

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
“Витебский государственный технологический университет”

РЕКОМЕНДОВАНО
редакционно-издательским
советом УО «ВГТУ»

_____ В.В. Пятов
“ ____ ” _____ 2009

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор УО «ВГТУ»

_____ С.И.Малашенков
“ ____ ” _____ 2009

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ДРУГИХ ОТРАСЛЯХ
Практикум
для студентов специальности 1–25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дневной и заочной форм обучения

Витебск
2009

УДК 657.6

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ДРУГИХ ОТРАСЛЯХ:
практикум для студентов специальности 1–25 01 08 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит» дневной и заочной форм обучения.

Витебск, Министерство образования Республики Беларусь, УО «ВГТУ»,
2009.

Составители: ст. пр. Линник М.В.
ст.преп.Коваленко Ж.А.
асс. Кухто Ю.Ю.

Практикум содержит перечень контрольных вопросов по темам и
практические задания по дисциплине «Особенности бухгалтерского учета в
других отраслях».

Одобрено кафедрой экономики УО «ВГТУ» 6 ноября 2008 г. протокол №
5.

Рецензент: доц. Квасникова В.В.
Редактор: проф. Бугаев А.В.

Рекомендовано к опубликованию редакционно-издательским советом
УО «ВГТУ» “_____” _____ 2008 г. Протокол №

Ответственная за выпуск Васильева Н.С.

Подписано к печати _____ Формат _____ Уч.-изд.л. _____
Печать ризографическая. Тираж _____ экз. Заказ № ____ .Цена _____ .

Отпечатано на ризографе Учреждения образования “Витебский
государственный технологический университет”.
Лицензия № 02330/0494384 от 16 марта 2009 г.
210035, г. Витебск, Московский пр., 72.

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
Введение	4
Практическое занятие №1-4 Бухгалтерский учет в растениеводческих сельскохозяйственных организациях АПК	5
Практическое занятие №5-8 Бухгалтерский учет в животноводческих сельскохозяйственных организациях АПК	12
Практическое занятие №9-10 Бухгалтерский учет в агросервисных организациях АПК	22
Практическое занятие №11-13 Бухгалтерский учет в строительных организациях	30
Практическое занятие №14-16 Бухгалтерский учет в организациях автомобильного транспорта	41
Практическое занятие №17-19 Бухгалтерский учет в организациях оптовой торговли	47
Практическое занятие №20-22 Бухгалтерский учет в организациях розничной торговли	58
Практическое занятие №23-25 Бухгалтерский учет в организациях общественного питания	65
Литература	73

ВВЕДЕНИЕ

В условиях трансформационной экономики каждый субъект хозяйствования независимо от отраслевой принадлежности обязан организовать и вести бухгалтерский учет своей финансово-хозяйственной деятельности. Значимость грамотного управления неизмеримо возрастает по мере развития национальной экономики. Правильно организованный учет и контроль являются важнейшими функциями управления деятельностью субъектов хозяйствования.

В связи с тем, что в современных условиях хозяйствования существенно возрастает роль бухгалтерского учета, это обстоятельство обуславливает необходимость улучшения качества подготовки бухгалтеров. Следовательно, знание отраслевых особенностей бухгалтерского учета позволит принимать правильные, своевременные и экономически обоснованные управленческие решения.

Целью изучения дисциплины «Особенности бухгалтерского учета в других отраслях» является подготовка квалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета путем усвоения теоретических знаний и приобретения практических навыков организации и ведения бухгалтерского учета в других отраслях национальной экономики Республики Беларусь. Последовательное и системное изучение дисциплины во всех организационных формах учебного процесса (лекциях, практических занятиях, самостоятельной работе студентов) позволит достигнуть поставленной цели.

Согласно учебному плану и рабочей программе по дисциплине «Особенности бухгалтерского учета в других отраслях» для специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» предусмотрено проведение практических занятий по следующим темам:

№ практического занятия	Тема практического занятия	Кол-во часов
1-4	Бухгалтерский учет в растениеводческих сельскохозяйственных организациях АПК	8
5-8	Бухгалтерский учет в животноводческих сельскохозяйственных организациях АПК	7
9-10	Бухгалтерский учет в агросервисных организациях АПК	5
11-13	Бухгалтерский учет в строительных организациях	7
14-16	Бухгалтерский учет в организациях автомобильного транспорта	6
17-19	Бухгалтерский учет в организациях оптовой торговли	6
20-22	Бухгалтерский учет в организациях розничной торговли	6
23-25	Бухгалтерский учет в организациях общественного питания	6
Итого		51

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1-4

Тема: «Бухгалтерский учет в растениеводческих сельскохозяйственных организациях АПК»

Цель занятия – приобретение навыков отражения хозяйственных операций, присущих организациям растениеводческой отрасли сельского хозяйства, в системе счетов бухгалтерского учета, заполнения отраслевых учетных регистров и составления бухгалтерской отчетности.

Вопросы:

1. Задачи бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях АПК.
2. Учет затрат по закладке и выращиванию многолетних растений.
3. Учет семян и посадочного материала (производства прошлого года, урожая текущего и покупных).
4. Учет посадочного материала многолетних растений.
5. Учет удобрений.
6. Учет средств защиты растений и медикаментов.
7. Учет затрат по содержанию и эксплуатации сельскохозяйственных машин и оборудования.
8. Учет затрат и выхода продукции растениеводства.
9. Расчет себестоимости продукции растениеводства.
10. Учет готовой продукции растениеводства.

Задание 1. Затраты на выращивание озимой пшеницы составили 52 433 000 руб. НЗП на начало года – 41 642 000 руб. В результате сбора урожая получено:

- полноценного зерна - 10 267 ц;
- зерноотходов (содержащих 50 % зерна) - 2 920 ц;
- соломы – 11 890 ц.

Нормативно – прогнозная (плановая) себестоимость составила:

- 1 ц зерна – 46 000 руб.;
- 1 ц соломы – 4 000 руб.;

В течение года продукция была использована следующим образом (таблица 1).

Таблица 1 - Использование продукции

В ц

Вид продукции	Реализовано	Отпущено на корм скоту	Переработано	Использовано на посев	Осталось
Зерно полноценное	6 785	-	1 970	1 200	?
Зерноотходы	-	840	1 020	-	?

Требуется:

- открыть аналитический счёт «Выращивание озимой пшеницы» и произвести соответствующие записи;
- составить необходимую корреспонденцию счетов;
- определить фактическую себестоимость каждого вида продукции;
- определить и списать разницу между фактической и нормативно-прогнозной себестоимостью продукции.

Задание 2. Затраты на выращивание льна-долгунца составили 188 660 000 руб. В результате сбора урожая получено:

- льносемян - 1 167 ц;
- льносоломки – 14 567 ц.

Нормативно – прогнозная (плановая) себестоимость составила:

- 1 ц льносемян – 77 900 руб.;
- 1 ц льносоломки – 15 200 руб.;
- 1 ц льнотресты – 64 600 руб.

Средняя цена реализации:

- 1 ц льносемян – 88 280 руб.;
- 1 ц льносоломки - 18 480 руб.

В течение года продукция была использована следующим образом (таблица 2).

Таблица 2 - Использование продукции

Вид продукции	В ц		
	Реализовано	Переработано	Осталось
Льносемя	620	-	?
Льносоломка	1 240	13 327	?
Льнотреста	3 990	-	?

Затраты по производству льнотресты без стоимости льносоломки составили 6 380 руб. Оприходовано поднятой со стлищ льнотресты 3 600 ц.

Требуется:

- открыть аналитические счета «Выращивание льна-долгунца» и «Производство тресты», произвести соответствующие записи;
- составить необходимую корреспонденцию счетов;
- определить фактическую себестоимость каждого вида продукции;
- определить и списать разницу между фактической и нормативно-прогнозной себестоимостью продукции.

Задание 3. Затраты на производство продукции садоводства составили 112 500 000 руб.

В таблице 3 представлены результаты сбора урожая.

Продукция садоводства реализована.

Требуется:

- открыть аналитический счёт «Плодоводство» и произвести соответствующие записи;
- составить необходимую корреспонденцию счетов;

- определить фактическую себестоимость каждого вида продукции;
- откорректировать калькуляционные разницы.

Таблица 3 - Результаты сбора урожая

Вид продукции	Количество, ц	Нормативно-прогнозная себестоимость 1ц, тыс. руб.	Средняя цена реализации, тыс. руб.
Вишня	240	92	135
Яблоки	1 520	68	79
Сливы	72	40	55
Клубника	135	66	79

Задание 4. По аналитическому счету «Овощи открытого грунта» за год учтено затрат на сумму 39 444 000 руб. В течение года получено урожая:

- капусты - 520 ц;
- огурцов - 25 ц;
- помидор - 110 ц;
- лука - 41 ц.

Нормативно-прогнозная себестоимость продукции составила соответственно - 46 600, 93 500, 101 000, 80 350 руб.

Среднереализационная цена 1 ц:

- капусты - 56 000 руб.;
- огурцов – 142 700 руб.;
- помидоров 156 600 руб.;
- лука - 91 000 руб.

В течение года продукция была использована следующим образом (таблица 4).

Таблица 4 - Использование продукции

В ц

Вид продукции	Всего урожая	Реализовано	Прочее использование	
			на корм рабочему скоту	остаток в хозяйстве
Капуста	520	250	70	?
Огурцы	25	15	-	?
Помидоры	110	60	-	?
Лук	41	21	-	?

Требуется:

- открыть аналитический счёт «Овощи открытого грунта» и произвести соответствующие записи;
- составить необходимую корреспонденцию счетов;
- определить фактическую себестоимость каждого вида продукции;
- откорректировать калькуляционные разницы.

Задание 5. По аналитическому счету «Многолетние травы» затраты текущего года составили 5 660 000 руб., прошлых лет – 17 424 000 руб., затраты по уборке сена и доработке семян – 20 651 000 руб. Под травами было занято 250 га, в том числе для выпаса продуктивного скота - 20 га. Получено урожая:

- сена – 5 500 ц;
- зеленой массы – 14 200 ц;
- семян – 60 ц;
- соломы – 900 ц.

Нормативно-прогнозная себестоимость 1 ц:

- сена – 3 300 руб.;
- зеленой массы – 1 900 руб.;
- семян – 225 000 руб.;
- соломы – 700 руб.;
- 1 га выпаса – 95 000 руб.

В течение года продукция была использована следующим образом (таблица 5).

Таблица 5 - Использование продукции

В ц

Вид продукции	Всего урожая	Реализовано	Прочее использование			
			на корм рабочему скоту	на корм молодняку КРС	на силос	остаток в хозяйстве
Сено	5 500	500	1 500	2 000	-	?
Зелёная масса	14 200	-	-	-	14 200	?
Семена	60	40	-	-	-	?
Слома	900	-	500	-	-	?

Требуется:

- открыть аналитический счёт «Выращивание многолетних трав» и произвести соответствующие записи;
- составить необходимую корреспонденцию счетов;
- определить фактическую себестоимость каждого вида продукции;
- откорректировать калькуляционные разницы.

Задание 6. Затраты за год по аналитическому счету «Внесение органических удобрений» представлены в таблице 6.

В хозяйстве под сельскохозяйственными культурами в следующем году будет занято 495 га, в том числе под картофелем – 60 га, кормовыми корнеплодами – 25 га, кукурузой на силос – 410 га.

Требуется:

- открыть аналитический счёт «Внесение органических удобрений» и произвести соответствующие записи;
- распределить затраты по внесению органических удобрений;

- составить необходимые бухгалтерские записи.

Таблица 6 - Затраты по аналитическому счету «Внесение органических удобрений»

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
1Расходы на оплату труда	963
2Отчисления в ФСЗН (30 %)	?
3Отчисления в Белгосстрах (1 %)	?
4Топливо	635
5Стоимость органических удобрений	8 365
6Амортизация основных средств машинно-тракторного парка	852
7Затраты по ремонту основных средств машинно-тракторного парка, выполненному в ремонтно-механической мастерской	764
8Услуги собственного автотранспорта	446
9Общепроизводственные расходы	3 370
10Общехозяйственные расходы	4 304
Итого	?

Задание 7. Затраты за год по аналитическому счету «Орошение» представлены в таблице 7.

За отчетный период площадь полива составила: под кукурузой – 130 га, под яровыми зерновыми – 260 га, под зернобобовыми – 25 га, под многолетними травами – 80 га, под овощами открытого грунта – 5 га. Общая площадь полива - 500 га.

Таблица 7 - Затраты по аналитическому счету «Орошение»

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
1Расходы на оплату труда	1 063
2Отчисления в ФСЗН (30 %)	?
3Отчисления в Белгосстрах (1 %)	?
4Услуги водоснабжения	435
5Амортизация основных средств	352
6Общепроизводственные расходы	970
7Общехозяйственные расходы	804
Итого	?

Требуется:

- открыть аналитический счёт «Орошение» и произвести соответствующие записи;
- распределить затраты по орошению;
- составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 8. По аналитическому счету «Амортизация основных средств отрасли растениеводства, подлежащая распределению» затраты за год состави-

ли 12 849 000 руб., в том числе по зернотоку — 8 135 000 руб., по зерноскладам — 4 714 000 руб.

По аналитическому счету «Затраты на ремонт основных средств отрасли растениеводства, подлежащие распределению» затраты за год составили 11 658 000 руб. тыс., в том числе по зернотоку – 7 472 000 руб., по зерноскладам- 4186 000 руб.

В текущем году валовой сбор зерна и семян многолетних трав составил: озимых зерновых — 1 485 т, яровых зерновых — 358 т, зернобобовых – 254 т, рапса – 42 т, семян многолетних трав – 9 т.

Согласно инвентаризационной описи, на 01.01.200_г. остаток зерна и семян многолетних трав в зернохранилищах составил: озимых зерновых – 86 т, яровых зерновых – 45 т, зернобобовых – 38 т, рапса – 5 т, семян многолетних трав – 2 т.

Требуется:

- составить ведомость распределения амортизации и затрат по ремонту основных средств;
- составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 9. Затраты на выращивание озимой пшеницы за год составили 60 950 000 руб. Получено зерна в бункерном весе в количестве 560 т по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости 1 т 145 000 руб. Зерно отпущено в сортировку и сушку. В результате доработки получено: товарного зерна - 470 т, мертвых отходов - 25 т, используемых зерноотходов - 65 т (с содержанием полноценного зерна в них 40%). Нормативная стоимость 1 т соломы – 4 660 000 руб.

В течение года продукция была использована следующим образом (таблица 8).

Таблица 8 - Использование продукции

В ц

Вид продукции	Всего продукции	Реализовано	Прочее использование			
			на корм рабочему скоту	на корм птице	на посев	остаток в хозяйстве
Зерно	470	300	-	-	70	?
Зерноотходы	65	-	5	30	-	?

Требуется:

- открыть аналитический счёт «Выращивание озимой пшеницы» и произвести соответствующие записи;
- составить необходимую корреспонденцию счетов;
- определить фактическую себестоимость каждого вида продукции;
- откорректировать калькуляционные разницы.

Задание 10. По аналитическому счёту «Семеноводство» за год учтено затрат в сумме 66 550 000 руб. Сведения о продукции представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Сведения о продукции за год

Вид продукции	Выход продукции, кг	Нормативно-прогнозная (плановая) себестоимость 1 кг, тыс. руб.	Цена реализации, тыс. руб./кг	Реализовано, кг	Осталось в хозяйстве, кг
Капуста	66	3,4	3,9	60	?
Морковь	145	4,5	5,2	138	?
Свёкла столовая	1 280	5,0	5,5	1 116	?
Редис	1 315	6,0	6,3	1 301	?
Огурцы	2 200	4,0	4,7	2 020	?

Требуется:

- открыть аналитический счёт «Семеноводство» и произвести соответствующие записи;
- исчислить фактическую себестоимость семян;
- определить и списать разницу между фактической и плановой себестоимостью семян;
- составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 11. В хозяйстве фактические затраты на выращивание рассады составили 19856 000 руб. Сведения о продукции представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Сведения о продукции за год

Вид продукции	Количество рассады, шт.	Нормативно-прогнозная (плановая) себестоимость 1 шт., тыс. руб.	Цена реализации, тыс. руб./шт.	Реализовано, шт.	Использовано в хозяйстве для посадки, шт.
Огурцы	70 140	90	160	69 456	?
Помидоры	99 500	151	260	99 011	?
Капуста ранняя	55 800	55	100	54 999	?
Капуста поздняя	55 090	50	100	55 001	?

Требуется:

- открыть аналитический счёт «Выращивание рассады» и произвести соответствующие записи;
- составить необходимую корреспонденцию счетов;
- определить фактическую себестоимость каждого вида продукции;
- откорректировать калькуляционные разницы.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5-8

Тема: «Бухгалтерский учет в животноводческих сельскохозяйственных организациях АПК»

Цель занятия - приобретение навыков отражения хозяйственных операций, присущих организациям животноводческой отрасли сельского хозяйства, в системе счетов бухгалтерского учета, заполнения отраслевых учетных регистров и составления бухгалтерской отчетности.

Вопросы:

1. Учет затрат формированию основного стада.
2. Учет кормов.
3. Учет средств защиты животных и медикаментов.
4. Учет животных на выращивании и откорме.
5. Учет затрат и услуг гужевого транспорта.
6. Учет затрат и выхода продукции животноводства и исчисление ее себестоимости.
7. Учет готовой продукции животноводства.

Задание 1. В хозяйстве производится строительство коровника. Незавершенное строительство на начало текущего года составляет 12 800 000 руб. Строительно-монтажные работы на строящемся объекте выполнены ПМК-12. Сметная стоимость их в отчетном году, согласно акту выполненных работ, составляет 20 600 000 руб. Установлено оборудование, смонтированное подрядчиком, на сумму 11 200 000 руб. К концу года строительство закончено, коровник принят в состав основных средств. Расчёты с подрядчиком осуществлены с учётом перечисленного в текущем году аванса в сумме 10 000 000 руб.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 2. Хозяйство приобрело трактор стоимостью 11 680 000 руб.. В комплекте с трактором поступили запасные части стоимостью 1 320 000 руб.. Хозяйство понесло следующие расходы по доставке трактора: начислена заработная плата трактористу – 36 000 руб.; произведены отчисления в ФСЗН (30 %) и Белгосстрах (1 %) по обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний; израсходовано ГСМ на 14 000 руб. Трактор оприходован в составе основных средств.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 3. Затраты по строительству элеватора, строящегося подрядным способом, составили 16 800 000 руб. Строительство не закончено. В следующем году недостроенный объект безвозмездно передан другому хозяйству.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 4. Оприходован заложенный в отчётном году молодой яблоневый сад в сумме фактических затрат 124 000 000 руб.

Затраты по уходу за молодым садом посадки прошлых лет составили 36 000 000 руб.

Оприходован сад, достигший плодоносящего возраста, в сумме 220 000 000 руб.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 5. Затраты по уходу за молодым садом посадки прошлых лет составили:

- заработная плата работникам по уходу за садом – 8 200 000 руб.;

- отчисления в ФСЗН (30 %) и Белгосстрах (1 %) по обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний;

- стоимость внесённых минеральных удобрений – 11 600 000 руб.;

От молодого сада посадки прошлых лет оприходованы яблоки на сумму 4 200 000 руб.

Затраты по закладке сада прошлых лет составили 32 000 000 руб.

Оприходован сад, достигший плодоносящего возраста. Сумму определить.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 6. При инвентаризации тракторной бригады № 1 выявлена недостача навесного культиватора балансовой стоимостью 70 000 руб. Сумма износа составила 14 000 руб. Недостача будет взыскана с виновного лица по рыночной стоимости, которая на дату проведения инвентаризации составила 82 000 руб. Решением комиссии сумма недостачи будет удержана из заработной платы виновного лица в течение двух месяцев.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 7. В хозяйстве тёлки старше двух лет переведены в основное стадо по плановой себестоимости на сумму 2 260 400 руб. В конце года фактическая стоимость переведённых в основное стадо животных составила 2 688 000 руб. Произведена доценка плановой стоимости переведённых в основное стадо животных до фактической путём отражения калькуляционной разницы.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 8. В хозяйстве заболела и пала рабочая лошадь балансовой стоимостью 1 640 000 руб. Износ начислен в сумме 120 000 руб. С лошади снята и сдана на заготовительный пункт шкура и конский волос на сумму 82 000 руб. Начислена зарплата рабочему за снятие шкуры в сумме 24 000 руб. Произведены отчисления в ФСЗН (30 %) и Белгосстрах (1 %) по обязательному страхованию.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 9. Из основного стада выбракована корова балансовой стоимостью 1 150 000 руб. и рабочая лошадь балансовой стоимостью 1 420 000 руб., которые реализованы на мясокомбинат без постановки на откорм. По рабочей лошади был начислен износ в сумме 1 020 000 руб.

Согласно приёмным квитанциям, хозяйству причитается за реализованную корову 1 434 000 руб., за лошадь – 990 000 руб.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 10. Хозяйство передало сельскохозяйственному предприятию в порядке долевых взносов трактор балансовой стоимостью 16 200 000 руб. Износ на момент передачи составил 1 620 000 руб. По соглашению сторон взнос оценён на сумму 16 000 000 руб.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 11. В хозяйство поступили минеральные удобрения на сумму 1 260 000 руб. Затраты по их доставке в хозяйство следующие: заработная плата рабочих за погрузку-разгрузку – 24 000 руб., отчисления в ФСЗН (30 %) и Белгосстрах (1 %); услуги своего транспортного участка - 43 000 руб.

Минеральные удобрения на сумму 600 000 руб. внесены под зерновые культуры.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 12. На счёт хозяйства поступили средства бюджетного финансирования для приобретения минеральных удобрений в сумме 1 000 000 руб. Средства использованы для оплаты счетов поставщика за поставленные удобрения. Минеральные удобрения на сумму 847 460 руб. были оприходованы на склад. Для подкормки картофеля было использовано удобрений на сумму 192 000 руб., для подкормки молодого сада – на сумму 250 000 руб., для подкормки многолетних трав посева прошлых лет – на сумму 122 500 руб., под урожай будущего года – на сумму 189 000 руб., для подкормки плодоносящего сада – на сумму 90 000 руб.

Требуется составить бухгалтерские записи, отразив направление средств бюджетного финансирования на пополнение собственных оборотных средств.

Задание 13. Оприходовано зерно озимой пшеницы в количестве 15 000 ц по плановой себестоимости 80 000 руб. за 1 ц. 8 000 ц реализовано элеватору; 2 000 ц передано в размол; 4 000 ц засыпано на семена; 100 ц выдано работникам в счёт оплаты труда. Средняя реализационная цена озимой пшеницы 100 000 руб. за 1 ц.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 14. В хозяйстве оприходован картофель на сумму 1 640 000 руб. Часть картофеля на сумму 800 000 руб. реализовано государству, на сумму 250 000 руб. – засыпано на семена, на сумму 120 000 руб. – скормлено рабочему

скоту, на сумму 70 000 руб. – скормлено свиньям, на сумму 300 000 руб. – продано на рынке, на сумму 100 000 руб. – передано на общественное питание в столовую колхоза.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 15. В хозяйстве оприходовано зерно ярового ячменя в количестве 1 200 ц по плановой себестоимости 70 000 руб. за 1 ц, которое передано в сортировку. В результате сортировки получено 900 ц товарного зерна, 50 ц зерноотходов (с 40 % -ным содержанием зерна в зерноотходах). Мёртвые отходы составили 200 ц, усушка – 50 ц. Влажность зерна до переработки – 18%, после очистки и сушки – 14 %.

Согласно нижеприведённым формулам, определить правильность величины оприходованного зерна* и размер усушки**, составить бухгалтерские записи.

*чистое зерно = $((100 \% - \% \text{ влажности до сушки}) / (100 \% - \% \text{ влажности после сушки})) * (\text{вес зерна до сушки} - \text{мёртвые отходы});$

**потери от усушки = $\text{вес зерна до сушки} - ((100 \% - \% \text{ влажности до сушки}) / (100 \% - \% \text{ влажности после сушки})) * \text{вес зерна до сушки}.$

Задание 16. Хозяйство передало сахарному комбинату сахарную свёклу на переработку по плановой себестоимости на сумму 1 986 000 руб. Затраты по доставке свёклы на комбинат собственным автотранспортом составили 346 000 руб., по переработке свёклы в сахар – 542 800 руб. с НДС, по доставке сахара в хозяйство – 218 000 руб. Полученный после переработки сахар оприходован. Услуги по переработке оплачены с расчётного счёта. Весь сахар выдан работникам в счёт оплаты труда по средним реализационным ценам на сумму 3 424 800 руб.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 17. В хозяйстве в мае произведены следующие хозяйственные операции:

- 1) оприходовано молоко от надоя на сумму 1 520 000 руб.;
- 2) отправлено молоко на молокозавод на сумму 1000 000 руб.;
- 3) реализовано молоко населению на сумму 200 000 руб.;
- 4) отпущено молоко на выпойку поросят на сумму 100 000 руб.;
- 5) передано молоко в переработку в свой цех на сумму 150 000 руб.;
- 6) отпущено молоко в столовую хозяйства на сумму 70 000 руб.;
- 7) оприходована шерсть после стрижки овец на сумму 1 030 000 руб.;
- 8) оприходованы яйца кур-несушек на сумму 1 280 000 руб.;
- 9) яйца на сумму 1000 000 руб. заложены в инкубатор;
- 10) яйца на сумму 250 000 руб. отпущены в столовую;
- 11) оприходована шерсть-линька рабочих лошадей на сумму 280 000 руб.;
- 12) оприходована мука, полученная от размола зерна на сумму 1 460 000 руб.;
- 13) оприходовано мясо КРС после забоя на сумму 2 080 000 руб.;
- 14) отпущено мясо в свой перерабатывающий цех на сумму 820 000 руб.;

- 15) отправлено мясо на мясокомбинат на сумму 1 260 000 руб.
Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 18. На склад хозяйства поступил хозяйственный инвентарь стоимостью до 1 базовой величины на сумму 564 040 руб. (с НДС), стоимостью свыше 1 базовой величины на сумму 816 560 руб. (с НДС). Инвентарь отпущен в комплекс по откорму свиней. По окончании срока службы инвентарь списан в результате полного износа.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 19. Работникам свинофермы по ведомости № 12 выдана следующая спецодежда:

- сапоги резиновые сроком службы 1 год на сумму 806 000 руб.;
 - куртки ватные сроком службы 2 года на сумму 1 462 000 руб.;
- Одновременно по накладной-требованию № 51 были отпущены:
- вёдра оцинкованные на сумму 624 000 руб.;
 - лопаты на сумму 421 000 руб.

По акту списывается спецодежда на сумму 312 000 руб., по которой не истёк нормативный срок службы. В результате списания была оприходована ветошь на сумму 64 000 руб.

По окончании срока эксплуатации в результате полного износа списаны остальные предметы.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 20. В отчётном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

- 1) оприходован приплод молодняка КРС в количестве 4 голов живой массой 100 кг по плановой себестоимости 1 головы 110 000 руб.;
- 2) оприходован приплод поросят в количестве 35 голов живой массой 35 кг по плановой себестоимости 1 кг живой массы 3 000 руб.;
- 3) оприходован приплод ягнят в количестве 8 голов живой массой 18 кг по плановой себестоимости 1 головы 30 000 руб.;
- 4) оприходован приплод жеребят рабочих лошадей в количестве 2 голов. Плановая себестоимость 1 кормо-дня – 2 400 руб.;
- 5) оприходован прирост живой массы КРС в количестве 225 кг по плановой себестоимости 1 кг 3 600 руб.;
- 6) оприходован прирост молодняка рабочих лошадей. Количество кормо-дней за отчётный период составило 150. Плановая себестоимость 1 кормо-дня – 2 600 руб.;
- 7) оприходованы излишки поросят в количестве 2 голов живой массой 20 кг рождения текущего года. Плановая себестоимость 1 кг живой массы – 3 100 руб.;
- 8) оприходованы излишки поросят в количестве 2 голов живой массой 160 кг рождения прошлого года. Плановая себестоимость 1 кг живой массы – 3 100 руб.;

9) выдана тёлочка рождения текущего года живой массой 80 кг в порядке оказания материальной помощи молодой семье. Себестоимость 1 кг живой массы – 2 900 руб.;

10) переведён молодняк свиней из группы «2-4 месяца» в группу «старше 4 месяцев и свиньи на откорме» на сумму 1 020 000 руб.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 21. Фермерское хозяйство приобрело в племенном хозяйстве тёлочек рождения прошлого года на сумму 3 425 000. Расходы по доставке животных следующие: начислена заработная плата рабочим за погрузку и сопровождение скота в сумме 30 000 руб., произведены отчисления в ФСЗН (30 %) и Белгосстрах (1 %), услуги собственного автотранспорта - 164 000 руб.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 22. Из основного стада выбракованы коровы балансовой стоимостью 4 200 000 руб. и свиноматки – 1 940 000 руб. Коровы поставлены на откорм, а свиноматки сданы на мясокомбинат. Согласно приёмной квитанции хозяйству причитается сумма в размере 2 600 000 руб. На расчётный счёт хозяйства поступила выручка в размере 2 860 000 руб. (НДС – 10 %).

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 23. В результате пожара в колхозе погиб молодняк КРС. Сумма ущерба составила 2 716 000 руб. Согласно договору, колхозу начислено страховое возмещение в размере 2 500 000 руб., которое поступило на расчётный счёт хозяйства.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 24. В хозяйстве тёлки старше двух лет в количестве 5 голов живой массой 22 ц переведены в основное стадо. Плановая себестоимость 1 ц живой массы – 450 000 руб. Фактическая себестоимость 1 ц живой массы в конце года – 464 000 руб.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 25. Хозяйство передало работникам молодняк КРС на сумму 2 116 000 руб. на доращивание. После доращивания животные возвращены хозяйству по договорной цене на сумму 9 669 000 руб. Хозяйство реализовало бычков на мясокомбинат. Выручка от реализации составила 12 801 000 руб. После перечисления мясокомбинатом выручки хозяйство произвело расчёты с работниками.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 26. За отчетный период по содержанию основного стада крупного рогатого скота затраты составили 525 650 000 руб.

Оприходовано за год продукции:

- молока - 18 750 ц по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости 175 000 руб/ц;

- приплода - 520 голов по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости 81 000 руб. за 1 голову;

- побочной продукции на сумму 4 625 000 руб.

В течение года молоко было использовано следующим образом:

- на выпойку телят 950 ц;

- реализовано 17 800 ц.

Требуется открыть аналитический счёт «Основное молочное стадо» и произвести соответствующие записи и исчислить фактическую себестоимость каждого вида продукции и списать калькуляционные разницы.

Задание 27. Затраты на выращивание молодняка КРС составили 401 400 000 руб.

Получено из производства:

- прироста живой массы – 3 460 ц;

- навоза – 7 200 т.

Нормативно-прогнозная (плановая) себестоимость 1 ц прироста живой массы составила 96 000 руб., 1 т навоза - 4 200 000 руб.

Требуется:

- открыть аналитический счёт «Выращивание молодняка КРС» и произвести соответствующие записи;

- определить фактическую себестоимость 1 ц прироста живой массы;

- составить необходимую корреспонденцию счетов и откорректировать калькуляционную разницу.

Задание 28. За отчетный период затраты по аналитическому счёту «Основное стадо свиней» составили 399 220 000 рублей.

Движение молодняка свиней за отчетный год представлено в таблице 11.

Таблица 11 - Движение молодняка свиней за отчетный год

Показатель	Количество, гол.	Масса, ц	Сумма, тыс. руб.
Остаток на начало года	870	151	45 100
Поступило:			
Приплод	1190	12	?
прирост	-	?	?
Итого приход с остатком	?	?	?
Расход:			
переведено в старшую группу	28	45	?
реализовано	1 092	1 200	?
забито	16	13	?
пало	40	8	2 040
Остаток на конец года	884	635	?
Итого расход с остатком	?	?	?

В течение года получено навоза 120 т по цене 26 000 руб./т.

Нормативно-прогнозная себестоимость прироста живой массы — 290 000 руб./1 ц, а живой массы - 255 000 руб./1 ц.

Требуется:

- используя данные таблицы, определить прирост живой массы свиней;
- исчислить себестоимость 1 ц прироста живой массы и приплода свиней;
- рассчитать себестоимость 1 ц живой массы, 1 головы поросят-отъемышей и списать калькуляционные разницы.

Задание 29. Затраты за отчетный период по аналитическому счету «Овцеводство мясошерстного направления» составили 660 600 000 руб. Оприходовано приплода 9 400 голов живой массой 382 ц по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости 1 головы приплода 11 000 руб., шерсти - 140 ц по 861 000 руб./ц, прироста живой массы – 1 790 ц по 222 000 руб./ц. Нормативная стоимость навоза – 2 700 000 руб./т.

Цена реализации: шерсти – 1 320 000 руб./ц, прироста живой массы – 340 000 руб./ц.

Шерсть реализована.

Требуется исчислить себестоимость продукции овцеводства и списать калькуляционные разницы.

Задание 30. Исчислить себестоимость 1 ц живой массы овец и определить фактическую себестоимость выбывшего поголовья в таблице 12 и списать калькуляционные разницы, используя данные задания 29 (нормативно-прогнозная себестоимость 1 ц живой массы овец - 222 000 руб./ц).

Таблица 12 - Движение поголовья овец

Показатель	Количество, гол.	Живая масса, ц	Стоимость, тыс. руб.
Остаток овец на начало года	2 990	584	5 1840
Приплод	9 400	372	?
Прирост живой массы	-	1800	?
Итого	?	?	?
Реализовано	8 360	2 324	?
Падеж, списанный на затраты	58	7	1 400
Остаток на конец года	?	?	?

Задание 31. Затраты на содержание основного молочного стада за год составили 432 800 000 руб. Получено из производства:

- молока – 30 900 ц;
- приплода - 812 голов;
- живой массы - 288 ц;
- навоза – 6 600 т.

Нормативно-прогнозная (плановая) себестоимость продукции:

- 1 ц молока — 13 000 руб.;
- 1 головы приплода — 61 000 руб.;

- 1 т навоза — 200 000 руб.

Использование продукции в течение года отражено в таблице 13.

Таблица 13- Использование продукции

Вид продукции	Реализовано государству	Прочая реализация	Использовано на выпойку телят	Осталось в хозяйстве
Молоко, ц	29 130	400	300	?
Приплод, гол.	-	-	-	?

Требуется:

- открыть аналитический счёт «Основное молочное стадо» и произвести соответствующие записи;
- составить необходимую корреспонденцию счетов;
- определить фактическую себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода;
- откорректировать разницу между фактической и плановой себестоимостью продукции.

Задание 32. В хозяйстве имеется 162 пчелосемьи медово-опылительного направления. Затраты по их содержанию за отчётный период составили 222 117 000 руб. Сведения о продукции представлены в таблице 14.

Таблица 14 - Сведения о продукции за отчётный период

Вид продукции	Количество продукции	Цена реализации, тыс. руб.	Нормативно-прогнозная (плановая) себестоимость продукции, тыс. руб.	Реализовано продукции	Осталось в ульях	Осталось в хозяйстве
Мёд, ц	69	2 000	1 460	63	6	?
Воск, ц	5,5	4 600	3 520	5,5	-	?
Пчелосемьи, шт.	14	30	238	-	-	?
Гнездовое соты, шт.	140	4 600	8	-	-	?

В отчетном году пчелами проводилось опыление клевера на площади 36 га, плодово-ягодных садов на площади 42 га (в том числе клубники - 20 га и сада косточкового — 22 га).

Количество пчелосемей по норме:

- на 1 га клевера – 2 шт.;
- на 1 га клубники – 2 шт.;
- на 1 га сада – 3 шт.

Требуется:

- открыть аналитический счёт «Пчеловодство» и произвести соответствующие записи;
- составить необходимые бухгалтерские записи;
- определить затраты, приходящиеся на опыление;
- исчислить фактическую себестоимость каждого вида продукции;

- определить и списать разницу между фактической и плановой себестоимостью.

Задание 33. За отчетный период затраты по аналитическому счету «Основное стадо кур» составили 380 999 000 руб. Оприходовано за отчетный период:

- яиц – 6 820 тыс.шт. по нормативно-прогнозной себестоимости 72 тыс. рублей за 1 тыс.шт.;

- побочной продукции - на сумму 5 700 000 руб.

Выручка от выбраковки кур составила 79 900 000 руб. Стоимость выбракованных кур из основного стада – 101 480 000 руб.

В течение отчетного периода яйца были использованы следующим образом:

- на инкубацию 2 000 тыс. шт.,

- реализовано 4 820 тыс. шт.

Требуется:

- открыть аналитический счёт «Основное стадо кур» и произвести соответствующие записи;

- составить необходимые бухгалтерские записи.

- исчислить фактическую себестоимость 1 тыс. шт. яиц.

- определить и списать разницу между фактической и плановой себестоимостью продукции.

Задание 34. НЗП на начало отчетного периода по аналитическому счету «Инкубация» составили 6 890 000 руб.

За отчетный период учтено: затрат в сумме 244 070 000 руб., яйце-дней – 37 130. Оприходовано за год суточных птенцов 1 780 тыс. шт. по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости 142 000 рублей за 1 тыс. шт. птенцов.

НЗП на конец отчетного периода составляет 70 тыс. шт. яиц, заложенных в инкубатор 24 декабря.

В течение года 1 200 тыс. шт. птенцов оставлены на доращивание, 580 тыс. шт. реализованы.

Требуется:

- исчислить себестоимость 1 тыс. шт. суточных птенцов;

- оценить величину незавершенного производства.

Задание 35. НЗП на начало года по нерестовым прудам составило 8 160 000 руб. Учтено за год затрат в сумме 42 700 000 руб. По данным инвентаризации, НЗП на конец года – 7 300 000 руб. В течение года оприходовано мальков 3 810 тыс. шт., из которых 3 300 тыс. шт. пересажено в выростные пруды, 510 тыс. шт. реализовано.

НЗП на начало года по выростным прудам составило 3 120 000 руб. Учтено за год затрат в сумме 49 100 000 руб. НЗП на конец года, по данным инвентаризации, составило 4 280 000 руб. Оприходовано сеголеток 3 200 тыс.

шт., из которых 3 100 тыс. шт. пересажено в зимовальные пруды, 100 тыс. шт. реализовано.

НЗП на начало года по зимовальным прудам составило 9 350 000 руб. Учтено за год затрат в сумме 39 100 000 руб. НЗП на конец года – 8 570 000 руб. Оприходовано годовиков 2 900 тыс. шт., из которых 2 100 тыс. шт. пересажено в нагульные пруды, 800 тыс. шт. реализовано.

НЗП на начало года по нагульным прудам составило 33 120 000 руб. Учтено за год затрат в сумме 319 400 000 руб. НЗП на конец года – 54 280 000 руб. В течение года оприходовано товарной рыбы 5 120 ц, которая реализована.

Требуется исчислить себестоимость рыбы и составить необходимые бухгалтерские записи.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9-10

Тема: «Бухгалтерский учет в агросервисных организациях АПК»

Цель занятия - приобретение навыков отражения хозяйственных операций, присущих агросервисным организациям АПК, в системе счетов бухгалтерского учета, заполнения отраслевых учетных регистров и составления бухгалтерской отчетности.

Вопросы:

1. Задачи бухгалтерского учета в агросервисных организациях.
2. Учет ремонта и технического обслуживания машинно-тракторного парка, автомобилей, оборудования животноводческих ферм.
3. Учет затрат на производство механизированных работ.
4. Учет затрат на производство работ по механизации и электрификации трудоемких процессов в растениеводстве и животноводстве.
5. Особенности учета торгово-снабженческой деятельности в агросервисных организациях АПК.

Задание 1. На хлебоприемный пункт от сельскохозяйственной организации поступило 11 т зерна озимой ржи и 13 т пшеницы. На основании данных таблицы 15 рассчитать зачетную массу поступившего на хлебоприемный пункт зерна.

Таблица 15 - Показатели качества зерна

Показатель	Пшеница		Ячмень	
	Фактические нормы	Базисные нормы	Фактические нормы	Базисные нормы
Влажность, %	16,0	14,5	14,0	14,5
Сорная примесь, %	0,8	1,0	1,7	1,0

Задание 2. На хлебоприемный пункт от сельскохозяйственной организации поступило 10 т зерна озимой ржи по закупочной цене 164 тыс. руб. за одну тонну и 12 т ячменя по закупочной цене 185 тыс. руб.

Таблица 16 - Показатели качества зерна

Показатель	Пшеница		Ячмень	
	Фактические нормы	Базисные нормы	Фактические нормы	Базисные нормы
Зерновая примесь, %	0,8	1,0	2,5	2,0
Натура, г/л	673,0	680,0	743,0	780,0
Сорная примесь, %.	2,5	1,0	1,8	2,0
Заражено клещом, т	-	-	4,0	-

Требуется, на основании данных таблицы 16, рассчитать стоимость поступившего на хлебоприемный пункт зерна.

Задание 3. На хлебоприемный пункт от сельскохозяйственной организации поступило 110 тыс. кг зерна мягкой пшеницы по цене 281 тыс. руб. за одну тонну и 150 тыс. кг кормового ячменя по цене 195 тыс. руб. за одну тонну.

Зерно доставлено на хлебоприемный пункт транспортом специализированной автотранспортной организации. Согласно счету-фактуре, стоимость услуг по доставке зерна — 585 тыс. руб., ставка НДС — 18 %.

Таблица 17 - Показатели качества зерна

Показатель	Пшеница		Ячмень	
	Фактические нормы	Базисные нормы	Фактические нормы	Базисные нормы
Влажность, %	16,7	14,0	13,4	14,5
Зерновая примесь, %	3,4	2,0	1,8	2,0
Натура, г/л	773,0	730,0	620,0	570,0
Сорная примесь, %	2,5	1,0	1,8	2,0
Заражено клещом, т	20,0	-	-	-

На основании данных таблицы 17 требуется:

- составить необходимые бухгалтерские записи;
- рассчитать зачетную массу поступившего на хлебоприемный пункт зерна;
- определить общую задолженность хлебоприемного пункта сельскохозяйственной организации за полученное зерно.

Задание 4. В соответствии с распоряжением на очистку, сушку зерна масличных культур и трав произведена сушка 190 тыс. кг пшеницы продовольственной, в результате чего была снижена влажность с 21 до 15 %.

Расценка за сушку одной плановой тонны зерна — 3 280 руб. без НДС.

Таблица 18 - Коэффициент пересчета массы просушенного зерна в плановые единицы в зависимости от влажности зерна до и после сушки

Влажность зерна после сушки, %	Влажность зерна до сушки, %									
	16,5	17,0	17,5	18,0	18,5	19,0	19,5	20,0	20,5	21,0
13,5	0,7	0,76	0,84	0,88	0,96	1,00	1,05	1,08	1,12	1,17
14,0	0,6	0,67	0,73	0,80	0,86	0,92	0,97	1,00	1,03	1,10
14,5	0,52	0,57	0,64	0,70	0,78	0,84	0,89	0,93	0,99	1,03
15,0		0,49	0,55	0,62	0,68	0,74	0,80	0,87	0,93	0,97
15,5		0,38	0,47	0,53	0,59	0,66	0,73	0,79	0,86	0,92
16,0				0,46	0,50	0,57	0,64	0,72	0,78	0,85
16,5				0,35	0,44	0,49	0,56	0,62	0,70	0,77

Таблица 19 - Коэффициент пересчета массы просушенного зерна в плановые единицы при сушке различных культур

Культура и назначение зерна	Коэффициент
Пшеница продовольственная, овёс и ячмень продовольственные и кормовые	1,00
Пшеница сильная, твёрдая и ценных сортов	1,25
Ячмень пивоваренный	1,66
Рожь	0,91
Просо	1,25
Горох	2,00
Гречиха	0,80
Кукуруза:	
- для крахмально-паточной промышленности	1,82
- для пищевого концентратной промышленности	3,08
- кормовая	1,54
Рис-зерно	2,50

Используя данные таблиц 18 и 19, требуется:

- определить снижение влажности зерна после сушки, %;
- найти размер убыли зерна от сушки, кг;
- рассчитать массу просушенного зерна в плановых единицах;
- определить задолженность поставщика за оказанную услугу по сушке зерна.

Задание 5. В соответствии с распоряжением на очистку и сушку зерна масличных культур и трав, произведена сушка 566,6 тыс. кг ячменя пивоваренного, в результате чего была снижена влажность с 17,1 до 14,0 %.

Коэффициент пересчета массы просушенного зерна в плановые единицы в зависимости от влажности зерна до и после сушки и коэффициент культуры и назначения зерна приведены в таблицах 4 и 5.

Расценка за сушку одной плановой тонны зерна — 3 280 руб. без НДС.

Требуется:

- определить снижение влажности зерна после сушки, %;

- найти размер убыли зерна от сушки, кг;
- рассчитать массу просушенного зерна в плановых единицах;
- определить задолженность поставщика за оказанную услугу по сушке зерна.

Задание 6. Сельскохозяйственная организация «Время, вперед!» Витебского района заключила контракт на поставку зерна с ОАО «Витебский комбинат хлебопродуктов», в соответствии с которым необходимо поставить;

- пшеницы продовольственной — 250 т в зачетной массе по цене 235,3 тыс. руб. (без НДС);
- ржи продовольственной — 80 т в зачетной массе по цене 163,8 тыс. руб. (без НДС).

Под поставку зерна изготовителем выдан аванс дизельным топливом в размере 30 % стоимости продукции по договору поставки.

Учетная цена дизельного топлива — 720 руб. за 1 кг, отпускная цена с НДС по ставке 18 % — 890 руб. за 1 кг.

Согласно ТТН-1 (растениеводство), на хлебоприемный пункт поступило зерно урожая текущего года в зачетной массе в соответствии с договором. Закупочная цена на зерно урожая текущего года составляет:

- пшеницы продовольственной — 236,0 тыс. руб. за одну тонну (без НДС);
- ржи продовольственной — 142,0 тыс. руб. за одну тонну (без НДС).

Требуется:

- составить необходимые бухгалтерские записи;
- определить задолженность хлебоприемного пункта сельскохозяйственной организации за полученное зерно.

Задание 7. В результате очистки 220 тыс. кг зерна пшеницы и 165 тыс. кг зерна ячменя на сепараторах БИС-100, БСФ-50 произошло снижение зерновой и сорной примеси (таблица 20).

Требуется:

- рассчитать снижение сорной и зерновой примеси после очистки зерна, пшеницы и ячменя (% и кг);
- определить количество отходов, полученных в результате очистки зерна пшеницы и ячменя.

Таблица 20 – Показатели сорной и зерновой примеси зерна

В %

Обрабатываемая культура	Сорная примесь		Зерновая примесь	
	до очистки	после очистки	до очистки	после очистки
Пшеница	2,5	1,24	3,4	1,9
Ячмень	2,1	1,2	2,9	1,8

Задание 8. Фактические затраты плодоовощной организации на изготовление компота из груш составили 1 938 600 тыс. руб. Стоимость побочной продукции — 13 600 тыс. руб. Из производства получен компот в стеклянных банках вместимостью: 3 л - 150 тыс. шт.; 2 л - 190 тыс. шт.; 1,5 л - 260 тыс. шт. Емкость одной условной банки - 353,4 см куб.

Требуется:

- определить коэффициент перевода физических банок в условные;
- рассчитать фактическую себестоимость одной физической банки компота каждой емкости.

Задание 9. Для производства плодоовощных консервов в консервный цех отпущено сырье на сумму 1 400 тыс. руб.

Из производства получено, плодоовощных консервов в стеклянных банках вместимостью: 0,5 л - 280 шт.; 1,0 л - 300 шт.; 3,0 л - 250 шт.

Коэффициенты перевода банок в условные: 0,5 л - 1,53; 1,0 л - 2,83; 3,0 л - 8,48.

Таблица 21 - Затраты на производство консервов

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
Заработная плата:	
- рабочим цеха	520
- прочему цеховому персоналу	280
Отчисления:	
- в ФСЗН (в соответствии с действующим законодательством)	...
- в Белгосстрах по обязательному страхованию (1 %)	...
Амортизация основных средств	54
Услуги вспомогательных производств	62
Вспомогательные материалы	33

На основании данных таблицы 21 требуется:

- составить необходимые бухгалтерские записи;
- определить фактическую себестоимость единицы плодоовощных консервов.

Задание 10. В производстве плодоовощных консервов выявлено исправимого брака на сумму 466 тыс. руб.; неисправимого брака — 172 тыс. руб.

На исправление брака было израсходовано материалов на сумму 24 тыс. руб., списана доля общехозяйственных расходов — 9,2 тыс. руб., начислена заработная плата рабочим — 48 тыс. руб., произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения и в Белгосстрах (1%) по обязательному страхованию от несчастных случаев.

По решению комиссии возмещение потерь от исправимого брака отнесено на виновное лицо в размере 212 тыс. руб., НДС от суммы списанных потерь на виновное лицо составляет 10 % . Внесено в кассу предприятия 100 тыс. руб., а остальная сумма удержана из заработной платы виновного лица.

Возмещение потерь от неисправимого брака отнесено на виновное лицо в размере 120 тыс. руб.; НДС — 10 %. Сумма возмещения подлежит удержанию из заработной платы виновного лица равными долями в течение трех месяцев. Потери от исправимого и неисправимого брака, не отнесенные на виновных лиц, списаны в соответствии с действующим законодательством.

Требуется:

- составить необходимые бухгалтерские записи;
- рассчитать и списать потери от брака.

Задание 11. Остатки товаров на складе и издержек обращения на начало месяца в агросервисной организации составили соответственно 3 200 тыс. р. и 288 тыс. руб.

Таблица 22 - Регистрационный журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. р.
1	2	3
1	Товарно-транспортные накладные. Поступили на склад главного управления по материально-техническому снабжению товары по отпускным ценам товаропроизводителя (с НДС 18 %)	208 860
2	Учетные листы на сдельную работу. Начислена заработная плата рабочим за погрузку и разгрузку товаров	800
3	Расчетные ведомости, бухгалтерские справки. Произведены отчисления в ФСЗН (в соответствии с действующим законодательством)	?
4	Расчетные ведомости, бухгалтерские справки. Произведены отчисления в Белгосстрах (1 %) по обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве	?
5	Платежное требование, счет-фактура. Акцептован счет транспортной организации за доставку товара (с НДС 18 %)	1 498,6
6	Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация основных средств	200
7	Бухгалтерская справка. Начислены проценты банку за кредит до принятия товаров к учету	420
8	Бухгалтерская справка. Начислены проценты банку за кредит после принятия товаров к учету	710
9	Выписка банка, мемориальный ордер. Оплачен счет поставщика за товар за счёт краткосрочного кредита банка	?
10	Платежное поручение, выписка банка. Погашены проценты банку	?
11	Платежное поручение, выписка банка. Перечислены с расчетного счета денежные средства транспортной организации за доставку товара	?
12	Товарно-транспортные накладные. Отпущены товары покупателям (по цене приобретения)	18 200
13	Товарно-транспортные накладные. Отражена задолженность за товар с учетом оптовой надбавки (15 %) и НДС (18 %)	?
14	Ведомость распределения издержек обращения. Списаны издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары	?

Продолжение таблицы 22

1	2	3
15	Платежные требования, платежные поручения, платежные требования-поручения, выписка банка. Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей за реализованные товары	?
16	Налоговые декларации. Начислены налоги, подлежащие уплате в бюджет	?
17	Платежные поручения. Перечислены в бюджет налоги	?
18	Бухгалтерская справка. Определен финансовый результат от реализации товаров	?

На основании данных таблицы 22 требуется:

- составить необходимые бухгалтерские записи;
- рассчитать сумму издержек обращения и распределить их между реализованными товарами и остатками товаров на конец месяца;
- рассчитать налоги, уплачиваемые из выручки;
- определить финансовый результат от реализации товаров.

Задание 12. Согласно товарно-транспортной накладной, поставщиком отгружены в адрес РО «Белагросервис» товары по свободным отпускным ценам на сумму 7 080 тыс. руб. (с НДС по ставке 18 %), оплаченные ранее платежным поручением.

При приемке товара выявлена их недостача:

- по вине поставщика — на сумму 300 тыс. руб.;
- по вине транспортной организации — 150 тыс. руб.; в пределах норм естественной убыли — 200 тыс. руб.;
- по вине материально ответственного лица — 100 тыс. руб.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 13. Для ремонта автомобилей списаны запчасти на сумму 122 600 тыс. руб. и прочие вспомогательные материалы на сумму 14 890 тыс. руб. Задолженность сторонних организаций по оказанным услугам ремонтной мастерской составила 5 723 тыс. руб. (с НДС 18 %).

Принято из ремонта 10 отремонтированных автомобилей.

Предъявлены счета заказчикам за выполненные работы по ремонту автомобилей на сумму 731 600 тыс. руб. (с НДС 18 %).

Стоимость НЗП на начало месяца равна 6 500 тыс. руб.

На основании данных таблицы 23 требуется:

- 1) составить необходимые бухгалтерские записи;
- 2) определить финансовый результат от реализации услуг ремонтной организацией агросервиса;
- 3) рассчитать налоги, уплачиваемые из выручки.

Таблица 23- Затраты ремонтной организации агросервиса

№ п/п	Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
1	Расходы на оплату труда рабочих	140 000
2	Отчисления в ФСЗН (в соответствии с действующим законодательством)	?
3	Отчисления в Белгосстрах (1 %)	?
4	Услуги прочих вспомогательных производств	7 020
5	Общепроизводственные расходы, приходящиеся на отремонтированные машины	22 280
6	Общехозяйственные расходы, приходящиеся на отремонтированные машины	19 600
7	Стоимость деталей, узлов, снятых с ремонтируемых машин и не подлежащих восстановлению	4 050

Задание 14. В соответствии с учетной политикой агросервисной организации, товары учитываются по покупным ценам. Момент реализации — поступление денег на расчетный счет.

Таблица 25 - Регистрационный журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1	Товарно-транспортные накладные. Оприходованы поступившие на склад организации по материально-техническому снабжению товары по отпускным ценам товаропроизводителей (с НДС 18 %)	6 280
2	Платежное поручение, выписка банка. Оплачена задолженность поставщику с расчетного счета	?
3	Товарно-транспортная накладная. Отгружены покупателю товары по учетной стоимости	3 090
4	Товарно-транспортная накладная. Определена отпускная стоимость товара с учетом оптовой надбавки в размере 10 % и НДС — 18 %	?
5	Платежные требования, выписка банка. Поступили на расчетный счет платежи покупателя за отгруженные товары	?
6	Платежные требования, выписка банка. Списаны в реализацию отгруженные товары	?
7	Налоговые декларации. Начислены налоги в бюджет из выручки	?
8	Ведомость распределения издержек обращения. Списаны издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары	71
9	Бухгалтерская справка. Определен финансовый результат от реализации товаров	?

На основании данных таблицы 24 требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 15. Республиканским объединением «Белагросервис» получена по ТТН от поставщика борона навесная ротационная БРН-6 стоимостью 58 325,04 тыс. руб. (с НДС 18 %). Счет поставщика оплачен казначейством, минуя счета РО «Белагросервис» (целевое финансирование).

Борона навесная ротационная БРН-6 подготовлена и передана в финансовую аренду (лизинг) СПК «Верхнедвинский» в соответствии с условиями договора финансовой аренды сроком на 5 лет и учитывается на балансе арендатора (таблица 26).

После уплаты арендатором последнего арендного платежа объект аренды переходит в его собственность.

Таблица 26 - Размеры и сроки уплаты арендных платежей

Период времени, за который производится оплата	Сумма арендного платежа, тыс. руб.					НДС, тыс. руб.
	Всего	в том числе				
		первоначальный возвратный платеж (2,5 %)	единовременный взнос (0,4 %)	возвратные платежи	арендная плата (1,7 %)	
На момент передачи техники в лизинг	2 658,164	1 235,700	197,712		819,269	405,483
1-й год аренды	11 373,383			9 639,460		1 734,923
2-й год аренды	12 328,747		154,215	9 639,460	655,415	1 880,656
3-й год аренды	12 089,906		115,662	9 639,460	491,561	1 844,223
4-й год аренды	11 851,065		77,108	9 639,460	327,708	1 807,790
5-й год аренды	11 612,224		38,554	9 639,460	163,854	1 771,356
Итого	61 913,488	1 235,700	583,250	48 192,300	2 457,807	9 444,430

Требуется:

- составить необходимые бухгалтерские записи;
- произвести необходимые расчеты при передаче основных средств в лизинг.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №11-13

Тема: «Бухгалтерский учет в строительных организациях»

Цель занятия - приобретение навыков отражения хозяйственных операций по учету затрат на капитальные вложения, производственных запасов, затрат на производство строительно-монтажных работ и определение себестоимости объектов строительства, финансовых результатов от сдачи строительно-монтажных работ, присущих организациям строительной отрасли, в системе счетов бухгалтерского учета, заполнения отраслевых учетных регистров.

Вопросы:

1. Задачи бухгалтерского учета в системе управления строительно-инвестиционным комплексом.
2. Капитальные вложения, их классификация и задачи учета.
3. Синтетический учет затрат на капитальные вложения.
4. Учет затрат на капитальные вложения по технологической структуре.
5. Учет законченных строительством объектов и определение их инвентарной стоимости.
6. Учет незавершенных капитальных вложений.
7. Производственные запасы строительного производства и их классификация.
8. Учет материалов на складах и синтетический учет движения материалов.
9. Особенности учета переработки материалов, используемых в строительном производстве.
10. Особенности учета давальческих материалов.
11. Особенности учета материалов повторного использования.
12. Учёт временных (нетитульных) зданий и сооружений в строительных организациях.
13. Учет и списание материалов в пределах норм естественной убыли в строительном производстве.
14. Классификация строительных машин и механизмов.
15. Учет использования парка строительных машин.
16. Учет затрат, связанных с работой строительных машин и механизмов.
17. Калькулирование себестоимости и принципы распределения расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов.
18. Накладные расходы их состав и задачи учета.
19. Синтетический и аналитический учет накладных расходов.
20. Учет накладных расходов, возмещаемых субподрядными организациями и методы распределения накладных расходов.
21. Понятие себестоимости строительного-монтажных работ и задачи их учета. Классификация затрат, включаемых в себестоимость строительного-монтажных работ.
22. Учет отдельных видов расходов, включаемых в себестоимость строительного-монтажных работ в пределах установленных норм.
23. Учет затрат на производство строительного-монтажных работ по статьям калькуляции и по элементам затрат.
24. Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости строительного-монтажных работ.
25. Синтетический учет затрат строительного производства.
26. Сводный учет затрат на производство строительного-монтажных работ.
27. Учет выполненных объемов строительного-монтажных работ.
28. Учет расчетов с заказчиками.
29. Учет финансовых результатов от сдачи строительного-монтажных работ.

Задание 1. Застройщик (ОДО «Витстрой») подрядным способом ведёт строительство цеха оснастки. Расчёты с подрядной строительной организацией осуществляются ежемесячно. Цех оснастки принят в эксплуатацию в декабре 200...г. Финансирование осуществляется за счёт средств организации.

Остатки незавершённого капитального строительства по цеху оснастки, числящиеся на счёте 08, приведены в таблице 27. Хозяйственные операции, связанные со строительством цеха оснастки приведены в таблице 28.

Таблица 27 - Остатки незавершённого капитального строительства по цеху оснастки

№ п/п	Наименование объекта затрат	Стоимость незавершённых капитальных вложений на 01.12.200...	
		по сметной стоимости (договорной стоимости), тыс. р.	по фактической себестоимости, тыс. р.
1	Строительные работы:		
	здание цеха оснастки	100 000	100 000
	устройство фундаментов под оборудование в цехе	20 000	20 000
2	Монтажные работы:		
	монтаж оборудования	40 000	40 000
3	Оборудование, сданное в монтаж:		
	а) по цене поставщика, в том числе:	60 000	60 000
	токарно-винторезный станок	10 000	10 000
	пресс гидравлический	8 000	8 000
	установка прессов для производства прутков	6 000	6 000
	компрессор поршневой	12 000	12 000
	кран мостовой	20 000	20 000
	станок металлорежущий	4 000	4000
	б) транспортно-заготовительные расходы	10 000	10 000
4	Оборудование, не требующее монтажа:		
	проектная документация	2 000	2 000
5	Прочие затраты:		
	подготовка площадки под строительство цеха	5 000	5 000
	Итого		

Таблица 28 - Затраты по строительству цеха оснастки

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. р.
1	Принято к оплате платёжное требование № 135 подрядной организации за выполненные СМР по зданию цеха оснастки	70 800
	в том числе НДС	?
2	С расчётного счёта 06.12.200... произведена оплата платёжного требования № 135 подрядной организации за выполненные СМР по зданию цеха оснастки	?
3	Принято к оплате платёжное требование № 99 подрядной организации за выполненные работы по устройству фундаментов под оборудование в цехе	9 440
	в том числе НДС	?
4	С расчётного счёта 16.12.200... произведена оплата платёжного требования № 99 подрядной организации за выполненные СМР по зданию цеха оснастки	?
5	Принято к оплате платёжное требование № 185 подрядной организации за выполненные работы по монтажу оборудования	10 620
	в том числе НДС	?
6	С расчётного счёта 24.12.200... произведена оплата платёжного требования № 185 подрядной организации за выполненные работы по монтажу оборудования	?
7	Принято к оплате платёжное требование № 36 ОДО «Сантехоборудование» за поступившее вентиляционное оборудование, требующее монтажа:	
	- по цене поставщика без НДС	11 000
	- НДС	?
	- транспортные расходы	1 200
	- НДС	?
8	С расчётного счёта 26.12.200... произведена оплата платёжного требования № 36 ОДО «Сантехоборудование» за поступившее вентиляционное оборудование	?
9	Вентиляционное оборудование сдано в монтаж и смонтировано в цехе оснастки	?
10	Принято к оплате платёжное требование № 55 ОАО «Атлант» за подготовку эксплуатационных кадров для работы на вновь вводимом цехе оснастки	14 160
	в том числе НДС	?
12	Списаны затраты по содержанию аппарата управления строительством на инвентарную стоимость цеха оснастки	7 254 000

Требуется:

- рассчитать затраты по капитальным вложениям;
- составить бухгалтерские записи.

Задание 2. В журнале регистрации представлены хозяйственные операции по учету затрат, не увеличивающих стоимость объектов основных средств (таблица 29).

Таблица 29 – Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. р.
1	По указанию вышестоящей организации СУ Стройтреста № 1 передало СУ Стройтреста № 6 не законченный строительством цех по производству сухих строительных смесей	12 636 200
2	Принято к оплате платёжное требование подрядной организации за восстановление не законченного строительством здания мастерской, пострадавшего от урагана	21 240
	в том числе НДС	?
3	Списаны в установленном порядке расходы по восстановлению не законченного строительством здания мастерской, пострадавшего от урагана	?
	списана сумма НДС	?
4	Принято к оплате платёжное требование подрядной организации за демонтаж оборудования на объекте, прекращённом строительством и разрешенном к списанию	4 720
	в том числе НДС	?
5	Списаны в установленном порядке расходы за демонтаж оборудования на объекте, прекращённом строительством и разрешенном к списанию	?
	списана сумма НДС	?
6	Принято к оплате платёжное требование вневедомственной охраны за охрану объекта, прекращённого строительством	2 360
	в том числе НДС	?
7	Списаны в установленном порядке расходы по охране объекта, прекращённого строительством	?
	списана сумма НДС	?
8	Принято к оплате платёжное требование подрядной организации за проведение работ по консервации цеха сборного железобетона	12 980
	в том числе НДС	?
9	Списаны в установленном порядке расходы по проведению работ по консервации цеха сборного железобетона	?
	списана сумма НДС	?

Требуется составить бухгалтерские записи.

Задание 3. Застройщик Стройтрест № 6 ведёт строительство 280-квартирного жилого дома из 8 подъездов. Фактические затраты по строительству объекта за период строительства составили 924 600 000 р., в том числе строительно-монтажные работы по договорной стоимости – 820 000 000 р.

Стройтрест № 6 принимает в эксплуатацию 4 подъезда, законченные строительством. Договорная стоимость выполненных СМР по данной части объекта – 560 000 000 р.

Требуется:

-рассчитать фактические затраты по объекту в доле, относящейся к вводимой его части;

- составить бухгалтерские записи по вводу в эксплуатацию части объекта, законченной строительством.

Задание 4. На балансе строительной организации на сч. 08 числится незавершенное строительством здание цеха по производству керамической плитки стоимостью 22 600 000 р. В январе отчетного года объект продан на аукционе за 33 040 000 р. В отчетном периоде покупатель в полном объеме перечислил денежные средства за объект.

Требуется определить финансовый результат от совершенной сделки и составить бухгалтерские записи.

Задание 5. В строительную организацию поступили от поставщика строительные деревянные леса стоимостью 2 650 000 р. (без НДС). Оборачиваемость строительных деревянных лесов, согласно СНиП, – 5 раз. В отчетном периоде леса использовались в производстве дважды, а по окончании работ были возвращены на склад строительной организации.

Требуется составить бухгалтерские записи, списав в установленном порядке стоимость строительных деревянных лесов.

Задание 6. На начало отчетного периода имеются следующие данные (таблица 30): наличие материалов на складе по учетной стоимости – 1 430 тыс. р.; отклонение в стоимости материалов – 11,44 тыс. р.

Таблица 30 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Количество	Учетная цена, тыс. р.
1	Получены строительные материалы: - от цементного завода цемент М-300 по цене 87 тыс. руб. с НДС (18 %) - от кирпичного завода кирпич М- 150 по цене 24 тыс. руб. с НДС (18 %), тыс. шт. - от ОАО «Завод ЖБК»: песок по цене 18 тыс. руб. с НДС (18 %), м3 щебень по цене 22 тыс. руб. с НДС (18 %), м3 - от Леспромхоза: лес круглый по цене 24 тыс. руб. с НДС (18 %), м3 доска обрезная по 12 тыс. руб. с НДС (18 %), м3	65 30 50 50 62 25	70 18 14 18 12 10
2	Списаны на изготовление раствора и бетона, м3: цемент М-300 песок строительный щебень	40 30 30	70 14 18
3	Приняты к учету, м3: раствор М-75 бетон М-100	50 60	8,7 9,5
4	Переданы обслуживающим производствам доски обрезные, м3	5	10
5	Списан кирпич на строительство объекта, тыс. шт.	20	18

На основании данных таблицы 30 требуется:

- списать материалы на производство и рассчитать сумму отклонений, приходящихся на списанные строительные материалы;
- составить бухгалтерские записи (учет материалов ведется по учетным ценам с учетом отклонений).

Задание 7. В подсобном производстве строительной организации за отчетный месяц изготовлено 300 м³ бетона. Себестоимость 1 м³ бетона составила 560 р. Бетон оприходован на склад по фактической себестоимости. В течение отчетного месяца 180 м³ бетона отпущено в основное производство. Остальной бетон реализован по договорной цене 850 р. за 1 м³. Остатков на начало месяца на складе не числилось.

Требуется составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат от реализации (момент реализации – отгрузка материала).

Задание 8. В подсобном производстве строительной организации за отчетный месяц изготовлено 280 м³ бетона. Затраты на его изготовление составили 3 670 000 р. Бетон оприходован на склад по плановой себестоимости 15 900 р. за м³. В отчетном месяце со склада было отпущено бетона (по плановой себестоимости):

- в количестве 250 м³ - на объекты строительства;
- в количестве 30 м³ – на ремонт общежития.

Остатков на начало месяца на складе не числилось.

Требуется составить бухгалтерские записи.

Задание 9. На строительной площадке построен временный склад для хранения материалов. Организацией (СУ-5 Стройтреста № 2) были понесены следующие затраты на строительство склада:

- 1) израсходованы стройматериалы на сумму 3 068 000 р.;
- 2) акцептован счёт Управления механизации за работу крана на строительстве склада - 1 770 000 р. (с НДС по ставке 18%);
- 3) акцептован счёт РУП «Витебскэнерго» за электроэнергию, использованную на строительство склада – 1 416 000 р. (с НДС по ставке 18%);
- 4) акцептован счёт субподрядчика за выполненные работы – 1 180 000 р. (с НДС по ставке 18%);
- 5) начислена заработная плата рабочим, занятым строительством временного склада – 3 000 000 р.;
- 6) произведены отчисления в ФСЗН (в соответствии с действующим законодательством) и Белгосстрах (по обязательному страхованию) – 1 %;

На основании ф. КС-8 объект оприходован по фактической себестоимости.

Требуется составить бухгалтерские записи.

Задание 10. По окончании строительных работ разобран временный склад для хранения материалов (см. задание 9).

За время эксплуатации была погашена его стоимость в сумме 4 200 000 р. Оприходовано материалов от разборки склада на сумму 311 000 р.

Организацией были понесены следующие затраты по разборке:

- 1) начислена заработная плата рабочим, занятым разборкой временного склада – 1 900 000 р.;
- 2) произведены отчисления в ФСЗН (в соответствии с действующим законодательством) и Белгосстрах (по обязательному страхованию) – 1 %;
- 3) списана часть расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов, связанных с ликвидацией склада, на сумму 822 000 р.

Требуется составить бухгалтерские записи и списать в установленном порядке непогашенную часть стоимости нетитульного сооружения.

Задание 11. Строительная организация для ОДО «Дом Авто» ведёт строительство следующих объектов:

- автозаправочной станции,
- магазина запчастей,
- кафе.

Затраты на строительство учитываются по методу накопления (т. е. по группе объектов).

На 01.06.200... на объектах выполнено работ по договорной стоимости:

- по автозаправочной станции – на сумму 36 820 000 р.;
- по магазину запчастей – на сумму 12 110 000 р.;
- по кафе – на сумму 11 650 000 р.

Фактические затраты на строительство указанных объектов составили 52 460 900 р.

01.12.200... автозаправочная станция сдана ОДО «Дом Авто» по акту выполненных работ.

Требуется рассчитать фактическую себестоимость сданного заказчику объекта.

Задание 12. Строительная организация для ОДО «Дом Авто» ведёт строительство нескольких объектов (задание 11).

Экскаваторы отработали за месяц 200 машино-смен, в том числе:

- на объекте «автозаправочная станция» - 100 машино-смен,
- на объекте «магазин запчастей» - 60 машино-смен,
- на объекте «кафе» - 40 машино-смен,

Фактические затраты на содержание экскаваторов за отчётный месяц составили 6 244 000 р.

Требуется рассчитать затраты, приходящиеся на каждый объект строительства и составить бухгалтерские записи по списанию затрат.

Задание 13. Строительная организация для ОДО «Дом Авто» ведёт строительство нескольких объектов (см. задание 11).

Требуется распределить накладные расходы за отчётный месяц между объектами строительства пропорционально сумме основной заработной платы и затрат по эксплуатации строительных машин (таблица 31).

Таблица 31 - Распределение накладных расходов между объектами строительства

Объект	Сумма основной заработной платы и затрат по эксплуатации машин, р.	Процент накладных расходов, %	Сумма накладных расходов, р.
Автозаправочная станция	9 460 000		...
Магазин запчастей	11 234 800		...
Кафе	5 020 000		...
Итого	10 980 000

Задание 14. В таблице 32 представлены хозяйственные операции строительной организации за отчетный месяц.

Таблица 32 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. р.
1	2	3
1	Отпущены со склада и израсходованы топливо, смазочные и обтирочные материалы на работу: - башенного крана - бульдозера - экскаватора	1 200 1 400 1 600
2	Начислена амортизация: по строительным машинам и механизмам: - башенному крану - бульдозеру - экскаватору по основным средствам, используемым: - в основном производстве - конторе управления	420 224 228 1 120 860
3	Начислена заработная плата: - крановщикам - бульдозеристам - экскаваторщикам рабочим, занятым на строительстве: - жилого дома - административного здания рабочим по монтажу и пробному пуску башенного крана рабочим за ограждение башенного крана руководителям, специалистам и служащим	1 100 1 160 1 120 2 450 3 260 480 300 1 740

Продолжение таблицы 32

1	2	3
4	Начислена доплата за работу в сверхурочное время: - крановщикам - бульдозеристам - экскаваторщикам рабочим, занятым на строительстве: - жилого дома - административного здания -руководителям, специалистам и служащим	500 600 900 1 200 1 400 1 680
5	Начислены: - доплата бригадирам за руководство бригадой - оплата времени простоев	360 420
6	Произведены отчисления: в ФСЗН (в соответствии с действующим законодательством) от зарплаты: - крановщиков - бульдозеристов - экскаваторщиков рабочих, занятых на строительстве: - жилого дома - административного здания рабочих по монтажу и пробному пуску башенного крана рабочих за ограждение башенного крана руководителей, специалистов и служащих в Белгосстрах по обязательному страхованию (1 %) от зарплаты: - крановщиков - бульдозеристов - экскаваторщиков рабочих, занятых на строительстве: - жилого дома - административного здания рабочих по монтажу и пробному пуску башенного крана рабочих за ограждение башенного крана руководителей, специалистов и служащих
7	Израсходованы разные материалы: - на монтаж башенного крана - ограждение башенного крана - охрану труда и технику безопасности - благоустройство строительных площадок	800 900 940 1 300
8	Списаны материалы на строительство: - жилого дома - административного здания	32 000 34 250
9	Акцептован счет автобазы за перевозку башенного крана с НДС (18 %)	944

Данные сменных рапортов о количестве отработанных машино-смен на объектах строительства жилого дома и административного здания соответственно:

- башенным краном — 60 и 80;

- бульдозером — 25 и 34;
- экскаватором — 45 и 55.

Требуется:

- определить расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов и распределить их между объектами строительства;
- рассчитать сумму накладных расходов и распределить их между объектами строительства;
- определить фактическую себестоимость строительства объектов;
- составить бухгалтерские записи.

Задание 15. Строительная организация в отчетном периоде завершает строительство производственного здания и начинает строительство коттеджа. Сумма незавершенного производства по производственному зданию составляет 124 600 000 руб.

В таблице 33 представлены хозяйственные операции строительной организации за отчетный месяц.

Таблица 33 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. р.
1	Списаны основные материалы, израсходованные на строительство: - производственного здания - коттеджа	8 700 38 000
2	Израсходованы горюче-смазочные материалы для работы строительных машин	4 600
3	Израсходованы прочие материалы: - для эксплуатации строительных машин и механизмов - на хозяйственные нужды	12 000 4 100
4	Начислена заработная плата основным рабочим, занятым: на строительстве: - производственного здания - коттеджа обслуживанием строительных машин и механизмов руководителям, специалистам и служащим	11 100 8 600 5 200 6 200
5	Произведены отчисления: а) в ФСЗН (в соответствии с действующим законодательством) от зарплаты рабочих, занятых: на строительстве: - производственного здания - коттеджа -обслуживанием строительных машин и механизмов руководителей, специалистов и служащих б) в Белгосстрах по обязательному страхованию (1 %) от зарплаты: рабочих, занятых: на строительстве: - производственного здания - коттеджа -обслуживанием строительных машин и механизмов руководителей, специалистов и служащих

Продолжение таблицы 33

1	2	3
6	Начислена амортизация: - строительных машин и механизмов - служебных помещений строительной организации	1 060 860
7	Принят к оплате счет субподрядчика за выполненные работы по отделке производственного здания с НДС (по ставке 18 %)	47 200
8	Распределены и списаны расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов на объекты строительства Отработано: - 20 машино-дней на строительстве коттеджа - 3 машино-дня на строительстве здания
9	Списаны накладные расходы на объекты строительства: - коттедж - здание
10	Предъявлены счета заказчикам за выполненные строительные-монтажные работы по сметной (договорной) стоимости: - коттеджа - здания	106 200 330 400

На основании данных таблицы 33 требуется:

- рассчитать фактическую себестоимость и списать затраты по законченному объекту строительства;
- рассчитать налоги, уплачиваемые строительной организацией из выручки в соответствии с действующим законодательством;
- определить финансовый результат от реализации готовой строительной продукции;
- составить бухгалтерские записи.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №14-16

Тема: «Бухгалтерский учет в организациях автомобильного транспорта»

Цель занятия - приобретение навыков отражения хозяйственных операций по учету производственных запасов, по учету затрат и доходов, присущих организациям автомобильного транспорта, в системе счетов бухгалтерского учета, заполнения отраслевых учетных регистров.

Вопросы:

1. Особенности организации бухгалтерского учета в автотранспортных организациях.
2. Учет автомобильного топлива, смазочных и других эксплуатационных материалов.
3. Учет запасных частей.
4. Особенности учета автомобильных шин.
5. Состав и классификация затрат, включаемых в себестоимость перевозок.
6. Учет затрат на техническое обслуживание и ремонт подвижного состава.
7. Учет расходов на управление и организацию перевозок.

8. Расчет себестоимости перевозки по статьям затрат.
9. Тарифы, применяемые на автомобильном транспорте
10. Учет доходов по автомобильным перевозкам.
11. Особенности учета внешнеэкономической деятельности автотранспортных организаций.

Задание 1. Действующая в автотранспортной организации месячная тарифная ставка первого разряда составляет 150000 р.

Кратный размер тарифной ставки первого разряда для оплаты труда водителя бортового автомобиля грузоподъемностью 7 т составляет – 2,36.

Среднемесячная расчетная норма рабочего времени в текущем году составляет:

- для 5-дневной рабочей недели – 169,8 часа;
- для 6-дневной рабочей недели – 169,9 часа.

Требуется определить месячную, часовую и минутную тарифную ставку водителя бортового автомобиля грузоподъемностью 7 т.

Задание 2. Согласно данных путевых листов рабочее время в нарядах водителя 4-го класса грузового автомобиля ГАЗ-52, обслуживающего торговую сеть, составило 127,5 часа. Месячная тарифная ставка водителя 346000 р. Установленный размер премии – 25% тарифной ставки за отработанное время. Расчетная среднемесячная норма времени в текущем году – 169,9 часа.

Водителю грузового автомобиля установлена надбавка за совмещение должности экспедитора по перевозке грузов в размере 35% должностного оклада экспедитора. Тарифный коэффициент экспедитора – 1,8.

Месячная тарифная ставка 1-го разряда, установленная в автотранспортной организации, 120000 р.

Требуется начислить заработную плату водителю по повременно-премиальной системе (за отработанное время).

Задание 3. Согласно путевому листу формы №4 водитель автомобиля КАМАЗ грузоподъемностью 25 т выполнил перевозку груза по маршруту Витебск – Москва – Орша – Витебск.

Груженный пробег составил 1926 км, порожний – 84 км. Действующие в автотранспортной организации сдельные расценки по странам СНГ, включая Республику Беларусь:

- на 1 км груженого пробега – 122 р.;
- на 1 км порожнего пробега – 96 р.

Требуется начислить заработную плату водителю по прямой сдельной оплате труда (по расценкам за километры пробега).

Задание 4. В автотранспортной организации установлен процент оплаты труда от суммы выручки за перевозку асфальта 15%.

Согласно путевому листу автомобиля МАЗ (самосвал) грузоподъемностью 6,2 т и товарно-транспортным накладным, выполнение сменного задания характеризуется данными, представленными в таблице 34.

Таблица 34– Данные о сменном задании водителя

№ наклад-ной	Количество поездок	Масса перевезенного груза, т	Расстояние перевозки по городу, км	Тариф за 1 т, р.	Сумма дохода за смену
86	1	6,4	16	8162	?
87	2	12,4	28	14285	?
88	1	6,8	8	4086	?
89	1	6,2	12	6124	?
90	2	13,2	10	5109	?
91	1	7,2	7	3572	?
92	1	7,0	7	3572	?
93	1	6,9	8	4086	?
Итого	10	66,1			

Требуется начислить заработную плату водителю по проценту от суммы выручки.

Задание 5. Автотранспортная организация приобрела у поставщика 8 комплектов автомобильных шин по 3658 тыс. р. за комплект, в том числе НДС (по ставке 18%) – 558 тыс. р.

Расходы автотранспортной организации связанные с приобретением шин составили:

- услуги собственного автотранспорта по доставке шин – 62 тыс. р.;
- расходы за хранение шин в пути – 45 тыс. р.;
- заработная плата водителя за доставку шин – 50 тыс. р.;
- произведены начисления на заработную плату в соответствии с действующим законодательством – *сумму определить*;
- командировочные расходы работника отдела снабжения – 76 тыс. р.

Автотранспортной организацией поступившие автошины приняты к учету в сумме фактических затрат.

Поставщику оплачено за шины с расчетного счета.

Требуется рассчитать стоимость автошин, принятых к учету, и составить бухгалтерские записи.

Задание 6. В автотранспортной организации с автомобилем сняты старые шины и, согласно сопроводительной ведомости, сданы на шиноремонтный завод для восстановления методом наложения нового протектора. Стоимость шин, соответствующая их остаточному пробегу, равна 306 тыс. р. С расчетного счета оплачен счет шиноремонтного завода за услуги по восстановлению шин в сумме 472 тыс. р., в том числе НДС (по ставке 18%) – 72 тыс. р.

Восстановленные шины поступили на склад автотранспортной организации и приняты к учету.

Взамен старых шин на автомобили поставлены три комплекта новых шин по учетным ценам 3216 тыс. р. за комплект.

Для покрытия расходов, связанных с восстановлением и ремонтом шин в автотранспортной организации создан резерв.

Требуется составить бухгалтерские записи.

Задание 7. В автотранспортной организации сняты с автомобилей автошины, требующие восстановления и ремонта, и приняты к учету по цене, соответствующей их остаточному пробегу, 862 тыс. р. Стоимость негодных автошин по цене утильной резины – 419 тыс. р.

Автошины, требующие ремонта, сданы в оборотный фонд шиномонтажного участка, а негодные – в утиль специализированной организации. Стоимость услуг по утилизации шин составляет – 413 тыс. р., в том числе НДС (по ставке 18%) 63 тыс. р. Стоимость услуг собственного автотранспорта по доставке шин в утиль составляет 60 тыс. р.

Расходы автотранспортной организации по восстановлению и ремонту шин на шиноремонтном участке составили:

- начислена заработная плата ремонтным рабочим – 150 тыс. р.;
- произведены начисления на заработную плату в соответствии с действующим законодательством – *сумму определить*;
- списаны прочие материалы – 48 тыс. р.

С расчетного счета автотранспортной организации оплачено специализированной организации за услуги по утилизации резины.

При выполнении задания рассмотреть два варианта с созданием в автотранспортной организации резерва на ремонт и восстановление автошин и без создания резерва.

Требуется составить бухгалтерские записи.

Задание 8. Автотранспортной организацией в счет ранее перечисленного аванса приобретено 10 тонн бензина стоимостью 2200 руб. за 1 литр, всего на 22 млн. руб., в том числе НДС (по ставке 18%) – 3236 млн. руб.

Водителю ГАЗ-24, обслуживающему аппарат управления организации, согласно карточке расхода топлива автомобилем, отпущено за отчетный месяц 120 литров бензина. Пробег автомобиля за месяц по данным карточки учета и расхода топлива автомобилем, заполняемой на основании записей в путевых листах, составил 800 км.

Остатки топлива в баке автомобиля, подтверждаемые актами замера остатков, составили:

- на начало отчетного месяца - 5 литров;
- на конец отчетного месяца - 10 литров.

Линейная норма расхода топлива для автомобиля ГАЗ-24 - 13 литров на 100 км.

Требуется рассчитать стоимость израсходованного топлива, списываемого на производство, и составить бухгалтерские записи.

Задание 9. В автотранспортной организации в подотчет в качестве аванса водителю было выдано 100 тыс. руб.

Согласно авансового отчета и приложенной к нему квитанции автозаправочной станции, подтверждающей факт приобретения и стоимость бензина, водителем было приобретено 40 литров бензина по цене 2200 р. за 1 литр.

Пробег автомобиля ВАЗ 2104 по г. Минску согласно представленного путевого листа за январь составил 200 км.

Линейная норма расхода топлива для автомобиля ВАЗ 2104 - 8,5 л. на 100 км. Надбавка за работу в городе с населением свыше одного миллиона человек - 10%. Надбавка за работу в зимнее время - 10%. Остаток бензина (определен в результате замера):

- на начало рейса - 10 литров (по цене 2200 р. за 1 л.);
- на конец рейса - 29,6 литра.

Требуется рассчитать стоимость израсходованного топлива, списываемого на производство, и составить бухгалтерские записи.

Задание 10. Балансовая стоимость транспортных средств, числящихся в учете автотранспортной организации на начало отчетного месяца, - 46 млн.руб.

Годовой норматив отчислений в ремонтный фонд, создаваемый в организации, от балансовой стоимости транспортных средств - 12%.

Затраты на капитальный ремонт автомобиля, выполненный подрядным способом, по предъявленному счету авторемонтной организации - 1298 тыс.руб., в т.ч. НДС (по ставке 18%) - 198 тыс.руб.

Прямые затраты на законченный ремонт, выполнявшийся силами ремонтной мастерской автотранспортной организации, составили:

- расход запасных частей - 600 тыс.руб.;
- расход материалов - 250 тыс.руб.;
- расход горюче-смазочных материалов - 180 тыс.руб.
- расходы на оплату труда персонала ремонтной мастерской - 2 млн.руб.;
- начисления на заработную плату в соответствии с действующим законодательством – сумму определить.

Хозяйственные операции по учету ремонта транспортных средств отразить в регистрационном журнале (таблица 35).

Таблица 35 - Хозяйственные операции автотранспортной организации

Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.р.
1	2
Сальдо по счету 96 на начало месяца (кредитовое)	1500
1. Произведены отчисления в ремонтный фонд	?
2. Отражается стоимость ремонта, выполненного подрядным способом в т.ч. НДС	?
3. Списывается стоимость израсходованных на ремонт и обслуживание автотранспортных средств собственными силами:	
- запасных частей;	?
- материалов;	?
- горючесмазочных материалов.	?

Продолжение таблицы 35

1	2
4. Начислена заработная плата персоналу автомастерской автотранспортного предприятия.	?
5. Произведены начисления налогов и сборов на начисленную заработную плату (в соответствии с действующим законодательством)	?
6. Списываются затраты на ремонт, выполненный собственными силами за счет средств созданного резерва.	?
Сальдо по счету 96 на конец месяца	?

Требуется составить бухгалтерские записи.

Задание 11. В отчетном месяце произошла авария с участием автомобиля автотранспортной организации. Часть ремонтных работ была выполнена сторонней организацией на сумму 614 тыс. р., в том числе НДС (по ставке 18%) - 94 тыс. р.

Затраты на остальные ремонтные работы, произведенные собственными силами автотранспортной организации, составили:

- запасные части 700 тыс. р.
- оплата труда 100 тыс. р.

Ущерб от аварии отнесен на материально ответственное лицо.

В соответствии с решением руководителя организации 650 тыс. р. будет удержано из заработной платы виновного лица в течение трех месяцев, остаток будет внесен материально ответственным лицом в кассу организации.

Требуется составить бухгалтерские записи.

Задание 12. В автотранспортной организации в результате инвентаризации выявлено, что количество непригодных к эксплуатации шин составляет 8 шт., стоимость недопробега – 464000 р.

Из них:

- испорчено по вине материально-ответственного лица – 1 шт.; стоимость недопробега составила 62000 р. Недостача удержана из заработной платы работника;

- бракованных – 3 шт. на сумму 162000 р. Поставщику предъявлена претензия.

- подлежащих восстановлению – 3 шт. на сумму 210000 р. Организацией, выполнявшей работы по восстановлению шин, предъявлен счет автотранспортной организации к оплате на сумму 112 100 р., в том числе НДС (по ставке 18%) – 17 100 р..

- подлежащих утилизации – 1 шт. на сумму 30 000 р.

На автомобиле организации установлены новые шины по цене 90000 р./шт.

Требуется составить бухгалтерские записи.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №17-19

Тема: «Бухгалтерский учет в организациях оптовой торговли»

Цель занятия - приобретение навыков отражения хозяйственных операций по учету поступления товаров, реализации товаров и тары, переоценки товаров и результатов инвентаризации товаров и тары, издержек обращения присущих организациям оптовой торговли, в системе счетов бухгалтерского учета, заполнения учетных регистров.

Вопросы:

1. Основные функции оптовой торговли. Основные принципы учета товаров в организациях оптовой торговли.
2. Порядок формирования цен на товары. Контроль за ценами и оптовыми надбавками.
3. Документальное оформление поступления товаров.
4. Синтетический учет поступления товаров и тары организациями оптовой торговли.
5. Аналитический учет поступления товаров и тары организациями оптовой торговли.
6. Документальное оформление отпуска товаров покупателям организациями оптовой торговли.
7. Учет отпуска товаров покупателям.
8. Учет выручки по моменту отпуска товаров.
9. Учет выручки по моменту оплаты расчетных документов
10. Учет реализации товаров покупателям транзитом с участием в расчетах (твердосчетный транзит).
11. Учет реализации товаров покупателям транзитом без участия в расчетах (организуемый транзит).
12. Учет торговых надбавок и скидок при реализации товаров в оптовой торговле.
13. Учет финансового результата от реализации товаров в оптовой торговле.
14. Документальное оформление и учет товарных потерь
15. Документальное оформление и учет переоценки товаров.
16. Отражение в учете результатов инвентаризации организациями оптовой торговли.
17. Сущность издержек обращения. Основные цели, принципы и задачи учета издержек обращения.
18. Номенклатура статей издержек обращения и аналитический учет издержек обращения.
19. Синтетический учет издержек обращения.
20. Цель и порядок расчета издержек обращения на остаток товаров.

Задание 1. Фактическая производственная себестоимость изделия промышленной организации составила 29600 р., коммерческие расходы - 148 р. (0,5 % от производственной себестоимости). Рентабельность единицы

продукции - 20%. Оптовая надбавка первого оптового покупателя составляет 5%, второго оптового покупателя – 10%. Торговая надбавка розничной торговой организации – 10%. НДС и налог на продажу и другие налоги включаются в цену согласно законодательству и действующим нормативам.

Требуется рассчитать свободную отпускную цену изделия с НДС организации-изготовителя; первого и второго оптового покупателя и свободную розничную цену с НДС и налогом с продаж.

Задание 2. Фиксированная розничная цена на единицу товара установлена в сумме 11200 р. Торговая скидка установлена в размере 15%. НДС – по ставке 18%.

Требуется рассчитать сумму торговой скидки, остающейся в распоряжении оптовой торговой организации и покупную стоимость единицы товара с НДС.

Задание 3. На склад оптовой базы «Торгодежда» поступили от организации-изготовителя товары вместе с тарой. Отпускная стоимость оприходованных товаров 9 204 000 руб., в том числе НДС (по ставке 18%) – 1 404 000 руб. Стоимость тары, указанной в счете поставщика, – 240 000 руб.

С расчетного счета оптовой базы поставщику перечислена вся сумма задолженности за поставленные товары.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 4. На оптовую базу поступили товары от поставщика – производственного предприятия. Оплата последующая.

В товарно-транспортной накладной значатся: стоимость товаров по отпускным ценам с НДС – 2 832 000 р.; в том числе НДС (по ставке 18%) – 432 000 р. Стоимость возвратной тары – 130 000 р. Транспортные расходы с НДС – 188 800 р., в том числе НДС на услуги (по ставке 18%) – 28800 руб. Сумма к оплате по счету – 3 150 800 р., в том числе НДС (по ставке 18%) – 460 800 р.

Товары поступили и оприходованы полностью. С расчетного счета оптовой базы поставщику перечислена вся сумма задолженности за поставленные товары.

В соответствии с учетной политикой торговой организации учет движения товаров ведется по ценам приобретения.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 5. В организацию оптовой торговли поступили товары от поставщика-посредника. Оплата последующая. В товарно-транспортной накладной значатся:

- стоимость товаров по отпускным ценам (без НДС) – 9 400 00 р.;
- оптовая надбавка посредника (7) % - 658 000 р.;
- НДС (по ставке 10 %) – 1005800 р.

Товары поступили и оприходованы полностью. Вместе с товарами поступила тара, не указанная в счете поставщика. Тара оприходована по ценам возможной реализации на сумму 45 000 р.

С расчетного счета организации оптовой торговли поставщику перечислена вся сумма задолженности за поставленные товары.

В соответствии с учетной политикой торговой организации учет движения товаров ведется по ценам приобретения.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 6. Организацией оптовой торговли перечислена с расчетного счета поставщику - производственному предприятию предоплата за товары в размере 7 846 400 р.

На склад организации оптовой торговли поступили товары вместе с тарой от производственного предприятия. В товарно-транспортной накладной значатся:

- отпускная стоимость товаров без НДС – 5 200 000 р.;
- НДС (по ставке 18%) – 936 000 р.;
- стоимость возвратной тары– 120 300 р.;
- сумма транспортных расходов по перевозке товаров без НДС – 430 000 р.;
- НДС на транспортные услуги (по ставке 18%) – 77400 р.

Итого к оплате по счету - 7 846 400 р.

При приемке товаров и тары фактическое наличие товаров составило 5 664 000 р. (по отпускным ценам с НДС). На основании акта об установлении расхождений в количестве и качестве при приемке товаров поставщику предъявлена претензия за недостачу товаров по его вине.

В соответствии с учетной политикой торговой организации учет движения товаров ведется по ценам приобретения.

Требуется рассчитать сумму, предъявленной претензии и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 7. С расчетного счета оптовой торговой организацией произведена оплата поставщику за товары (авансовый платеж) 1 105 100 р.

На склад организации оптовой торговли поступили товары вместе с тарой от организации -изготовителя. В товарно-транспортной накладной значатся:

- отпускная стоимость товаров без НДС – 820000 р.;
- НДС (по ставке 18%) – 147 600 р.;
- стоимость возвратной тары– 90 300 р.;
- сумма транспортных расходов по перевозке товаров, без НДС – 40 000 р.;
- НДС на транспортные услуги (по ставке 18%) – 7200 р.

Итого к оплате по счету - 1 105 100 р.

При приемке фактическое наличие товаров составило 790 000 р. (по отпускным ценам без НДС).

Согласно расчету недостача товаров допущена в пределах норм естественной убыли.

В соответствии с учетной политикой товары в торговой организации учитываются по ценам приобретения.

Требуется рассчитать сумму потерь товаров и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 8. С расчетного счета оптовой торговой организации произведена оплата поставщику за товары отечественного производства (авансовый платеж) 1144000 р.

На склад организации оптовой торговли поступили товары от поставщика. В товарно-транспортной накладной значатся:

-отпускная стоимость товаров без НДС – 1 040 000 р.;

-НДС (по ставке 10%) – 104 000 р.

Итого к оплате по счету - 1 144 000 р.

При приемке фактическое наличие товаров составило 916000 р. (по отпускным ценам без НДС).

На недостачу товаров составлен акт. Установлено, что недостача товаров произошла по вине материально ответственного лица (экспедитора оптовой торговой организации).

Согласно утвержденному акту, ущерб от недостачи товаров будет взыскан с материально ответственного лица по отпускным ценам оптовой торговой организации (оптовая надбавка торговой организации составляет 5%, НДС по ставке - 10%).

Сумма недостачи внесена материально ответственным лицом в кассу торговой организации.

В соответствии с учетной политикой товары в торговой организации учитываются по ценам приобретения.

Требуется рассчитать сумму недостачи, подлежащую взысканию с виновного лица, и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 9. С расчетного счета оптовой торговой организации произведена оплата поставщику за товары отечественного производства (авансовый платеж) 2 391 300 р.

На склад организации оптовой торговли поступили товары от поставщика. В товарно-транспортной накладной значатся:

-отпускная стоимость товаров без НДС – 1950000 р.;

-стоимость возвратной тары– 90 300 р.;

-НДС (по ставке 18 %) – 351 000 р.

Итого к оплате по счету - 2 391 300 р.

При приемке фактическое наличие товаров составило 2173560 р. по отпускным ценам с НДС, в том числе НДС (по ставке 18%) – 331560 р.

На недостачу товаров составлен акт. Согласно учетной политике, недостача товаров в пределах норм естественной убыли составляет 2% (*сумму определить*), недостача сверх норм естественной убыли относится на материально ответственное лицо.

На основании утвержденного акта ущерб от недостачи товаров с материально ответственного лица следует взыскать по отпускным ценам

оптовой торговой организации (оптовая надбавка торговой организации составляет 6%, НДС по ставке - 18%).

Виновное лицо (экспедитор) 60% суммы недостачи внесло в кассу торговой организации, а 40% недостачи будут удержаны из его заработной платы в течение двух месяцев, следующих за отчетным месяцем.

В соответствии с учетной политикой товары в торговой организации учитываются по ценам приобретения.

Требуется рассчитать сумму недостачи, подлежащую взысканию с виновного лица, и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 10. На склад организации оптовой торговли поступили товары по фиксированным розничным ценам на сумму 649 000 р. Торговая скидка установлена в размере 15%, НДС по ставке 18%. Товарно-транспортная накладная записана в книгу покупок. Товары оприходованы полностью. Поставщику произведена оплата со специального ссудного счета.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 11. Распределительный оптовый склад товаров находится на самостоятельном балансе, но не имеет собственного расчетного счета в банке.

На распределительный склад поступили товары. В товарно-транспортной накладной значатся:

- стоимость товаров по отпускным ценам организации-изготовителя без НДС – 3 200 000 р.;
- оптовая надбавка первого оптового покупателя (10%) - (*сумму определить*);
- налог на добавленную стоимость (по ставке 18%) - (*сумму определить*);
- стоимость тары поступившей вместе с товаром – 12000 р.;
- транспортные расходы, включенные в счет поставщика, без НДС – 460 000 р.;
- НДС на услуги (по ставке 18%) - (*сумму определить*).

Итого к оплате по счету – (*сумму определить*).

Задолженность поставщику за поступившие товары погашена в полном объеме.

В соответствии с учетной политикой торговой организации расчеты с поставщиками осуществляет вышестоящая организация.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 12. В течение отчетного месяца организацией оптовой торговли покупателю были отгружены товары по покупной стоимости без НДС на сумму 16 200 000 р.

Организация оптовой торговли является плательщиком НДС по ставке 18%. Средняя торговая надбавка в отчетном месяце составила 12%. Покупателю вместе с товаром отпущена возвратная тара по учетным ценам на сумму 28 000 р. От покупателя поступил платеж за полученные товары на

общую сумму предъявленного ему счета, включая оплату тары. Сумма издержек обращения, приходящихся на реализованные товары, в отчетном месяце составила 785 000 р.

В соответствии с учетной политикой торговой организации учет товаров ведется по ценам приобретения, реализация товаров отражается в момент отгрузки.

Требуется рассчитать финансовый результат от реализации товаров и сумму налогов, подлежащую перечислению в бюджет и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 13. Организацией оптовой торговли в течение отчетного периода покупателю были отгружены товары по покупной стоимости без НДС на сумму 5700000 р. Торговая организация является плательщиком НДС по ставке 18%. Средняя торговая надбавка в этом месяце составила 15%. Сумма издержек обращения, приходящихся на реализованные товары, в отчетном месяце составила 359 000 р.

На расчетный счет торговой организации поступил платеж за полученные товары на общую сумму предъявленного счета.

В соответствии с учетной политикой торговой организации учет товаров ведется по ценам приобретения, реализация товаров отражается в момент оплаты расчетных документов.

Требуется рассчитать финансовый результат от реализации товаров и сумму налогов, подлежащую перечислению в бюджет и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 14. Промышленная организация предъявила оптовой базе сводные расчетные документы за отгруженные организации розничной торговли товары.

Стоимость товаров по свободным отпускным ценам производителя - промышленной организации – 6 018 000 р., в том числе НДС (по ставке 18%) – 918 000 р. Транзитная надбавка организации оптовой торговли за реализацию товаров транзитом с участием в расчетах оптовой базы (твердосчетный транзит) – 6%.

На расчетный счет оптовой базы от организации розничной торговли поступил платеж за полученные транзитом товары. Оптовая база из полученных средств погасила задолженность перед поставщиком за отпущенные товары.

В соответствии с учетной политикой оптовой торговой организации учет товаров ведется по ценам приобретения, реализация товаров отражается в момент отгрузки.

Требуется рассчитать финансовый результат от реализации товаров транзитом, сумму налогов, подлежащую перечислению в бюджет и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 15. Промышленная организация предъявила оптовой базе сводные расчетные документы за отгруженные организации розничной торговли товары по отпускным ценам на сумму 1 982 400 р., в том числе НДС (по ставке 18%) – 302 400 руб. Транзитная надбавка за реализацию товаров транзитом с участием в расчетах оптовой базы (твердосчетный транзит) – 5%.

В соответствии с учетной политикой оптовой базы учет товаров ведется по ценам приобретения, реализация товаров отражается по моменту оплаты расчетных документов.

На расчетный счет базы от организации розничной торговли поступил платеж за полученные транзитом товары. Из полученных средств оптовая база погасила задолженность перед поставщиком – промышленной организацией.

Требуется рассчитать финансовый результат от реализации товаров транзитом, сумму налогов, подлежащую перечислению в бюджет и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 16. Промышленная организация предъявила организации оптовой торговли копии расчетных документов (счетов-фактур) за отгруженные товары транзитом без участия в расчетах (организуемый транзит) организации розничной торговли по отпускным ценам на сумму 1 510 400 р., в том числе НДС (по ставке 18%) – 230 400 р. Транзитная надбавка на отгруженные товары составляет 4% или 60 416 р., в том числе НДС (по ставке 18%) - 9216 р.

На расчетный счет организации оптовой торговли поступило комиссионное вознаграждение за организацию транзита.

Требуется рассчитать финансовый результат от реализации товаров транзитом, сумму налогов, подлежащую перечислению в бюджет и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 17. Организация оптовой торговли 18 февраля текущего года получила от организации-производителя товары в бутылках в количестве 2000 штук стоимостью 2124 000 р. В том числе НДС (по ставке 18%) – 324000 р. Так как бутылка не является возвратной тарой, в договоре не предусмотрена обязанность оптовой торговой организации возврата тары (бутылок). Товары поступили полностью и оприходованы. Оптовая надбавка на данные товары в торговой организации установлена 5%, НДС – по ставке 18%.

26 февраля текущего года оптовой организацией отгружены товары организации розничной торговли на сумму 2230200 р., в том числе НДС (по ставке 18%) – 340200 р. 2 марта текущего года на расчетный счет оптовой организации поступила оплата от организации розничной торговли за реализованные товары. Сумма издержек обращения, приходящаяся на реализованные товары, составила 20000 р.

В соответствии с учетной политикой оптовой торговой организации учет товаров ведется по ценам приобретения, реализация товаров отражается в момент отгрузки.

Отразить хозяйственные операции на счетах синтетического учета. Определить финансовый результат от реализации товаров.

Задание 18. Оптовая база реализовала организации розничной торговли товары по фиксированным розничным ценам на сумму 600 000 р. Торговая скидка, предоставленная покупателю – 10%, НДС на товары – по ставке 18%.

На расчетный счет оптовой базы от покупателя поступил платеж на расчетный счет за приобретенные товары.

В соответствии с учетной политикой торговой организации учет товаров на складе оптовой базы ведется по фиксированным розничным ценам, реализация товаров отражается в момент оплаты расчетных документов по фиксированным розничным ценам с предоставлением торговой скидки.

Требуется рассчитать финансовый результат от реализации товаров транзитом, сумму налогов, подлежащую перечислению в бюджет и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 19. В отчетном месяце организацией оптовой торговли произведены следующие хозяйственные операции.

1. Произведена дооценка товаров. Стоимость товаров по учетным ценам до переоценки – 756 000 р., после переоценки их до уровня цен последнего приобретения аналогичных товаров – 964 000 р.

2. Произведена уценка товаров.

а) Стоимость уценяемых товаров, использованных в качестве рекламных образцов, по учетным ценам до переоценки составила 1 320 000 р, после переоценки – 1 210 000 р. Сумма уценки рекламных образцов списана на издержки обращения торговой организации.

б) Стоимость уценяемых товаров с ограниченным спросом по учетным ценам до переоценки составила 580 000 р., после переоценки – 300 000 р. Сумма уценки товаров с ограниченным спросом отнесена на финансовые результаты торговой организации.

в) Стоимость уценяемых товаров с истекающим сроком реализации по учетным ценам до переоценки составила 875 000 р., после переоценки – 632 000 р. Сумма уценки товаров с истекающим сроком реализации списывается за счет целевых поступлений, полученных от поставщиков.

г) Стоимость уценяемых товаров, частично потерявших первоначальное качество по вине материально ответственного лица, по учетным ценам - 429000 р., после переоценки – 364 000 р. Сумма уценки товаров частично потерявших первоначальное качество отнесена на виновное лицо.

В соответствии с учетной политикой оптовой базы учет товаров ведется по ценам приобретения.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 20. На складе оптовой торговой организации произведена инвентаризация товаров. В протоколе инвентаризационной комиссии записано следующее:

1) Установлены излишки товаров по учетным ценам на сумму 256 000 р.;

2) Установлена недостача товаров по учетным ценам на сумму 412 000 р.

По решению руководителя торговой организации:

1) Произведен взаимозачет излишков и недостач одноименных товаров на сумму 118 000 р.

2) В соответствии с установленными нормами списана естественная убыль товаров в пределах выявленной недостачи по учетным ценам на сумму 167 000 р.

3) Недостача товаров сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо (зав. складом) по отпускным ценам оптовой торговой организации. Торговая надбавка организации оптовой торговли на недостающие товары - 8%.

Сумма недостачи внесена виновным лицом в кассу.

В соответствии с учетной политикой оптовой торговой организации учет товаров ведется по ценам приобретения.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 21. хозяйственные операции торговой организации за отчетный месяц представлены в таблице 36.

Таблица 36 - хозяйственные операции торговой организации

№ операции	Содержание операции	Сумма, р.
1	2	3
1	Начислена заработная плата персоналу торговой организации	1286500
2	Произведены отчисления в фонд социальной защиты населения (в соответствии с действующим законодательством)	?
3	Произведены отчисления в Белгосстрах (0,5 %)	?
4	Начислена в течение месяца задолженность поставщикам за транспортные услуги по доставке товаров по данным товарно-сопроводительных документов в т.ч. НДС (по ставке 18%)	809834 123543
5	Отражается начисление на основании бухгалтерской справки:	
	а) амортизации основных средств	74200
	б) резерва на капитальный ремонт основных средств торговой организации	62400
	в) резерва на оплату отпусков	102500
6	Отражается задолженность горэнерго на основании бухгалтерской справки в т.ч. НДС (по ставке 18%)	85361 13021
7	Перечислены банку на основании платежного поручения:	
	а) плата за расчетно-кассовое обслуживание	21480
	б) плата за инкассацию выручки	19360
8	На основании бухгалтерской справки списывается на издержки обращения отчетного периода часть расходов по оплаченной ранее подписке на периодические издания в т.ч. НДС (по ставке 18%)	26598 24498

Продолжение таблицы 36

9	Начислена задолженность отделению связи за почтовые услуги, междугородные телефонные разговоры, абонентную плату за пользование телефоном по счету-фактуре в т.ч. НДС (по ставке 18%)	635076 96876
10	Отражается задолженность поликлинике за проведенный медосмотр персонала торговой организации по счету-фактуре	25600
11	Начислена задолженность автотранспортной организации за услуги по перевозке товаров по счету-фактуре в т.ч. НДС (по ставке 18%)	975305 148775
12	Отражается сумма расходов по командировке товароведа на основании приложенных к утвержденному авансовому отчету документов (проездные билеты, квитанция и др.) в т.ч. НДС	25205 3845
13	Списывается стоимость материалов, израсходованных при подработке и упаковке товаров, по накладной на внутреннее перемещение	24762
14	Начислена задолженность аудиторской фирме за оказанные услуги по договору в т.ч. НДС	38468 5868
15	По счету-фактуре начислена задолженность редакции журнала "Мир торговли" за рекламное объявление (расходы на рекламу в пределах установленных норм) в т.ч. НДС (по ставке 18%)	50150 7650
16	Отражается стоимость израсходованных материалов и запчастей на ремонт торгового оборудования по накладной на внутреннее перемещение	52746
17	Отражается расход строительных материалов на ремонт здания торговой организации, осуществляемого хозяйственным способом по накладной на внутреннее перемещение и акту на списание материалов	52480
18	Отражается задолженность по начисленной заработной плате работникам торговой организации за ремонт здания по расчетной ведомости и наряду на выполненную работу	72600
19	Произведены отчисления в фонд социальной защиты населения (в соответствии с действующим законодательством)	?
20	Произведены отчисления в Белгосстрах (0,5 %)	?
21	Отражается начисление на основании бухгалтерской справки резерва для списания естественной убыли в течение межинвентаризационного периода	28656
22	Списывается стоимость материалов на охрану труда и технику безопасности торговой организации по накладной на внутреннее перемещение	24175
23	Списывается по акту сумма потерь от порчи товара в пределах норм естественной убыли, допущенных при транспортировке от поставщика	32690
24	Отражается стоимость израсходованных материалов на стирку специальной одежды по накладной на внутреннее перемещение	18672
25	По счету-фактуре отражается задолженность прачечной за оказанные услуги в т.ч. НДС (по ставке 18%)	37760 5760
26	По накладной на внутреннее перемещение передан со склада в эксплуатацию хозяйственный инвентарь	18542

Требуется рассчитать сумму издержек обращения торговой организации за отчетный месяц и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 22. Издержки обращения (транспортные расходы) организации торговли на начало отчетного месяца составили 700000 руб., в том числе:

- на остаток товаров на складе- 590000 руб.;
- на остаток товаров отгруженных, но не оплаченных покупателем - 110000 р.

Общая сумма издержек обращения организации торговли за отчетный месяц составила 2100000 р., в том числе транспортные расходы – 1280000 р.

Стоимость реализованных за месяц товаров за отчетный месяц составила 8700000 р.

На конец отчетного месяца стоимость товаров составила:

- оставшихся на складе – 625000 р.;
- отгруженных, но не оплаченных покупателями – 1800000 р.

В соответствии с учетной политикой торговой организации учет реализации товаров ведется по моменту оплаты.

Таблица 37 - Расчет издержек обращения на остаток товаров торговой организации _____ 200__ г.

Наименование статей издержек обращения	Сумма издержек обращения			Стоимость товаров			Средний процент издержек обращения (гр. 4 / гр. 7 x 100)	Сумма издержек на остаток товаров (гр. 6 x гр. 8 / /100)
	на остаток товаров на начало месяца (сальдо начальное сч. 44/1)	за месяц (по статьям 1, 12)	Итого (гр. 2 + гр. 3)	реализованных в течение месяца (оборот по кредиту счета 90)	оставшихся на конец месяца (кон. сальдо счета 41)	итого (гр. 5 + гр. 6)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Транспортные расходы								
Проценты за кредит								
Итого								

Требуется рассчитать сумму издержек обращения торговой организации, приходящихся на остаток товаров за отчетный месяц по форме таблицы 37 и составить необходимые бухгалтерские записи.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №20-22

Тема: «Бухгалтерский учет в организациях розничной торговли»

Цель занятия - приобретение навыков отражения хозяйственных операций по поступлению товаров, присущих организациям розничной торговли, в системе счетов бухгалтерского учета.

Вопросы:

1. Организация и основные функции розничной торговли.
2. Особенности ценообразования и контроля за ценами на товары в розничной торговле.
3. Организация и основные принципы учета товаров и тары в организациях розничной торговли.
4. Документальное оформление поступления товаров в организации розничной торговли.
5. Синтетический учет и аналитический учет поступления товаров организациями розничной торговли.
6. Документальное оформление реализации товаров в организации розничной торговли.
7. Синтетический учет и аналитический учет реализации товаров организациями розничной торговли.
8. Учет торговых надбавок (скидок) и валового дохода в организациях розничной торговли.
9. Учет в организациях фирменной торговли.
10. Учет переоценки и прочего выбытия товаров и тары в организациях розничной торговли.
11. Учет товарных потерь и результатов инвентаризации товаров и тары в организациях розничной торговли.

Задание 1. По данным бухгалтерского учета розничного магазина сальдо по счетам и субсчетам на начало отчетного месяца составило:

41/2 «Товары в розничной торговле» - 3 400 000 р.; 41/3 «Тара под товаром и порожня» - 250 000 р.; 42/1 «Торговая наценка» - 850 000 р.; 42/3 «НДС в цене товаров» - 429 000 р.; 42/4 «Налог с продаж» - 104 000 р.

В отчетном месяце в кассу розничного магазина поступила выручка от реализации товаров и тары в сумме 3 400 000 р., которая передана инкассатору банка. Денежная выручка зачислена на расчетный счет розничного магазина в банке, согласно выписке банка. Сумма издержек обращения магазина за отчетный месяц составила 285 000 р.

Требуется определить финансовый результат от реализации товаров и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 2. В магазине розничной торговли на начало отчетного месяца по данным бухгалтерского учета на счете 41/2 "Товары в розничной торговле"

числится товаров на сумму 2839 тыс. р., а на счете 42/1 "Торговая надбавка" числится сумма торговых наценок в размере 434 тыс. р. (кредитовое сальдо). В течение отчетного месяца в торговую организацию поступило товаров на сумму 9836 тыс. р. по цене приобретения товаров. Сумма торговой надбавки на поступившие товары составила 2456 тыс. р.

В течение месяца возвращено поставщику некачественных товаров на сумму 286 тыс. р. Сумма торговой надбавки на выбывшие товары составила 86 тыс. р.

За отчетный месяц организацией розничной торговли реализовано товаров на сумму 10346 тыс. р.

Требуется рассчитать сумму торговой наценки, приходящуюся на реализованные товары за отчетный месяц и составить бухгалтерские записи.

Результаты расчетов представить по форме таблицы 38.

Таблица 38 - Расчет реализованных торговых надбавок

Товары, 41/2			Торговая надбавка, 42/1					Реализовано товаров за месяц	Итого товаров (гр.4 + гр.9)	Средний процент торговой надбавки ((гр.8*100)/гр.10)	Сумма торговой надбавки на остаток товаров ((гр.4*гр.11)/100)	Сумма торговой надбавки на реализованные товары гр.8 - гр.12
Остаток на начало месяца (дебетовое сальдо) на сч. 41 "Товары"	Оборот за месяц		Остаток на начало месяца (кредитовое сальдо) на сч. 42/1	Обороты за месяц		Остаток на конец месяца (предварительное сальдо)						
	Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Задание 3. По данным бухгалтерского учета магазина розничной торговли сальдо по счетам и субсчетам синтетического учета на начало отчетного месяца составило: 41/2 «Товары в розничной торговле» - 1528000р.; 41/3 «Тара под товаром и порожня» - 348000 р.; 42/1 «Торговая наценка» - 432000 р.; 42/3 «НДС в цене товаров» - 313600 р.; 42/4 «Налог с продаж» - 136300 р.; 44/2 «Издержки обращения» – 33000 руб. в том числе транспортные расходы – 210000 р., проценты за кредит – 12000 р.

В отчетном месяце оприходованы поступившие товары на сумму 2561000 руб. с НДС по ставке 18% и налогом с продаж (по ставке в соответствии с действующим законодательством). Торговая надбавка магазина розничной торговли составила 10%.

В кассу магазина поступила выручка от реализации 3330000 р.

Издержки обращения за отчетный месяц составили 560000 руб., в том числе - транспортные расходы 17000 р., проценты за кредит - 13600 р.

Требуется, используя табличный метод рассчитать сумму НДС по форме таблицы 39, сумму торговой надбавки по форме таблицы 38 и сумму издержек обращения, приходящихся на реализованные товары, по форме таблицы 37.

Таблица 39 – Расчет суммы НДС, приходящейся на реализованные товары

Наименование магазина	Сальдо по счету 42 (НДС)	НДС по поступившим товарам (оборот по кредиту счета 42 НДС)	Предварительное сальдо по НДС на конец месяца (гр 2 + гр. 3)	Стоимость товара			Расчетная ставка НДС (гр. 4 x 100 x -----) гр. 7	НДС на остаток товаров (гр. 6 x гр. 8 x -----) 100	НДС, исчисленный по реализации товаров в розницу (гр. 4 - гр. 9)
				Реализовано за месяц	Остаток товара на конец месяца (счет 41)	Итого (гр. 5 + гр. 6)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого	X	X	X		X	X	X	X	

Задание 4. ООО «Селина» по платежному поручению произведена предварительная оплата розничному магазину за приобретаемые канцелярские принадлежности на сумму 188 000 р. По товарной накладной отпущены товары ООО «Селина», в порядке мелкооптовой торговли, по розничным ценам на общую сумму 172 000 р. Вместе с товаром покупателю отпущена возвратная тара на сумму 16 000 руб.

За отчетный период средний налог с продаж составил 5%, НДС – 16,8%, средний процент торговой надбавки – 17%.

Требуется определить финансовый результат от реализации товаров и составить бухгалтерские записи.

Задание 5. Покупателем для покупки товара в розничном магазине стоимостью 409000 р. предъявлен расчетный чек сбербанка на сумму 450000 р. Покупателю из кассы магазина выплачена разница между стоимостью товара и предъявленным чеком.

Магазином в обслуживающий его банк сдан расчетный чек стоимостью 450000 р.

Средний налог с продаж за отчетный месяц составил 5%, НДС – 17,6%, средний процент торговой надбавки – 19%.

Требуется определить валовой доход-нетто от реализации и составить бухгалтерские записи.

Задание 6. Со склада розничной торговой организации по товарной накладной отпущены товары индивидуальному предпринимателю. Стоимость

реализованных товаров по отпускным ценам с НДС (по ставке 18%) и торговой надбавкой 25% составила 1 426 000 р.

От индивидуального предпринимателя поступила оплата за реализованные товары на расчетный счет розничной торговой организации.

Издержки обращения, относящиеся к реализованным товарам, составили 320 000 р.

Требуется определить финансовый результат от реализации товаров и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 7. На расчетный счет розничного магазина, реализующего товары мелким оптом, поступил авансовый платеж от покупателя на сумму 396000 руб.

Розничный магазин отгрузил товары покупателю по свободным розничным ценам с НДС по ставке 10% и торговой надбавкой 8% на сумму 396000 руб. Сумма издержек обращения, приходящаяся на реализованные товары, составила 94 000 руб.

Требуется определить финансовый результат от реализации товаров и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 8. В марте текущего года работнику розничной торговой организации «Орфей» Батуро Н.В. по поручению-обязательству отпущена в кредит стиральная машина «Индезит» по отпускной цене с налогом на продажу (по действующей ставке), НДС по ставке 18% и торговой надбавкой 16% 2 150 000 руб. Батуро Н.В. внес наличными 20% стоимости товара. Срок платежа – 10 месяцев. Проценты за кредит составляют 17% годовых. В апреле работник вносит в кассу торговой организации сумму очередного платежа и процентов по кредиту за товар, проданный в кредит.

Требуется рассчитать сумму, взыскиваемую с работника, определить финансовый результат от реализации товаров и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 9. В июне текущего года работнику розничной торговой организации «Алена» Сверко И.А. по поручению-обязательству отпущен в кредит пылесос «Ракета» по отпускной цене с налогом на продажу (по действующей ставке), с НДС по ставке 18% и торговой надбавкой 16% 1 230 000 руб. Покупатель внес наличными 15% стоимости товара. Срок платежа – 12 месяцев. Проценты за кредит составляют 18% годовых. Из заработной платы работника в июле удержана сумма очередного платежа и процентов по кредиту за товар, проданный в кредит.

Требуется рассчитать сумму, взыскиваемую с работника, определить финансовый результат от реализации товаров и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 10. В отчетном месяце со склада организации-изготовителя в фирменный магазин отпущена готовая продукция по учетным ценам с НДС на сумму 9 440 000 р., том числе НДС (по ставке 18%) 1 440 000р. Торговая

надбавка на поступившие товары - 5% (*сумму определить*), НДС - по ставке 18% (*сумму определить*). Фирменный магазин находится на балансе организации-изготовителя и является его структурным подразделением, имеет обособленный баланс, но не имеет своего расчетного счета. Магазин ведет книгу покупок.

Поступившие товары реализованы полностью. Выручка за реализованные товары поступила в кассу магазина и сдана на инкассацию. Инкассированная выручка зачислена на расчетный счет организации-изготовителя. По расчету сумма издержек обращения на реализованные товары составила 500 000р. Ставка налога с продаж в отчетном месяце принимается в соответствии с действующим законодательством.

Требуется определить финансовый результат от реализации товаров и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 11. Со склада организации- изготовителя в фирменный магазин отпущена готовая продукция на сумму 2 364 000р. – по учетным ценам. НДС - по ставке 18%, торговая надбавка на поступившие товары 10%. Фирменный магазин находится на балансе организации-изготовителя и является его структурным подразделением. По расчету на конец отчетного месяца отклонение фактической себестоимости реализованной продукции от учетных цен составило –128 000руб. Поступившие товары реализованы полностью. В кассу организации-изготовителя сдана выручка. Налог с продаж в отчетном месяце – по действующей ставке.

Требуется определить финансовый результат от реализации товаров и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 12. Торговой организацией от организации – изготовителя принят на комиссию товар на сумму 720000 тыс. руб. Товар реализован за 908 000 тыс. руб. Сумма издержек обращения, приходящаяся на реализованные товары, составила 32 тыс. руб.

Торговой организацией за задержку выплаты комитенту была уплачена неустойка в размере 0,5% от стоимости товара.

Требуется определить финансовый результат от реализации товаров по договору комиссии и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 13. Торговая организация и владелец товара (частное лицо) заключили договор комиссии, в соответствии с которым комиссионер обязуется реализовать товар в течение пяти дней, стоимостью 640000 руб. Размер комиссионного вознаграждения составляет 15%

По истечении срока, указанного в договоре была произведена уценка товара до 560000 руб. и товар был реализован по этой цене. Сумма издержек обращения составила - 11200 руб.

Требуется определить финансовый результат от реализации товаров по договору комиссии и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 14. В отчетном месяце в розничной торговой организации были совершены следующие хозяйственные операции:

1. Возвращена бочковая тара поставщику по ценам приобретения на сумму 128000 р. Учетная цена возвращенной бочковой тары – 139000 р.

2. Начислено транспортной организации за перевозку тары 70680 р., в том числе НДС (поставка 18%) – 4680 р.

3. Оплачен с расчетного счета счет автотранспортной организации за услуги по перевозке тары в сумме 30680 р.

4. Начислена амортизация по многооборотной залоговой таре, возмещаемая поставщику по условиям договора, в сумме 23200 р.

5. Отражены расходы по эксплуатации тары-оборудования, возмещаемые поставщику по условиям договора, в сумме 23200 р.

6. Отпущены со склада материалы на ремонт и дезинфекцию тары на сумму 19800 р.

7. Списаны потери от боя порожней тары в пределах установленных норм на сумму 7360 р.

8. Включена в счет поставщика сумма на возмещение расходов по сбору, хранению и возврату тары – 34600 р.

9. Оприходованы излишки по таре, выявленные в результате инвентаризации, в сумме 10500 р.

Требуется составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 15. Организация розничной торговли получила от организации-производителя товары в стеклянных бутылках в количестве 1000 штук.

Стоимость поступивших товаров без стоимости бутылок – 944000 р., в том числе НДС (по ставке 18%) – 144 000 р.

Стоимость бутылок указана в ТТН отдельно и составляет 236 р. за бутылку, в том числе НДС (по ставке 18%) – 36р. Так как бутылка не является возвратной тарой, в договоре не предусмотрена обязанность розничной торговой организации возвращать бутылку организации- поставщику.

На поступившие товары установлена торговая надбавка в размере – 20%, НДС – 18%, налог с продаж - по ставке в соответствии с действующим законодательством.

В кассу магазина поступила выручка за реализованные товары в сумме 1189440 р., за реализованные бутылки – 236000 р.

Сумма издержек обращения, приходящаяся на реализованные товары, составляет 60000 р.

Требуется определить финансовый результат от реализации товаров и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 16. Согласно учетной политике розничной торговой организации, в отчетном году сформирован резерв для списания потерь от естественной убыли товаров в размере 150 000р.

С января по ноябрь отчетного года списано естественной убыли на сумму 126 000р. по ценам приобретения без НДС за счет ранее сформированного резерва.

В декабре отчетного года, в ходе проведения инвентаризации в розничной торговой организации, выявлена недостача товаров в пределах норм естественной убыли в сумме 32000р. (по ценам приобретения без НДС).

Требуется составить бухгалтерские записи.

Задание 17. На складе розничного магазина в результате инвентаризации обнаружена недостача товаров на сумму 2 600 000 р. по учетным ценам (с НДС по ставке 18% и торговой надбавкой 20%).

Естественная убыль товаров в пределах установленных норм списана на сумму 52 000р. по ценам приобретения без НДС.

Недостача товаров сверх норм естественной убыли подлежит взысканию с материально-ответственного лица по розничным ценам (с торговой надбавкой и НДС).

В этом же отчетном периоде 20% подлежащей взысканию суммы внесено виновным в кассу. Оставшаяся сумма недостачи будет удержана из заработной платы виновного лица в течение трех месяцев.

Требуется рассчитать сумму, подлежащую взысканию с виновного лица, и составить бухгалтерские записи.

Задание 18. В результате инвентаризации на складе розничного магазина установлено:

- 1) Излишки товаров по учетным ценам на сумму 83 000р.
- 2) Недостача и потери товаров по учетным ценам (с налогом с продаж - по действующей ставке, НДС по ставке 18% и торговой надбавкой 25%) на общую сумму 4 086 250р.

За счет ранее сформированного резерва списана естественная убыль товаров в пределах норм в размере 35 000р. (по покупным ценам без НДС).

Недостача сверх норм естественной убыли подлежит взысканию с материально-ответственного лица по розничным ценам (с торговой надбавкой и НДС).

В этом же отчетном периоде из заработной платы работника удержано 10% подлежащей взысканию суммы.

Требуется рассчитать сумму, подлежащую взысканию с виновного лица, и составить бухгалтерские записи.

Задание 19. Розничной торговой организацией запланирован объем товарооборота на год в сумме 29 500 000 р. В соответствии с учетной политикой торговой организации, в отчетном году создан резерв для списания потерь от естественной убыли товаров в размере 0,4% от запланированного объема товарооборота. С января по октябрь отчетного года списано естественной убыли товаров за счет ранее сформированного резерва на сумму 56 70р. по покупным ценам без НДС.

В ноябре отчетного года сумма естественной убыли товаров составила 24 800р., а в декабре – 21 200р.

Требуется составить бухгалтерские записи.

Задание 20. Организация розничной торговли ОАО «Триумф» реализует электроплиты. Цена приобретения электроплит, находящихся в остатке, составляет 1200 000 р. за штуку.

Торговая надбавка 30%, НДС – 18%, ставка налога на продажу по телевизорам отечественных производителей по действующей ставке.

На основании приказа руководителя организации от 04.03.200_г. №14 о дооценке остатков товаров до цен последнего приобретения аналогичных товаров проводится доценка трех телевизоров. Новая покупная цена – 1 450 000 р.

Требуется на основании данных составить Акт переоценки товаров по форме таблицы 40 и отразить бухгалтерскими записями результаты переоценки.

Задание 21. В розничном магазине ОАО «Алена» продается синтетическое моющее средство «Миф универсал». Его покупная стоимость составляет 8 000р. за килограмм. Торговая надбавка 10%, НДС – 18%, ставка налога с продаж по действующей ставке.

В связи с истекающим сроком хранения принято решение уценить остатки синтетического моющего средства массой 80 кг за счет снятия сумм торговой наценки.

Требуется на основании данных составить Акт переоценки товаров по форме таблицы 40 и отразить бухгалтерскими записями результаты переоценки.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №23-25

Тема: «Бухгалтерский учет в организациях общественного питания»

Цель занятия – приобретение навыков отражения хозяйственных операций, присущих организациям общественного питания, в системе счетов бухгалтерского учета, заполнения отраслевых учетных регистров и составления бухгалтерской отчетности.

Вопросы:

1. Формирование цен на покупные товары, сырье и продукцию собственного производства.
2. Учет продуктов, товаров и тары на складе и в кладовой.
3. Учет сырья в производственных цехах организаций общественного питания.
4. Учет готовой продукции в производственных цехах организаций общественного питания.
5. Учет выпуска и реализации продукции собственного производства.
6. Учет товаров и готовой продукции в буфетах.
7. Учет валового дохода в организациях общественного питания.

Таблица 40 - Акт переоценки товаров

Организация ОАО «Триумф» АКТ №.... Утверждаю _____

переоценки товаров на200_г.

На основании приказа руководителя организации от ...200_г. №... о дооценке остатков товаров до цен последнего приобретения аналогичных товаров комиссия в составе:

Председатель _____

Члены комиссии: _____

Произвела снятие фактических остатков и дооценку товаров с ... час.00 мин. до ... час.00 мин.

№ п/п	Наимено- вание товара	Ед. изм.	Кол- во	До переоценки						Сумма (гр.4*гр.10), р.	
				Сумма, р.							
				Покупная цена	Тн	НДС	НсП	Окру- гление	Ито го		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	

Продолжение

После переоценки							Сумма (гр.4*гр.17), р.
Сумма, р							
Покупная цена	ТН	НДС	НсП	Округление	Итого		
12	13	14	15	16	17	18	

продолжение

Сумма разницы от переоценки, р.					
Покупной цены	Торговой надбавки	НДС	Налога с продаж	Округления	Итого
19	20	21	22	23	24

Количество единиц прописью _____

Стоимость товаров до переоценки прописью _____

Стоимость товаров после переоценки прописью _____

Общая сумма переоценки прописью _____

Председатель _____

Члены комиссии: _____ Материально ответственное лицо _____

Задание 1. Розничная цена 3-литровой банки сока без НДС и стоимости тары 5900 руб. Кафетерий имеет 2-ю наценочную категорию.

Наценка общественного питания составляет 60%, налог на услуги – по действующей ставке. Ставка НДС – 18%.

Требуется рассчитать стоимость 1 стакана (200 мл) сока в кафетерии.

Задание 2. Согласно выписке из Сборника рецептов блюд и кулинарных изделий для предприятий общественного питания всех форм собственности 1996 г., рецептура 90, сырьевой набор «Салата из свеклы с сыром и чесноком», представлен в таблице (таблица 40).

Таблица 41 - Салат из свеклы с сыром и чесноком (рецептура 90)

	Брутто,г	Нетто, г	Цена за 1 кг. продукта с НДС
1	2	3	4
Свекла свежая или	906	710*	960
Свекла маринованная	-	710	2820
Сыр или	165	150**	14500
Брынза	156	150**	13200
Чеснок	3,2	2,5	2810
Майонез	150	150	8200
Выход	-	1000	-

* Масса вареной очищенной свеклы

** Масса тертого сыра и брынзы

Наценочная категория организация общественного питания – 1-ая (наценка общественного питания – по действующей ставке). Салат отпускается порциями по 150 г.

**Таблица 42 – Калькуляционная карточка _____ наименование блюда _____
Номер по сборнику рецептов _____**

№ п/п	Наименование и код сырья	Норма расхода сырья, кг.	Цена за 1 кг. сырья, руб.	Стоимость сырья, руб.
1	2	3	4	5
1	Свекла свежая ... Итого на 100 порций			
	Наценка, %			
	Наценка, руб.			
	Отпускная цена за 100 порций, руб.			
	Отпускная цена (розничная) за 1 порцию, руб.			
	Выход 1 порции, г.			

Требуется рассчитать цену реализации одной порции «Салата из свеклы с сыром и чесноком». Расчет цены представить по форме таблицы 42.

Задание 3. Столовая «Восход» имеет 2-ую наценочную категорию. Наценка общественного питания составляет 60%. Наценка общественного питания на полуфабрикаты, реализуемые в розничной торговле, составляет 40%. Ставка НДС – 18%. Сбор на услуги – по действующей ставке.

Согласно выписке из Сборника рецептур блюд и кулинарных изделий для предприятий общественного питания всех форм собственности 1996 г., рецептура 103, сырьевой набор на 100 блюд «Голубцов с мясом» представлен в таблице 43.

Таблица 43 – Голубцы с мясом (рецептура 103)

Наименование сырья	Норма закладки, кг	Цена за 1 кг продукта с учетом НДС, р.
А	1	2
1. Говядина первого сорта	11	16400
2. Капуста свежая	16,3	1250
3. Рис шлифованный	1,1	1800
4. Лук репчатый	2,1	960
5. Жир свиной	0,5	2100
6. Соль	0,4	200
7. Перец черный	0,004	12000
Выход в готовом виде одного блюда, 170 гр.		

Требуется рассчитать отпускную цену 1 блюда «Голубцы с мясом» и цену реализации полуфабриката для отпуска в розничную торговлю. Расчеты представить по форме таблицы 42.

Задание 4. Кафе имеет 1-ую наценочную категорию. Наценка общественного питания на заказные блюда составляет 120%, на массовые блюда – 70%. Ставка НДС – 18%. Сбор на услуги - по действующей ставке.

Согласно выписке из Сборника рецептур блюд и кулинарных изделий для предприятий общественного питания всех форм собственности 1996 г., рецептура 164. Сырьевой набор на 100 порций «Салат «Крабовый» представлен в таблице 44.

Таблица 44 – «Салат «Крабовый» (рецептура 164)

№ п/п	Наименование сырья	Норма расхода сырья, кг.	Цена за 1 кг. Сырья с учетом НДС, р.
1	Майонез, кг	1,8	8670
2	Яйцо куриное, шт.	4,0	3020
3	Рис, кг	3,0	1860
4	Крабовое мясо, кг	2,0	15000
5	Кукуруза консервированная, кг	2,5	16000
	Выход 1 порции, г	20	

Требуется рассчитать цену реализации 1 порции салата «Крабовый» массового и заказного блюда. Расчет продажной цены на порционное заказное блюдо произвести двумя методами:

- с добавлением установленной наценки общественного питания на заказные порционные блюда;

- с доначислением разницы в ценах на заказные порционные блюда по сравнению с ценами для массовых блюд.

Задание 5. На распределительный склад поступили товары от поставщика - производственного предприятия.

В товарно-транспортной накладной значатся:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 500000 р.;

- НДС (по ставке 10%) – 50000 р.

Итого к оплате – 350000 руб.

Товары поступили полностью и оприходованы с торговой надбавкой 15%. В соответствии с учетной политикой торговой организации учет товаров на складе ведется по розничным ценам с НДС.

Поставщику произведена оплата с расчетного счета распределительного склада за поступившие товары.

Со склада отпущены товары в кладовую ресторана по свободным розничным ценам с НДС на сумму 379500 р.

Из кладовой ресторана отпущены товары в:

- буфет по свободным розничным ценам с НДС на сумму 151800 р.;

- производство (кухню) по свободным розничным ценам с НДС на сумму 227700 р.

Торговая надбавка буфета ресторана на поступившие товары составляет 30%. Наценка общественного питания – 180%. Сбор на услуги – по действующей ставке.

Требуется составить бухгалтерские записи по поступлению и движению товаров в учете распределительного склада и ресторана.

Задание 6. Кафе имеет 1-ую наценочную категорию. В отчетном месяце кафе от базы Белбакалея получены товары. В товарно-транспортной накладной значатся:

- стоимость продуктов по свободным отпускным ценам изготовителя без НДС – 64 000 р.;

- оптовая надбавка базы (по ставке 10%) – 6 400 р.;

- возвратная тара без НДС – 4700р.;

- НДС по товарам (по ставке 10%) – *сумму определить*;

- НДС по таре (по ставке 10%) – *сумму определить*;

Итого к оплате по счету - *сумму определить*.

Поступившие товары и тара оприходованы полностью. Торговая надбавка организации общественного питания составляет – 15%. НДС, включенный в отпускную цену товара по ставке 10%. Наценка общественного питания составляет 150%.

Согласно учетной политике сырье, продукты и товары в кладовой кафе учитываются по розничным ценам с НДС.

Требуется оприходовать поступившие товары и составить бухгалтерские записи.

Задание 7. Организация общественного питания имеет 2-ую наценочную категорию. Организацией общественного питания в отчетном месяце получены товары от мясокомбината.

В товарно-транспортной накладной значатся:

- стоимость продуктов по свободным отпускным ценам изготовителя без НДС – 76 000 р.;

- тара (не является возвратной) без НДС – 13 000р.;

-НДС по товарам (по ставке 10%) – *сумму определить*;

-НДС по таре (по ставке 18%) – *сумму определить*;

Итого к оплате по счету - *сумму определить*.

Поступившие товары и тара оприходованы полностью. Торговая надбавка организации общественного питания составляет – 20%. НДС, включенный в отпускную цену товара, - по ставке 10%. Наценка общественного питания составляет 120%.

Согласно учетной политике сырье, продукты и товары в кладовой организации общественного питания учитываются по розничным ценам с НДС.

Требуется оприходовать поступившие товары и составить бухгалтерские записи.

Задание 8. Кафе имеет 1-ую наценочную категорию.

В отчетном месяце были произведены следующие хозяйственные операции:

1. По товарной накладной оприходована переданная подотчетным лицом (зам. директора кафе) закупленная на рынке сельскохозяйственная продукция по розничным ценам на сумму 32 000 р.

2. Оприходованы, поступившие от агропредприятия овощи и фрукты. В товарно-транспортной накладной значатся:

- стоимость продуктов по свободным отпускным ценам изготовителя без НДС – 85 000 р.;

-возвратная тара без НДС – 4700р.;

-НДС по товарам (по ставке 10%) – *сумму определить*;

-НДС по таре (по ставке 10%) – *сумму определить*;

Итого к оплате по счету - *сумму определить*.

Поступившие товары и тара оприходованы полностью. Торговая надбавка организации общественного питания составляет – 15%. НДС, включенный в отпускную цену товара по ставке 10%.

3. По товарной накладной от заведующей производством возвращены товары на сумму 28 000р.

4. По товарным накладным переданы на производство продукты (по ценам реализации) на сумму 92 000 р.

5. По товарным накладным переданы в буфет продукты (по цене реализации) на сумму 24 000 р.

Наценка общественного питания составляет 150%.

Согласно учетной политике сырье, продукты и товары в кладовой кафе учитываются по розничным ценам с НДС.

Требуется оприходовать поступившие товары и составить бухгалтерские записи.

Задание 9. На склад столовой поступили от поставщика продукты: 100 кг. яблок и 50 кг. сахара.

В товарно-транспортной накладной значатся:

- стоимость яблок по отпускным ценам без НДС – 70 000р.

- НДС (по ставке 10%) – 7 000р.

- стоимость сахара по отпускным ценам без НДС – 200 000 руб.

- НДС (по ставке 10%) – 20 000 руб.

К оплате по счету – 297 000 руб.

Поступившие продукты оприходованы полностью с торговой надбавкой 20% и НДС, включенным в розничную цену по ставке 10%.

Со склада в производство (на кухню) отпущены продукты для приготовления 100 порций компота из свежих яблок.

Наценка общественного питания составляет 30%. Рецепт компота представлена в таблице 45.

Таблица 45 – Компот из свежих яблок (рецептура 924 Сборника рецептов блюд и кулинарных изделий, 1991 г.)

№ п/п	Наименование сырья	Норма расхода сырья (брутто) на 100 порций, кг.	Цена 1 кг. сырья, р.
1.	Яблоки	6,82	1400
2.	Сахар	3	2000
3.	Вода	13,2	-
	Выход 1 порции, г.	200	

В течение месяца было продано 85 порций компота.

Требуется:

- рассчитать цену реализации на продукцию столовой – 1 порцию компота из свежих яблок;

- рассчитать сумму наценки общественного питания, приходящуюся на реализованные товары;

- определить финансовый результат от реализации продукции столовой.

Расчет отпускных цен на продукцию общественного питания представить по форме таблицы 46.

Таблица 46 – Калькуляционная карточка _____ **наименование блюда** _____
Номер по сборнику рецептов _____

№ п/п	Наименование сырья	Норма расхода сырья (брутто) на 100 порций, кг.	Розничная цена сырья с НДС, руб. за кг.	Стоимость набора сырья на 100 порций, руб.
1	Яблоки			
2	Сахар			
3	Вода			
4	Итого сырья на 100 порций			
5	Наценка, %			
6	Наценка, руб.			
7	Отпускная цена за 100 порций, руб.			
8	Отпускная (розничная) цена за 1 порцию, руб.			
9	Выход 1 порции, г.			

ЛИТЕРАТУРА

- 1 Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : учебник / А. П. Михалкевич [и др.] ; под общ. ред. А. П. Михалкевича. – Минск : БГЭУ, 2006. – 688 с.
- 2 Бухгалтерский учет в АПК : практикум / А. П. Михалкевич [и др.] ; под общ. ред. А. П. Михалкевича. – Минск : БГЭУ, 2005. – 230 с.
- 3 Дробышевский, Н. П. Бухгалтерский учет в строительстве : учеб.-метод. пособие / Н. П. Дробышевский. – Минск : ФУАинформ, 2006. – 748 с.
- 4 Завилейский, Г. Г. Бухгалтерский учет в торговле / Г. Г.Завилейский, Н. В. Мартынов. – Минск : Амалфея, 2005. – 132 с.
- 5 Кожарский, В. В. Бухгалтерский учет в торговле : учеб. / В. А.Березовский [и др.] ; под общ. ред. В. В. Кожарского. – Минск : Новое знание, 2004. – 812 с.
- 6 Кравченко, Л. И. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учеб. / Л. И.Кравченко [и др.] ; под общ. ред. Л. И. Кравченко. – Минск : ФУАинформ, 2004. – 742 с.
- 7 Ладутько, Н. И. Бухгалтерский учет в промышленности : учеб.пособие/ Н. И. Ладутько. – Минск : Книжный Дом, 2005. – 688 с.
- 8 Молокович, А. Д. Бухгалтерский учет в организациях автомобильного транспорта : учеб.-метод. пособие / А. Д.Молокович [и др.] ; под общ. ред. А. Д. Молоковича. – Минск : ФУАинформ, 2006. – 720 с.
- 9 Папковская, П. Я. Производственный учет в АПК : теория и методология / П. Я. Папковская. – Минск : Информпресс, 2001. – 216 с.
- 10 Соболевская, А. Н. Особенности бухгалтерского учёта в других отраслях : сборник задач / А. Н. Соболевская, А.В. Федоркевич. – Минск : БГЭУ, 2006. – 109 с.
- 11 Стешиц, Л. И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК : учебник для студентов экон. специальностей с.-х. вузов / Л. И. Стешиц. – Минск : ИВЦ Минфина, 2005. – 537 с.
- 12 Закон Республики Беларусь о внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 25 июня 2001 года, №42–З. (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 год, №63).
- 13 Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 года, №89 (рег.№ 8/9975 от 05 сентября 2003 года).