:

- На начало отчетного периода остаток товаров в магазине составляет 70 000 руб. по продажным ценам, наценка – 30 000 руб.
- В отчетном периоде поступил товар на сумму 150 000 руб., наценка – 20%.
- Реализовано в отчетном периоде товаров на общую сумму 220 000 руб.

Задача 28

Магазин оптовой торговли применяет общий режим налогообложения. Согласно учетной политике транспортные расходы распределяются между реализованными товарами и остатком на конец отчетного периода. Остаток товаров на начало месяца составляет 6000 руб., издержки обращения, относящиеся к данному товару, – 1200 руб. В течение месяца поступили товары на сумму 82600 руб., в том числе НДС, транспортные расходы по доставке составили 5900 руб., в том числе НДС. В течение отчетного периода реализовано товаров на сумму 59000 руб. в том числе НДС, себестоимость проданных товаров составила 20000 руб. В течение периода была начислена зарплата персоналу 8000 руб. кроме того взносы на обязательное социальное страхование – 30,% от начисленной заработной платы. Определить сумму транспортных расходов, приходящуюся на реализованные товары.

Задача 29

Магазин оптовой торговли применяет общий режим налогообложения. Согласно учетной политике транспортные расходы распределяются между реализованными товарами и остатком на конец отчетного периода. Остаток товаров на начало месяца составляет 6000 руб., издержки обращения, относящиеся к данному товару, – 1200 руб. В течение месяца поступили товары на сумму 82600 руб., в том числе НДС, транспортные расходы по доставке составили 5900 руб., в том числе НДС. В течение отчетного периода реализовано товаров на сумму 59000 руб. в том числе НДС, себестоимость проданных товаров составила 20000 руб. В течение периода была начислена зарплата персоналу 8000 руб. кроме того взносы на обязательное социальное страхование – 30 % от начисленной заработной платы. Определить сумму, указываемую по строке «Валовая прибыль (убыток) по обычным видам деятельности» в Отчете о прибылях и убытках.

Задача 30

Определить величину издержек обращения, списываемую на реализованную продукцию, на основании следующих данных:

- Остаток товаров на начало месяца – 25000 руб.
- Издержки обращения на начало месяца – 2000 руб.
- Поступил товар в отчетном периоде на – 94400 руб., в т.ч. НДС.
- Издержки обращения за месяц – 12000 руб., в том числе 4300 руб. расходы по доставке товаров до склада предприятия.
- Реализовано за месяц товаров на сумму 141600 руб. с НДС, покупная стоимость 90000 руб.

Задача 31

За отчетный период в торговой организации были произведены следующие расходы на продажу:

- транспортные расходы по завозу товаров – 3000 руб.
- рекламные расходы – 3000 руб.
- заработная плата – 1000 руб.
- арендная плата – 5000 руб.

Сальдо начальное по счетам 41 «Товары» и 44 «Расходы на продажу» на начало отчетного периода равно 0. За отчетный период были приобретены товары на сумму 60000 руб., и проданы – на 35000 руб. Определить сумму расходов на продажу, относящуюся к проданным товарам, если Учетной политикой предусмотрено распределение расходов на продажу между проданными товарами и остатком товаров на конец периода.

Тема 2. Учет затрат в строительном производстве

Пример 1

Учет единовременных расходов, связанных с доставкой и монтажом башенного крана (табл. 5).

Таблица 5

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Расходы на перебазирование башенного крана			
1.1	Акцептовано платежное требование-поручение управления механизации за перевозку башенного крана на сумму	97 18/31	60 60	100 20
2	Расходы на монтаж башенного крана			150
2.1.	Списаны запчасти на монтаж башенного крана	97	10/5	50
2.2	Начислена зарплата (с отчислениями) рабочим по монтажу и пробному пуску башенного крана	97	70,69,76	80
2.3.	Стоимость электроэнергии, израсходованной на пробный пуск башенного крана	97 18/31	60 60	20
3.	Расходы на возведение временных сооружений			75
3.1.	Списаны строительные материалы на ограждение башенного крана	97	10/1	25
3.2.	Начислена зарплата рабочим по ограждению башенного крана	97	70	35
3.3.	Списаны затраты строительных машин и механизмов, связанные с ограждением башенного крана	97	25	15
	Башенный кран принят в эксплуатацию			325
<p><i>Примечание:</i> Возвратная стоимость материалов – 10 500 руб. Расходы по разборке ограждения – 8 500 руб. Расходы на демонтаж башенного крана – 12 500 руб. Срок эксплуатации – 10 месяцев. Сумма единовременных расходов = 325 + 50 + 40 – 15 / 10мес = 40 Дебет 25 Кредит 97 40 рублей ежемесячно</p>				

Пример 2

Краны башенные отработали за месяц 300 машино-смен, в том числе: на объекте 1 (200300) – 100 машино-смен; на объекте 2 (200310) – 200 машино-смен. Фактические затраты на их содержание и эксплуатацию за отчетный месяц составили 57 000 руб.

Расчет списания затрат на объекты строительства можно делать по двум вариантам:

1 вариант

1. Определяем фактическую себестоимость одной машино-смены работы башенных кранов. Для этого сумму фактических затрат (57 000 руб.) делим на количество машино-смен (300) работы кранов ($57\ 000 / 300 = 190$ (руб.)).

2. Определяем затраты на объектах. Для этого умножаем фактическую себестоимость одной машино-смены на количество отработанных на объекте кранами машино-смен.

В нашем примере затраты на 1-м объекте (200300): $100 \times 190 = 19\ 000$ (руб.); затраты на 2-м объекте (200310) : $200 \times 190 = 38\ 000$ (руб.).

2 вариант

1. Определяем % машино-смен, отработанных на 1-м объекте, в общем количестве отработанных машино-смен: $100 / 300 \times 100 = 33,33\%$; на 2-м объекте: $200 / 300 \times 100 = 66,67\%$.

2. Определяем затраты на 1-м объекте: $57\ 000 \times 33,33 / 100 = 19\ 000$ (руб.); затраты на 2-м объекте: $57\ 000 \times 66,67 / 100 = 38\ 000$ (руб.).

Итого затрат: 57 000 руб.

Пример 3

Списание материалов по себестоимости одной единицы, включая все расходы, связанные с приобретением материалов.

В отчетном месяце организацией приобретено:

– 400 банок краски стоимостью 30 тыс. руб. каждая, расходы по ее доставке составили 210 тыс. руб.;

– 200 рулонов кровельного материала по внешнеэкономическому контракту стоимостью 320 долл. США каждый (курс доллара на дату таможенного оформления – 2 145 руб.), таможенная пошлина составила 137 280 руб., сбор за таможенное оформление – 105 000 руб.;

– 2 000 кв. м плитки ГРЭС стоимостью 45 тыс. руб. за 1 кв. м.

Наличие указанных материалов в учете на начало месяца отсутствует. В отчетном месяце в организации было израсходовано и списано 300 банок краски, 1 900 рулонов кровельного материала, 1 500 кв. м плитки.

В бухгалтерском учете списание материалов отражается по следующей стоимости:

$300 \times ((400 \times 30\ 000 + 210\ 000) / 400) = 300 \times 30\ 525 = 157\ 500$ руб. – списано 300 банок краски;

$190 \times (((200 \times 320 \times 2\ 145) + 137\ 280 + 105\ 000) / 200) = 190 \times 687\ 611,4 = 130\ 646\ 166$ руб. – списано 190 рулонов кровельного материала;

$1\ 500 \times 45\ 000 = 67\ 500\ 000$ руб. – списано 1 500 кв. м плитки ГРЭС.

Пример 4

Списание материалов по себестоимости каждой единицы, включая только стоимость материалов (упрощенный вариант).

В отчетном месяце организацией ежедневно приобретался песок, всего за отчетный месяц приобретено 75 т песка стоимостью 400 тыс. руб. за тонну. Сумма тарифа, выставленного автотранспортной организацией за перевозку материалов, составила 2 млн руб. Остаток песка на начало месяца равен 2,5 т, стоимость – 400 тыс. руб. за тонну, сумма транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на остаток песка, составляет 80 тыс. руб.

Порядок списания строительных материалов приведен в таблице 6. Отражение операций у заказчика и подрядчика приведен в таблице 7 и 8.

Таблица 6

Наименование показателя	Стоимость материалов, тыс. руб.	Сумма ТЗР, тыс. руб.
Остаток на начало месяца	1 000	80
Приход	30 000	2 000
Итого с остатком	31 000	2 080
Расчет коэффициента: $2\ 080 / 31\ 000 = 0,067\ 1$		
Расчет суммы ТЗР, относящихся к израсходованным материалам: $22\ 000 \times 0,067\ 1 = 1\ 476$		
Израсходовано всего, в т. ч.:	22 000	1 476
на производство (Д-т 20, 23, 25, 26 – К-т 10, 16)	16 000	1 074
Реализовано на сторону (Д-т 90/8 – К-т 10, 16)	1 000	67
отпущено вспомогательному производству (Д-т 23 – К-т 10, 16)	5 000	335
Остаток на конец месяца	9 000	604

Таблица 7 – Отражение в бухгалтерском учете операций у заказчика

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Отражено приобретение строительных материалов для строительства	07/3	60	200
Отражен «входной» НДС по приобретенным строительным материалам	18/31	60	40
Отражена оплата поставщику за строительные материалы	60	51	240
Отражена передача строительных материалов подрядчику	07/3	07/3	200
Списание оборудования, переданного подрядчику, отраженного в акте выполненных работ	08/1	07/3	200
Отражение расходов по выполнению СМР	08/1	60	800
Отражен «входной» НДС по выполнению СМР	18/1	60	160
Оплата работ подрядчику	60	51	960

Таблица 8 – Отражение в бухгалтерском учете операций у подрядчика

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Отражены строительные материалы, полученные для строительства у заказчика	003		200
Списание строительных материалов, полученных от заказчика для выполнения СМР		003	200
Отражение затрат на строительство у подрядчика	20	10, 70, 25, 69	600
Списание себестоимости СМР, сданных заказчику	90/4	20	600
Отражение выручки от выполнения работ по договору подряда	62	90/1	960
Начисление НДС по выполненным работам	90/2	68	160
Получение оплаты от заказчика по договору подряда	51	62	960

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

ОАО «Северлес» выполняет строительство внутрихозяйственной автодороги. На 01.05.20__ г. капитальные вложения на строительство составили 17 693 000 руб. Затраты за май составили: стоимость материалов – 871 000 руб.; оплата труда работников строительной бригады – 112 000 руб.; страховые взносы от зарплаты работников – 30,2 % от начисленной заработной платы; стоимость аренды специальной техники (без НДС) – 170 000 руб.; сумма процентов по кредиту на финансирование строительства – 24 150 руб.; стоимость работ подрядной организации (без НДС) – 38 900 руб. По окончании месяца оформлен счет-фактура и начислен НДС 18% со стоимости строительных работ, выполненных собственными силами. НДС принят к вычету. В июне уплачена госпошлина за государственную регистрацию права собственности в сумме 15 000 руб. В июне автодорога принята приёмочной комиссией и введена в эксплуатацию. Объект относится к пятой амортизационной группе, установлен срок полезного использования 9 лет. Определить стоимость объекта и сумму ежемесячной амортизации.

Задача 2

Предприятие строит общежитие для своих работников. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Предприятие приобрело у поставщика фундаментные блоки для строительства дома на сумму 414 000 руб., в т. ч. начислен НДС – 18 %.
2. С расчетного счета предприятие рассчиталось с поставщиком за блоки, оплатив 414 000 руб.

3. Для строительства общежития согласно требованию со склада отпущены:

- а) кирпич на сумму 1 200 000 руб.;
- б) цемент на сумму 750 000 руб.;
- в) железобетонные перекрытия на сумму 1 340 000 руб.;
- г) доски на сумму 700 000 руб.;
- д) блоки оконные на сумму 3 000 000 руб.

4. За выполнение столярных работ согласно счету-фактуре сторонней организации начислено 822 000 руб., в т. ч. НДС – 18%.

5. С расчетного счета предприятие рассчиталось с организацией, выполнявшей столярные работы.

6. Своим рабочим за строительство общежития начислена заработная плата – 800 000 руб.

7. На заработную плату начислены налоги и отчисления (в соответствии с действующими на данный период времени ставками налогов и отчислений).

8. С расчетного счета предприятие перечислило деньги поставщику для приобретения оборудования – 1 170 000 000 руб.

9. Поставщик по накладной поставил оборудование на сумму 1 170 000 руб., в т. ч. начислен НДС – 18 %.

10. За перевозку оборудования согласно счету-фактуре автотранспортной организации начислено 360 000 руб., в т. ч. НДС – 18 %.

11. За сборку и установку оборудования, согласно договору, сторонней организации начислено 171 600 руб., в т. ч. НДС – 18 %.

12. С расчетного счета предприятие перечислило деньги автотранспортной организации – 360 000 руб.

13. С расчетного счета предприятие перечислило деньги организации, выполнявшей сборку и установку оборудования, в сумме 171 600 руб.

14. С расчетного счета для выплаты зарплаты рабочим получены деньги в кассу – 730 000 руб.

15. Из кассы выплачена заработная плата рабочим – 730 000 руб.

16. С расчетного счета предприятие рассчиталось с бюджетом и внебюджетными фондами.

17. На основании акта ввода в эксплуатацию построенное здание общежития оприходовано на предприятии в составе основных фондов.

Определить первоначальную стоимость объекта.

Задача 3

Предприятие строит автозаправочную станцию. Для строительства необходимо разработать документы и согласовать их с государственными структура-

ми. В местный бюджет за выделение земельного участка начислена пошлина в сумме 9000 руб. Нотариальной конторе за оформление документов начислено 5400 руб. С расчетного счета предприятия погашена кредиторская задолженность в бюджет и нотариальной конторе. Рабочим предприятия за расчистку территории под строительство начислена зарплата – 12 000 руб. Начислены налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). Для строительства станции в банке получен целевой долгосрочный кредит – 480000 руб. За счет средств кредита предприятие произвело предоплату поставщику за материальные ценности – 480 000 руб. Поставщик передал предприятию оборудование на сумму 283 000 руб., в т. ч. начислен НДС – 18 %, и строительные материалы на сумму 192000 руб., в т. ч. начислен НДС – 18 %, которые оприходованы на складе предприятия. Со склада оборудование и строительные материалы переданы в монтаж для установки в автозаправочной станции. Предприятие заключило договор со строительной организацией на установку оборудования на станции и проведение пусконаладочных работ на сумму 48 000 руб., в т. ч. начислен НДС – 18 %. Автозаправочная станция на основании акта ввода в эксплуатацию принята на баланс предприятия. Оплата строительной организации произведена с расчетного счета после подписания акта о выполнении работ. Определить стоимость объекта.

Задача 4

Предприятие строит административное здание. Начислено и оплачено проектной организации за разработку проекта 30 000 руб., в т. ч. НДС – 18 %, исполнительному комитету за утверждение проекта по отводу земли 8000 руб. Заключен договор со сторонней организацией за расчистку территории и подвод коммуникаций на сумму 43200 руб., в т. ч. начислен НДС – 18 %. Со склада отпущены строительные материалы на сумму 8 437 000 руб. Для установки в здании со склада отпущено сантехническое оборудование на сумму 341 000 руб. и вентиляционное оборудование на сумму 164 000 руб. Рабочим предприятия за строительство начислена зарплата – 250 000 руб. На зарплату начислены налоги и отчисления (по ставкам, существующим на текущий период времени). Начислено и выплачено: специальной службе за благоустройство территории 16 800 руб., в т. ч. НДС – 18%; санитарной службе за приемку здания в эксплуатацию 43 800 руб.; бюро технической инвентаризации (БТИ) за регистрацию здания 46 800 руб., в т. ч. НДС – 18 %. Построенное здание на основании акта ввода в эксплуатацию принято на баланс предприятия. С расчетного счета оплачены налоги, начисленные на заработную плату. Определить стоимость объекта.

Задача 5

ООО «Транзит» строит диспетчерский пункт на дороге Минск – Брест. На строительную площадку от поставщика поступили фундаментные блоки стоимостью 388 800 руб., в т. ч. начислен НДС – 18 %. Предприятие рассчиталось с поставщиком за фундаментные блоки. Со склада предприятия на строительную площадку завезены строительные материалы со склада на сумму 5426 000 руб. За перевозку стройматериалов начислено и оплачено автотранспортному предприятию 26 400 руб., в т. ч. НДС – 18 %. Начислено и выплачено местному Совету за выдачу разрешения на строительство пункта 16 500 руб. Заключен договор со строительной организацией за подвод коммуникаций на сумму 25 800 руб., в т. ч. начислен НДС – 18 %. Начислена заработная плата рабочим предприятия за строительство – 60 000 руб. Начислены налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). Начислено и выплачено специальной службе по благоустройству территории 7200 руб., в т. ч. НДС – 18 %. Начислено и выплачено пожарной службе за прием в эксплуатацию диспетчерского пункта 9200 руб., бюро технической инвентаризации (БТИ) за регистрацию 21 600 руб., в т. ч. НДС – 18 %. В диспетчерском пункте установлено оборудование со склада на сумму 360 000 руб. На основании акта ввода в эксплуатацию диспетчерский пункт принят на баланс предприятия. С расчетного счета оплачены налоги, начисленные на заработную плату. Определить стоимость объекта.

Задача 6

Предприятие осуществляет строительство шиномонтажной мастерской. Начислено и выплачено сторонней организации за разработку бизнес-плана для обоснования целесообразности строительства мастерской 28 080 руб., в т. ч. НДС – 18 %. Начислена и уплачена пошлина в местный бюджет за разрешение на отвод земельного участка под строительство – 5500 руб. Согласно договору проектной организации, за проектно-изыскательные работы начислено 164 400 руб., в т. ч. НДС – 18 %. От поставщика поступили строительные материалы стоимостью 2 709 600 руб., в т. ч. начислен НДС – 18 %. 50% стоимости поступивших материалов оплачено с расчетного счета. Для оплаты оставшихся 50% стоимости материалов получен целевой краткосрочный кредит в банке. За счет средств кредита предприятие рассчиталось с поставщиком. Заключен договор со строительной организацией на строительство мастерской на сумму 391 200 руб., в т. ч. начислен НДС – 20 %. Начислена зарплата рабочим предприятия за электромонтажные работы – 60 000 руб. Начислены налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). Начислено и выплачено бюро технической инвентаризации (БТИ) за регистрацию 25 200 руб., в т. ч. НДС – 20 %. В мастерской

установлено оборудование со склада на сумму 184 000 руб. На основании акта ввода в эксплуатацию шиномонтажная мастерская принята на баланс предприятия. С расчетного счета оплачены налоги, начисленные на заработную плату. Определить стоимость объекта.

Задача 7

Предприятие строит офис. До начала строительства юридически оформлен отвод участка. За оформление участка начислено и выплачено нотариальной и юридической службам 8000 руб. и пошлина в местный бюджет – 10 000 руб. Заключен договор с подрядной организацией на строительство офиса. Общая стоимость строительных работ – 960 000 руб., в т. ч. начислен НДС – 18 %. Оплата осуществлялась поэтапно в течение года по факту процентовки работ (1-й квартал – 20 % от общей стоимости, 2-й – 25, 3-й – 24, 4-й квартал – 31 %). Указанные, денежные средства выплачивались за счет долгосрочных кредитов банка, которые перечислялись по целевому назначению строительной организации. Для комплектации офиса в порядке предоплаты в 1-м квартале было закуплено санитарно-техническое оборудование на сумму 216000 руб., в т. ч. начислен НДС – 18 %. Оборудование установлено в помещении офиса в 4-м квартале. Учредители в порядке вноса в уставный фонд передали предприятию для установки в офисе кондиционеры с системой очистки воздуха стоимостью 70 000 руб. (основные средства, поступающие от учредителей, оцениваются без НДС) во 2-м квартале. Предприятие-партнер в порядке займа передало для, установки и помещения офиса стеклопакеты на сумму 144 000 руб., в т. ч. начислен НДС – 18%. (краткосрочный партнерский заем, который возвращен после завершения строительства), в 3-м квартале. Специализированное предприятие безвозмездно осуществило монтаж и установку охранной сигнализации стоимостью 36 000 руб., в т. ч. начислен НДС – 18 %, в 4-м квартале. Кредиты банка, выдаваемые на строительство, погашались поквартально (кредит на каждый новый квартал выдавался после погашения предыдущей суммы). На основании акта ввода в эксплуатацию построенное здание принято на баланс предприятия и включено в состав основных средств. Определить стоимость объекта.

Задача 8

В течение отчетного периода были произведены следующие работы:

1. Приобретены у поставщика строительные материалы для продажи подрядчику на сумму 847 500 руб. и отразить по ним НДС в сумме 152 500 руб.
2. Перечисление стоимости приобретенных материалов, предназначенных для продажи в сумме 847 500 руб.

3. Принятие к вычету НДС по приобретенному и оплаченному товару на сумму 152 500 руб.

4. Отражение задолженности подрядчика за переданные ему материалы в размере 1 000 000 руб.

5. Отражение НДС по переданным подрядчику материалам в размере 152 500 руб.

6. Списание стоимости переданных подрядчику материалов в размер 847 500 руб.

Составить бухгалтерские записи.

Задача 9

Оформить хозяйственные операции соответствующими бухгалтерскими проводками:

1. Начисление амортизации временного титульного здания и сооружения в размере 2000 руб.

2. Начисление арендной платы за временные титульные здания и сооружения в размере 60 000 руб.

3. Отражение дополнительных затрат по содержанию временных титульных зданий и сооружений в размере 4 500 руб.

4. Формирование финансового результата после сдачи временных титульных зданий и сооружений в аренду.

Задача 10

Заказчик – застройщик получил от инвестора денежные средства для строительства здания в размере 118 000 руб. (аванс). Для строительства заказчик произвел следующие затраты: 59 000 руб. были использованы для привлечения подрядчика, 30 000 руб. составили собственные затраты заказчика – застройщика.

Согласно условиям договора, неизрасходованные суммы являются вознаграждением заказчика – застройщика. Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками и сделать все необходимые расчеты.

Задача 11

Составить бухгалтерские записи на основании следующих данных:

Срок строительства объекта в целом составляет 4 месяца. Дата начала и окончания работ приходится на один год. Подрядная организация выполнила этап строительства и сдала его заказчику. Сметная стоимость сданного этапа составляет 5900000 руб., в т. ч. НДС, фактическая себестоимость работ – 4200000 руб.

Задача 12

Строительная организация в отчетном периоде осуществляла строительство 2 объектов (А и Б). Расходы на строительство составили:

– зарплата рабочих, занятых на объекте А – 1500000 руб., на объекте Б – 980000 руб.

– стоимость материалов по объекту А – 5500000 руб., по объекту Б – 4020000 руб.

– расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов – 250000 руб. (время работы на объекте А – 5000 м/с, на объекте Б – 3000 м/с) (база распределения отработанные машино-смены)

– косвенные расходы составили 180000 руб. (база распределения прямые расходы и расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов) Затраты на строительство объектов А и Б составят соответственно:

Задача 13

Строительная организация в 1 квартале осуществляла строительство двух объектов (А и Б). Расходы на строительство составили:

– зарплата рабочих, занятых на объекте А – 10000000 руб., на объекте Б – 500000 руб.;

– стоимость материалов по объекту А – 6500000 руб., по объекту Б – 3000000 руб.;

– расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов – 500000 руб. (время работы на объекте А – 6000 м/с, на объекте Б – 1500 м/с) (база распределения отработанные машино-смены);

– косвенные расходы составили 200000 руб. (база распределения прямые расходы и расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов).

По объекту А строительство завершено, по объекту Б завершён 1-ый этап. Объект А сдан Заказчику в 1 квартале, по объекту Б поэтапная сдача не предусмотрена. Срок окончания работ по объекту Б – 2 квартал текущего года. Остаток по счету 20 конец 1 квартала составит:

20700 тыс. руб.

3635 тыс. руб.

0 руб.

Задача 14

Строительная организация в 1 квартале осуществляла строительство двух объектов (А и Б). Расходы на строительство составили:

– зарплата рабочих, занятых на объекте А – 10000000 руб., на объекте Б – 500000 руб.;

– стоимость материалов по объекту А – 6500000 руб., по объекту Б – 3000000 руб.;

– расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов – 500000 руб. (время работы на объекте А – 6000 м/с, на объекте Б – 1500 м/с) (база распределения отработанные машино-смены);

– косвенные расходы составили 200000 руб. (база распределения прямые расходы и расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов).

По объекту А строительство завершено, по объекту Б завершен 1-ый этап. Объект А сдан Заказчику в 1 квартале, по объекту Б по этапная сдача не предусмотрена. Срок окончания работ по объекту Б – 2 квартал текущего года. Договорная стоимость строительства объекта А – 25 134 000 руб. с НДС, 1-го этапа объекта Б – 5 192 000 руб. с НДС. Финансовый результат за 1 квартал составит:

5000 тыс. руб.

4235 тыс. руб.

0 руб.

Задача 15

Общая цена договора на строительство дороги – 20 000 000 руб. По экспертной оценке договор выполнен на 60%. Сумма выручки, признанная по договору в предыдущие отчетные периоды, составляет 8 000 000 руб. Метод определения выручки – по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору. Определить величину выручки в текущем периоде в соответствии с нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Задача 16

Общая цена договора на строительство 10 коттеджей – 30 000 000 руб. На конец отчетного периода полностью завершено строительство 5 коттеджей, а 1 коттедж построен наполовину. Сумма выручки, признанная по договору в предыдущие отчетные периоды, составляет 7 000 000 руб. Метод определения выручки – по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору. Определить величину выручки в текущем периоде в соответствии с нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Тема 3. Учет в сельском хозяйстве

Пример 1

Перевод молодняка в основное стадо (табл. 9).

Таблица 9

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	В течение года переведен молодняк животных в основное стадо по плановой с/с 1 ц ж. м. животных (25300 руб.)	08/7	11	25300
2	Молодняк животных переведен в состав основных средств	01	08/7	25300
3	В конце года определена фактическая с/с 1 ц ж. м. животных (первый вариант – 24100 руб. второй вариант – 26800 руб.)			
3.1.	24100 (24100 - 25300) = -1200	08/7	11	-1200
		01	08/7	-1200
3.2.	26800 (26800 - 25300) = 1500	08/7	11	1500
		01	08/7	1500

Покупка взрослых животных

Формирование основного стада может осуществляться и путем покупки взрослых продуктивных животных. В этом случае стоимость купленных животных и все расходы, связанные с покупкой, отражаются на счетах следующим образом (табл. 10).

Таблица 10

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
На стоимость приобретенных взрослых животных	08/8	60
На сумму НДС, причитающегося поставщику	19-11	60
Отражены расходы по доставке скота	08/8,	23, 70, 69, 60
На сумму НДС от стоимости услуг по доставке животных	19-31	60
Оприходованы переведенные в состав основных средств животные	01, субсчет «Продуктивный скот»	08/8

Кроме того, сельскохозяйственные предприятия могут приобретать взрослый племенной скот за счет средств целевого финансирования. В этом случае на счетах бухгалтерского учета производятся следующие записи (табл. 11).

Таблица 11

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Поступление средств из целевых источников	51, 55	86
На стоимость приобретенных животных	08/8	60
На сумму НДС, уплаченного поставщику	1911	60
Произведены расчеты с поставщиком животных	60	51, 55
Оприходованы в составе основных средств купленные взрослые племенные животные	01	08/8
На сумму оплаченного НДС	19-21	1911

Поступление животных основного стада, полученных безвозмездно отражается следующим образом (табл. 12).

Таблица 12

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
На стоимость полученных взрослых животных	08-8	98
	98	91
Отражены расходы по доставке скота	08/8	23, 70, 69, 60
Оприходованы переведенные в состав основных средств животные	01, субсчет «Продуктивный скот»	08/8

Животных основного стада выбраковывают по причине их низкой продуктивности или по старости. Такой скот могут продать, забить на мясо или перевести на откорм. Для этого используется акт на выбраковку продуктивных животных из основного стада (ф. ОС-2к).

Выбраковка животных может быть с постановкой на откорм и без постановки на откорм в учете отражается следующим образом (табл. 13).

Таблица 13

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Выбраковка животных из основного стада без постановки на откорм	01-1	01
	91	01-1
На сумму, причитающуюся от покупателя	62	91
На сумму расходов по реализации животных	91	70, 68, 69 и др.
На сумму начисленных налогов от выручки за проданных животных	91/2	68
На сумму полученной от реализации животных прибыли	91/9	99
Выбраковка животных из основного с постановкой на откорм	01-1	01
	11	01-1

Рассмотрим порядок отражения в учете забоя скота в организации (табл. 14).

Таблица 14

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Забой скота основного стада на мясо – по балансовой стоимости	01-1 20/3	01 01-1
На сумму расходов по забою скота	20-3, субсчет «Промышленные производства»	70, 69 и др.
Оприходована по себестоимости готовая продукция, полученная от забоя животных	43	20/3

Прочее выбытие животных

Если животные выбывают из основного стада по чьей-то вине, то на счетах бухгалтерского учета делают следующие записи (табл. 15).

Таблица 15

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списываются павшие животные	01-1	01
Списываются потери от падежа животных на счет по учету недостач	94	91
На сумму НДС от суммы недостачи, списанной на виновных лиц	94	68
Списываются потери от падежа животных за счет виновных лиц	73	94

Пример 2

Организация в октябре 2003 г. произвела закладку низкорослого яблоневое сада на клоновых подвоях на площади 10 га в подразделении № 1. Произведены следующие затраты (условно):

- оплата труда с отчислениями – 638,7 тыс. руб.;
- услуги тракторного парка – 1501,0 тыс. руб.;
- стоимость минеральных и органических удобрений – 5169,0 тыс. руб.;
- стоимость посадочного материала – 19 287,0 тыс. руб.;
- прочие затраты – 165,0 тыс. руб.

Итого – 26 760,7 тыс. руб.

В производственном отчете будет открыт аналитический счет «Низкорослый яблоневый сад на клоновых подвоях посадки 2003 года, подразделение № 1, д. Заполье». Суммы затрат будут записаны по статьям на основании соответствующих первичных документов.

В бухгалтерском учете выполненные работы на сумму 26760,7 тыс. руб. по закладке яблоневого сада будут отражены корреспонденцией счетов (табл. 16).

Таблица 16

Содержание операции	Дебет	Кредит
На стоимость выполненных работ по закладке яблоневого сада	08-9	10, 23, 69, 70, 71

После окончания посадочных работ молодые многолетние насаждения в сумме фактических затрат (26760,7 тыс. руб.) принимают к учету в состав основных средств по счету 01 «Основные средства», субсчет 4 «Многолетние насаждения», аналитический счет «Молодые многолетние насаждения», по видам и годам посадки. Основанием является акт приема-передачи многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию (форма ОС-1к). При этом составляется бухгалтерская запись (табл. 17).

Таблица 17

Содержание операции	Дебет	Кредит
На фактическую себестоимость посадочных работ молодых многолетних насаждений	01 «Основные средства», субсчет 4 «Многолетние насаждения», аналитический счет «Молодые многолетние насаждения»	08 «Вложения в долгосрочные активы», субсчет 9 «Закладка и выращивание многолетних насаждений»

Предположим, что в 2024 году произведены затраты (условно) на сумму 3000 тыс. руб. (культивация почвы с внесением минеральных удобрений, обработка сада в целях защиты от вредителей и болезней и др.). В бухгалтерском учете на эту сумму будет составлена корреспонденция счетов (табл. 18).

Таблица 18

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
На фактическую себестоимость посадочных работ	01-4, Аналитический счет «Молодой яблоневый сад посадки 2003 г. в подразделении № 1»	08-9 «Закладка и выращивание многолетних насаждений»	3000

Затраты по сбору урожая с молодого сада, не достигшего нормального плодоношения, составили 400,0 тыс. руб. Оприходовано 2 т яблок. Фактическая себестоимость 1 кг яблок аналогичного сорта, полученных в отчетном периоде – 480 руб. за кг. Договорная цена реализации яблок в отчетном периоде с НДС по ставке 10 % – 880 руб. за кг (табл. 19).

Таблица 19

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
На сумму фактических затрат по сбору урожая с молодого сада	08-9	23, 69, 70 и др.	400
На стоимость оприходованного урожая, полученного от молодого семечкового сада	41/2	08-9	960

Реализация продукции на счетах будет отражена следующим образом (табл. 20).

Таблица 20

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
На стоимость отпущенной в реализацию продукции (480 руб. х 2000 кг)	90-2	43	960
На сумму выручки от реализации (880 руб. х 2000 кг)	62	90-1	1760
На сумму начисленного НДС (1760 тыс. руб. х 10 / 110)	90-3	68	160
Определен финансовый результат от реализации продукции	90-9	99	640

Пример 3

Затраты по закладке, выращиванию и уходу за яблоневым садом посадки 2015 г. составили:

2015 г. – 26 760,7 тыс. руб.;

2016 г. – 3000 тыс. руб.;

2017-2021 гг. – 15 000 тыс. руб.

Затраты по сбору урожая с молодого сада, не достигшего нормального плодоношения, – 400,0 тыс. руб.

Оприходован урожай, полученный от молодого яблоневого сада, – 960 тыс. руб.

На сумму 44 200,7 тыс. руб. будет принят в 2022 г. в эксплуатацию яблоневый сад (табл. 21).

Таблица 21

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
2022 г. Принят в эксплуатацию яблоневый сад (26 760,7 + 3000,0 + 15 000,0 + 400,0 - 960,0)	01-4, аналитический счет «Яблоневый сад в эксплуатации»	01-4, Аналитический счет «Молодой яблоневый сад посадки подразделения № 1»	44 200,7

Пример 4

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по реализации молока заготовительным организациям рассмотрим на следующем примере.

Сельскохозяйственная организация в июне 2022 г. реализовала в счет договора контрактации 600 т молока высшего и 25 т первого сорта. Согласно данным лабораторного анализа, фактическая жирность молока – 3,61 %, базисная жирность молока – 3,4 %. Закупочная цена 1 т молока высшего сорта – 238 тыс. руб., I сорта – 200 тыс. руб. Плановая себестоимость 1 т молока – 180 тыс. руб.

В бухгалтерском учете это отражается записями (табл. 22).

Таблица 22

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
1	Списано реализованное молоко по плановой себестоимости (625 x 180)	90-2	43-2	112 500
2	Отражена выручка за реализованную продукцию (с учетом НДС):			
	- высшего сорта (600 x 3,61 / 3,4 x 238 + 10%)	62	90-1	166 782
	- первого сорта (25 x 3,61 / 3,4 x 200 + 10%)	62	90-1	5840
3	Отражена сумма НДС по реализованной продукции ((166 782 + 5840) x 10% / 110%)	90-3	68	15 693
4	Поступили платежи за реализованную продукцию	51	62	172 622
5	Списан финансовый результат от продажи (172 622 - 112 500 - 15 693)	90/9	99	44 429

Кроме оплаты стоимости закупленного молока заготовительные организации возмещают сельскохозяйственным предприятиям расходы по его транспортировке, экспедированию и разгрузке. Причитающиеся суммы заготовители указывают в приемных квитанциях. Они облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке 20 %. На счетах бухгалтерского учета возмещаемые расходы отражают следующим образом (табл. 23).

Таблица 23

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена задолженность заготовительной организации по возмещаемым расходам	62	90/1
Списаны организацией возмещаемые расходы	90/4	23, 70, 76, 69
Начислен НДС-20%	90/2	68
Погашение задолженности заготовительной организацией	51	62

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Задание. Выполнить бухгалтерские записи по приведенным фактам хозяйственной деятельности.

Исходные данные. Журнал регистрации хозяйственной деятельности за июль 20__ г.

Хозяйственные операции	Сумма, руб.
1. Ведомость распределения зарплаты. Начислена оплата труда работникам: - по уходу за полезащитной полосой № 4 - по уходу за яблоневым садом № 2 - по уходу за яблоневым садом № 3	1800 3700 4220
2. Ведомость отчислений на социальное страхование и обеспечение. Произведены отчисления с фонда оплаты труда работников и отнесены: - на полезащитную полосу № 4 - на яблоневый сад № 2 - на яблоневый сад № 3	? ? ?
3. Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений. Внесен суперфосфат: - под яблоневый сад № 2 - под яблоневый сад № 3	14500 18930
4. Счет-фактура. Акт выполненных работ. Произведена химическая обработка и распределена между объектами: - садом яблоневым № 2 - садом яблоневым № 3 - НДС	6200 5100 ?
5. Ведомость распределения услуг вспомогательных производств. Распределены расходы машинно-тракторного парка и отнесены: - полезащитная полоса № 4 - сад яблоневый № 2 - сад яблоневый № 3	2970 3560 4120
6. Дневник поступления продукции садоводства. Оприходован урожай: - от сада яблоневого № 2 - от сада яблоневого № 3	4130 3310
7. Накладные. Отпущен хозяйственный инвентарь и отнесен на объекты: - полезащитная полоса № 4 - сад яблоневый № 2 - сад яблоневый № 3	600 700 700
8. Акт приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию. Сад яблоневый № 3 зачислен в состав насаждений эксплуатационного возраста.	917 620

Задача 2

Задание. Выполнить бухгалтерские записи по приведенным фактам хозяйственной деятельности, открыть и заполнить аналитические счета материальных ценностей.

Исходные данные:

1. Плановая себестоимость сельскохозяйственной продукции:

– солома – 45 руб. за 1 ц.,

– зерно озимой пшеницы – 650 руб. за 1 ц.,

– семена озимой пшеницы 730 руб. за 1 ц.,

– используемые зерновые отходы – исходя из процента содержания полноценного зерна и плановой себестоимости товарного зерна озимой пшеницы.

2. Остатки на аналитических счетах материальных ценностей на 01.07.20__ г.

Номер счета	Наименование материальных ценностей	Единица измерения	Количество
10	Солома	ц	4000
10	Семена озимой пшеницы	ц	720
43	Зерно озимой пшеницы	ц	6900
43	Зерноотходы (содержание полноценного зерна 60 %)	ц	345

Журнал регистрации хозяйственных операций за июль 20__ г.

Хозяйственные операции	Сумма, руб.
1. Реестры отправки зерна и другой продукции с поля. Оприходована продукция: - зерно озимой пшеницы 1800 ц - солома 1000 ц - зерно с семенных участков 190 ц	? ? ?
2. Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства. В результате сортировки и подработки зерна озимой пшеницы получено: - полноценное зерно 1694 ц - зерноотходы (содержание зерна 60 %) 58 ц - усушка 4 ц - неиспользуемые отходы 50 ц	? ? ? ?
3. Накладная. Реализована хлебокомбинату продукция: - озимая пшеница 1570 ц - зерноотходы 160 ц	? ?
4. ТГН. Счет-фактура. Оприходованы семена озимой пшеницы от Семеноводческого хозяйства 30ц по цене 450 руб./ц	?
5. Накладная. Израсходована солома на подстилку скоту 10 ц	?
6. Накладная на приемку сельскохозпродукции от граждан по договорам. Оприходовано зерно озимой пшеницы у населения 780 ц по цене 360 руб./ц	?

Задача 3

Выполнить бухгалтерские записи по приведенным фактам хозяйственной деятельности. Составить ведомость движения скота по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» за сентябрь 20__ г.

Исходные данные. Плановая себестоимость 1 ц прироста 6300 руб., плановая себестоимость 1 ц живой массы 5700 руб.

Остатки по сч. 11 «Животные на выращивании и откорме» на 01 сентября 20__ г.

Номер субсчета	Наименование субсчета	Масса, ц	Сумма, руб.
11.1	Телята до 8 месяцев	90	559 650
11.2	Телки и бычки всех возрастов старше 8 месяцев, животные, выбракованные из основного стада	200	1 224 600
Итого:		290	1 784 250

Журнал регистрации хозяйственных операций за сентябрь 20__ г.

Хозяйственные операции	Сумма, руб.
1. Акт на оприходование приплода животных. Оприходованы телята массой 1,3 ц	7 410
2. Акт на передачу, закупку скота и птицы по договорам с гражданами. Оприходованы телята, приобретенные у граждан: - до 8-ми месяцев массой 3,8 ц - старше 8-ми месяцев массой 8 ц	24 510 48 000
3. Ведомость взвешивания животных. Получен прирост живой массы: - телят до 8-ми месяцев 32 ц - телят старше 8-ми месяцев 61 ц	201 600 352 800
4. Накладные. Списана плановая себестоимость реализованных телят: - до 8-ми месяцев 26 ц - старше 8-ми месяцев 61 ц	148 200 347 700
5. Акт приемо-передачи объектов основных средств. Переведены в основное стадо животные массой 9,8 ц	55 860
6. Акт. Выбраковано из основного стада и поставлено на откорм животное массой 3,7 ц	21 090
7. Акт на перевод животных из группы в группу. Переведен молодняк в старшую возрастную группу 32 ц	182 400
8. Накладная. Получены телята массой 2,3 ц по договору безвозмездной передачи имущества	13 455

Задача 5

Задание. Выполнить бухгалтерские записи по приведенным фактам хозяйственной деятельности.

Исходные данные. Услуги автотранспорта и общепроизводственные расходы распределить между культурами пропорционально оплате труда основных производственных рабочих.

Журнал регистрации хозяйственных операций:

Хозяйственные операции	Сумма, руб.
1. Акты расхода семян и посадочного материала. Израсходованы семена на посев: - картофеля - моркови	30000 1600
2. Учетные листы труда и выполненных работ. Начислена оплата труда производственным рабочим и отнесена: - на картофель - на морковь	380340 163000
3. Произведены отчисления страховых взносов и отнесены: - на картофель - на морковь	? ?
4. Акты об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений. Внесены минеральные удобрения: - под картофель - под морковь	48400 8290
5. Лимитно-заборные карты. Списана стоимость нефтепродуктов на производство: - картофеля - моркови	60100 20900
6. Ведомость распределения затрат НЗП. Распределены расходы по подъему зяби, внесению удобрений: - на картофель; - на морковь.	43400 26600
7. Ведомость амортизационных отчислений. Начислена амортизация основных средств и отнесена: - на картофель; - на морковь.	87000 19000
8. Лимитно-заборные карты. Израсходованы запасные части на текущий ремонт основных средств, использованных на производство: - картофеля; - моркови.	54200 23030
9. Дневник поступления сельскохозяйственной продукции. Оприходована продукция растениеводства: - картофель 2880ц (плановая себестоимость 420 руб./ц); - морковь 830ц (плановая себестоимость 520 руб./ц); - нестандарт. морковь 182 ц (цена возможного использования 348 руб./ц)	1209600 431600 63336
10. Ведомость распределения услуг автотранспорта. Списана стоимость услуг автотранспорта на возделываемые культуры: - картофеля - моркови	? ?
Итого	421000

11. Ведомость распределения общепроизводственных расходов. Распределены общепроизводственные расходы на возделываемые культуры: - картофеля - моркови Итого	? ? 168400
12. Расчет бухгалтерии. Определена фактическая себестоимость 1 ц продукции. Определены калькуляционные разницы	? ?

Задача 6

Задание. Выполнить бухгалтерские записи по приведенным фактам хозяйственной деятельности.

Журнал регистрации хозяйственной деятельности:

Хозяйственные операции	Сумма, руб.
1. Расчетная ведомость. Начислена оплата труда на содержание молочного стада	582600
2. Ведомость расхода кормов. Израсходованы корма на молочное стадо.	2130050
3. Ведомость начисления амортизационных отчислений. Начислена амортизация по основным средствам, используемым в животноводстве.	490483
4. Счет-фактура Ветстанции. Акт выполненных работ. Произведена санация животных основного и молочного стада.	51800
5. Накладные. Выдана спецодежда, средства индивидуальной защиты животноводов основного молочного стада	28050
6. Лимитно-заборные карты. Израсходованы стройматериалы на ремонт агонов для животных	35640
7. Наряд на сдельную работу. Начислена оплата труда работников, занятых ремонтом загонов	9350
8. Справка бухгалтерии. Начислены страховые взносы: - от оплаты труда животноводов - от оплаты труда работников, занятых ремонтом загонов	? ?
9. Журнал учета надоя молока. Акты на оприходование приплода животных. Оприходована полученная продукция животноводства: - молоко 20283 ц. (плановая себестоимость 250 руб./ц) - приплод 420 голов (плановая себестоимость 1300 руб./голову)	? ?
10. Расчет бухгалтерии. Отнесена на содержание молочного стада стоимость услуг: - автотранспорта - водоснабжения	182480 45670
11. Расчет бухгалтерии. Списаны общепроизводственные расходы	204920
12. Расчет бухгалтерии. Определена фактическая себестоимость: - 1ц молока - 1 головы	? ?

Задача 7

Сформулировать хозяйственные операции выполнить бухгалтерские записи.

Исходные данные. На земельном участке стоимостью 700000 руб., принадлежащему совхозу «Березинский», были произведены следующие работы.

1. Раскорчевка площади, очистка от кустарников выполнены ООО «Сельхозтехника» в период с 03 мая по 27 мая 20__ г. Стоимость работ 272580 руб., в т. ч. НДС 41 580 руб. (Договор № 8 от 03.05.20__ г., счет-фактура № 57, акт выполненных работ № 57 от 28.05.20__ г.).

2. Очистка от камней, пеньков выполнены собственными силами с 27 мая по 20 июня 200__ г. бригадой № 4, бригадир Федоров Е.Б. Стоимость работ 39000 руб., в том числе оплата труда с отчислениями 21800 руб., нефтепродукты 5100 руб., инвентарь 5400 руб., амортизационные отчисления 6700 руб. 28 мая и 20 июня 200__ г. были утверждены акты формы ОС-3. Директор совхоза Смирнов В. С., главный бухгалтер Васильева М. Л., Земельный участок инвентарный номер 01060024 закрепил за старшим агрономом Алексеевым П. А.

Задача 8

Задание. Выполнить бухгалтерские записи по приведенным фактам хозяйственной деятельности.

Журнал регистрации хозяйственных операций:

Хозяйственные операции	Сумма, руб.
1. Счет-фактура. Накладная. Получен от племенного хозяйства бык-производитель НДС 10%	19710 ?
2. Справка бухгалтерии. Отражены затраты по доставке быка в хозяйство: - оплата труда - отчисления с оплаты труда - расход нефтепродуктов	600 ? 950
3. Акт приемки-передачи объектов основных средств. Бык зачислен в состав продуктивного скота	?
4. Акт приемки-передачи объектов основных средств. Переведены в состав продуктивного стада животные из собственного молодняка	42 480
5. Акт на списание основных средств. Выбраковано и поставлено животное на откорм из продуктивного стада	12400
6. Акт приемки-передачи объекта основных средств. Администрацией района передано животное. Животное зачислено в состав основных средств	32000 ?
7. Выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета: - племенному хозяйству (по счет-фактуре 64) - ЗАО Север-нефть (погашена кредиторская задолженность)	? 60000

Задача 9

Задание. Выполнить бухгалтерские записи по приведенным фактам хозяйственной деятельности.

Исходные данные. На 01 мая на складе готовой продукции находилось 500ц молока по плановой себестоимости 650 руб. за 1 ц.

Журнал регистрации хозяйственных операций:

Хозяйственные операции	Сумма, руб.
1. Журнал учета надоя молока. Оприходовано молоко от дойного стада коров 2000ц по плановой себестоимости 650 руб./ц	?
2. Накладная. Оприходован навоз 18 т в оценке 860 руб. за 1 т	?
3. Ведомость расхода кормов. Израсходовано молоко на выпойку телят 25 ц	?
4. Накладная. Отпущено 660ц молока в цех переработки	?
5. Накладная. Списана плановая стоимость проданных 1170 ц молока	?
6. Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений. Внесен навоз под кормовые культуры 12 т	?
7. Накладная. Получено мясо, субпродукты 6ц от вынужденного забоя коров по цене возможной реализации 410 руб. за 1 ц	?
8. Накладная № 210. Реализовано работнику по себестоимости: - мясо, субпродукты 5 ц - навоз 2 т	? ?
9. Накладная. Отпущено молоко для продажи в торговой точке 360 ц	?

Задача 10

Задание. Выполнить бухгалтерские записи по приведенным фактам хозяйственной деятельности.

Журнал регистрации хозяйственных операций:

Хозяйственные операции	Сумма, руб.
1. Акт на оприходование пастбищных кормов. Скормлены животным травы однолетние путем выпаса 300 ц по плановой себестоимости 60 руб.	?
2. Ведомость учета расхода кормов. Отпущена зеленая масса на корм скоту: - трав однолетних 80 ц - кукурузы (цена возможного использования 50 руб. за 1 ц.) 60 ц	4800 3000
3. Акты приема грубых и сочных кормов. Оприходована продукция: - солома 2000ц x 50 руб./ц - сено 5100ц x 170 руб./ц	? ?
4. Накладная. Отпущена зеленая масса для заготовки силоса: трав однолетних 500 ц кукурузы 100 ц	? ?
5. Накладная. Отпущена солома для подстилки скоту 31 ц	?
6. Накладная. Списана плановая себестоимость реализованного сена 700 ц	?
7. Акт приема грубых и сочных кормов. Оприходован силос 480 ц по плановой себестоимости 140 руб./ц	?
8. Акт на оприходование продукции. Оприходована зеленая масса: - трав однолетних - кукурузы	? ?

Задача 11

Задание. Выполнить бухгалтерские записи по приведенным фактам хозяйственной деятельности.

Исходные данные.

Журнал регистрации хозяйственных операций:

Хозяйственные операции	Сумма, руб.
1. Учетный лист убоя и падежа животных. Переданы свиньи на забой 17 ц	89250
2. Накладная. Счет-фактура. Реализованы Мясокомбинату № 2 свиньи 62 ц по цене 6 000 руб. за 1 ц (без НДС) НДС 10%	? ?
3. Накладная. Оприходованы продукты забоя 14 ц по стоимости 6400 руб./ц	?
4. Накладная. Счет-фактура. Реализованы Опторгу свиньи 27 ц по цене 6150 руб. за 1 ц (без НДС) продукты забоя 10 ц по цене 6470 руб. за 1 ц НДС 10 %	? ? ?
5. Акт на оприходование приплода. Оприходован приплод свиней 2,5 ц по цене 13 125 руб.	?
6. Накладная. Счет-фактура. Реализованы ИП Павлову Ю.С. продукты забоя 4 ц по цене 6660 руб./ц молодняк свиней 2 ц по цене 5900 руб./ц НДС 10 %	? ?
7. Ведомость взвешивания животных. Вес свиней на конец месяца составляет 1503,5 ц, на начало 1400 ц. Получен прирост живой массы в оценке 5800 руб./ц	?
8. Накладная. Отражена реализация свиней по плановой себестоимости	?

Задача 12

В течение отчетного периода были произведены следующие операции по выращиванию тепличных культур:

– списана стоимость семян огурцов 60 000 руб., томатов – 120 000 руб. начислена заработная плата рабочих и взносы на обязательное социальное страхование – 70 000 руб.

– отражены затраты по поливу и удобрению культур – 20 000 руб. Вегетационный период огурцов составляет 50 дней (было выращено 2 урожая), томатов – 100 дней. Общая площадь теплицы 100 кв. м. (40 % отведено под огурцы, 60 % – под томаты).

За период было получено 1600 кг огурцов, 1400 кг томатов. Определите себестоимость 1 кг огурцов.

Задача 13

Корова, достигшая 2-летнего возраста, была переведена в основное стадо 15 апреля 2008 года с живым весом 400 кг. Плановая себестоимость 1 центнера живой массы данной группы животных в этом хозяйстве составляет 6000 руб. Фактическая себестоимость 1 центнера живой массы животных, рассчитанная

по итогам года, составила 6750 руб. Учетной политикой организации предусмотрено начисление амортизации по КРС линейным способом. Установленный срок полезного использования по данной группе животных составляет 5 лет.

На основании исходных данных рассчитайте:

А) сумму начисленной амортизации, отраженную на счетах бухгалтерского учета в мае 2008 года по данному объекту основных средств;

Б) остаточную стоимость коровы, отраженную в годовом балансе предприятия за 2008 год.

Задача 14

Затраты на содержание животных основного стада в хозяйстве за год составили 5 000 000 руб. За этот период от животных было получено 250 голов приплода общим весом 50 центнеров, а также 1 200 тонн молока. Рыночная стоимость 1 тонны молока составила 4 000 руб. Фактическая себестоимость 1 центнера живой массы телят-отъемышей в возрасте до 8 месяцев прошлого года равна 9000 руб. Определите, по какой стоимости был оприходован теленок, родившийся живой массой 25 кг:

А) в скотоводстве молочного направления;

Б) в скотоводстве мясного направления.

Задача 15

Затраты на содержание животных основного стада в хозяйстве за год составили 5 000 000 руб. За этот период от животных было получено 250 голов приплода общим весом 50 центнеров, а также 1 200 тонн молока. Рыночная стоимость 1 тонны молока составила 4 000 руб. Фактическая себестоимость 1 центнера живой массы телят-отъемышей в возрасте до 8 месяцев прошлого года равна 9000 руб., текущего года – 9 500 руб. Определите, по какой стоимости был принят к учету полученный приплод:

А) в скотоводстве молочного направления;

Б) в скотоводстве мясного направления.

Задача 16

На основании договора на выращивание и откорм бычка, заключенном между сельхозпредприятием ООО «Заря» и Ивановым И.К., указанное животное было передано физическому лицу. Через полгода Иванов вернул бычка, по результатам взвешивания его привес составил 150 кг. Согласно условиям договора, привес бычка должен оплачиваться исходя из расчета 70 руб. за килограмм. Плановая себестоимость привеса 1 кг живой массы по данной группе

животных в самом хозяйстве составляет 65 руб./кг, фактическая себестоимость 75 руб./кг. Определите, по какой стоимости будет принят к учету привес животного, и какой записью он будет отражен в учете.

Задача 17

На сельскохозяйственном предприятии в процессе заготовки кормов для животноводства на склад поступили следующие партии сена:

- 01.07.2008 – 300 центнера;
- 10.07.2008 – 500 центнеров;
- 01.08.2008 – 400 центнеров;
- 15.08.2008 – 700 центнеров.

Покупная стоимость этих кормов на указанные даты составила 2 000, 2 100, 2 300 и 1 900 руб. за центнер соответственно. Плановая себестоимость выращивания сена в собственном хозяйстве равна 1 700 руб. за центнер, фактическая себестоимость – 1 800 руб. за центнер. С сентября по декабрь текущего года на корм скоту было израсходовано 1000 центнеров сена.

Учетной политикой предприятия закреплено списание стоимости выбывших ТМЦ указанной группы по методу ФИФО. Определите балансовую стоимость оставшегося корма на конец года, если:

- А) поступившее сено было приобретено у сторонних организаций;
- Б) поступившее сено было выращено в собственном хозяйстве.

Задача 18

На сельскохозяйственном предприятии в процессе заготовки кормов для животноводства на склад поступили следующие партии сена:

- 01.07.2008 – 300 центнера;
- 10.07.2008 – 500 центнеров;
- 01.08.2008 – 400 центнеров;
- 15.08.2008 – 700 центнеров.

Покупная стоимость этих кормов на указанные даты составила 2 000, 2 100, 2 300 и 1 900 руб. за центнер соответственно. Плановая себестоимость выращивания сена в собственном хозяйстве равна 1 700 руб. за центнер, фактическая себестоимость – 1 800 руб. за центнер. С сентября по декабрь текущего года на корм скоту было израсходовано 1000 центнеров сена.

Учетной политикой предприятия закреплено списание стоимости выбывших ТМЦ указанной группы по методу ФИФО. Определите стоимость сена, израсходованного на корм скоту, если:

- А) поступившее сено было приобретено у сторонних организаций;
- Б) поступившее сено было выращено в собственном хозяйстве.

Задача 19

Затраты на содержание животных основного стада в хозяйстве, занимающемся скотоводством молочного направления, за год составили 5 000 000 руб. За этот период от животных было получено 1 200 тонн молока. Рыночная стоимость 1 тонны молока составила 4 000 руб. Определите финансовый результат от продажи молока, если:

- А) молоко было продано полностью;
- Б) 50 тонн молока было использовано для кормления телят.

Список рекомендуемой литературы

1. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / И.В. Анциферова. – Москва : Дашков и К, 2017. – 558 с. – ISBN 978-5-394-01988-3. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/85144.htm>
2. Бухгалтерский учет в отраслях : Учебное пособие / И.В. Богачева, Е.С. Соколова. – Москва : Евразийский открытый институт, 2012. – 87 с.: [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6128&search_query=%D0%B1%D1%83%D1%85%D
3. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании : Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 352 с.: [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=222118>
4. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве : Учебник / Г. М. Лисович. – Москва : Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. – 318 с.: [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=369910>
5. Бухгалтерский финансовый учет. В 3-х частях. Ч. 3. : учебное пособие / сост. Е.Ф. Горбатова. – Симферополь : Университет экономики и управления, 2021. – 106 с. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/108056.html>
6. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / В.Э. Керимов. – 6-е изд. – Москва : Дашков и К, 2018. – 686 с. – ISBN 978-5-394-02182-4. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/85212.html>
7. Курс по бухгалтерскому финансовому учету. – Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2016. – 122 с. – ISBN 978-5-4374-0525-3. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/65163.html>

8. Островская, О.Л. Бухгалтерский учет в отраслях : учебник и практикум для вузов / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 246 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-17368-0. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/545029> (дата обращения: 04.08.2024)

9. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 415 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16644-6. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/535774> (дата обращения: 04.08.2024).

10. Основы бухгалтерского учета и финансы в апк : учебник для среднего профессионального образования / Р.Г. Ахметов [и др.] ; под общей редакцией Р.Г. Ахметова, Ю.В. Чутчевой. – Москва : Издательство Юрайт, 2024 – 205 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-17394-9. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/545035> (дата обращения: 04.08.2024).

11. Павлов, А.С. Экономика строительства : учебник и практикум для вузов / А.С. Павлов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 752 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-18310-8. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/534764> (дата обращения: 04.08.2024).

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. ConsultantPlus: (КонсультантПлюс) : компьютерная справочно-правовая система.
2. ЭБС издательского центра «Лань» (<http://e.lanbook.com/>).
3. «ЭБС ЮРАЙТ» www.biblio-online.ru.
4. Электронная библиотечная система «Национальный цифровой ресурс «Рукопт»». (<https://lib.rucont.ru/search>).
5. ООО «ИД «Гребенников» (<http://grebennikon.ru>).
6. Журнал «Управленческий учет» <http://upruchet.ru>
7. Журнал «Проблемы современной экономики» <http://www.m-economy.ru>
8. Практическая помощь бухгалтеру www.keerk.ru
9. Информационно-аналитическое электронное издание «Бухгалтерия.ru» www.buhgalteria.ru

Учебное издание

Практикум по отраслевому учету

Составитель:
Слесаренко Галина Витальевна

Авторская редакция

Издательский центр «Удмуртский университет»
426034, г. Ижевск, ул. Ломоносова, 4Б, каб. 021
Тел./факс: + 7 (3412) 916-364, E-mail: editorial@udsu.ru