**Министерство сельского хозяйства и продовольствия**

**Республики Беларусь**

**УО «Столинский государственный аграрно-экономический колледж»**

**Домашняя контрольная работа**

**по предмету «Бухгалтерский учет»**

**Учащейся гр. Э 11-з V курса**

**отделения «Экономика и управление предприятием»**

**заочной формы обучения**

**Кувик Юлии Леонидовны**

**Содержание**

Вопрос №10. Калькуляция себестоимости картофеля и кормовых корнеплодов и корректирования плановой себестоимости продукции до фактической

Вопрос № 38. Учет резервного фонда

Вопрос № 19. Калькуляция себестоимости продукции основного стада молочного скота и корректирования плановой себестоимости продукции до фактической

Практические задания № 4, 5, 11, 17, 18

**Вопрос №10. Калькуляция себестоимости картофеля и кормовых корнеплодов и корректирования плановой себестоимости продукции до фактической**

Целью планирования себестоимости является экономически обоснованное определение величины затрат, необходимой в планируемом периоде для производства и сбыта каждого вида и всей промышленной продукции предприятии, отвечающей требованиям предъявляемым к ее качеству. При этом должно обеспечиваться наилучшее использование имеющихся природных богатств, материальных, трудовых и финансовых ресурсов и соблюдение нормальных условий труда и т.п.

Исчисление себестоимости картофеля. Себестоимость 1ц картофеля исчисляют делением общей суммы затрат по его возделыванию и сборке за вычетом стоимости использованной ботвы на массу полученных клубней картофеля. Ботва оценивается по нормативным затратам на ее уборку.

Например, затраты на выращивание и уборку картофеля составили 628000 тыс. руб. Получено 171540ц картофеля, 2000ц ботвы в нормативной на сумму 25000 тыс. руб. Затраты без стоимости ботвы равны 603000 тыс. руб. (628000 тыс. руб.- 25000 тыс. руб.). Себестоимость 1ц картофеля составляет 3515 тыс. руб. (603000 тыс. руб.: 171540ц).

В том случае, если весь производимый картофель сортируется, необходимо калькулировать себестоимость стандартного и нестандартного картофеля.

Используемые отходы картофеля (мелкий, битый, с гнилью) оценивают по себестоимости кормовых корнеплодов или зеленой массы культур с учетом качества (кормовых достоинств) этих отходов. Стоимость использованной ботвы, отходов изымается из общей суммы затрат по выращиванию и сортировке картофеля. Оставшиеся затраты распределяются между стандартным и нестандартным картофелем пропорционально его стоимости по ценам реализации.

Себестоимость 1ц корнеплодов исчисляют делением общей суммы затрат на ее возделывание и уборку урожая за вычетом стоимости неиспользованной ботвы на физическую массу полученных корнеплодов. Стоимость ботвы определяется затратами на выполнение работ по ее заготовке.

Затраты по выращиванию семян свеклы, включая стоимость доходов и расходов, связанных с уборкой и сушкой семян, составляют их себестоимость.

Себестоимость 1ц семян рассчитывается делением общей суммы затрат на физическую массу в центнерах полученных семян после их сортировки и сушки.

После исчисления фактической себестоимости растениеводства составляется расчет на списание разницы между фактической и нормативно-прогнозной (плановой) себестоимостью, по которой продукция растениеводства была учтена в течение отчетного периода.

Содержание и построение калькуляционного расчета должно соответствовать требованиям составления отчетности на производство и являться основным информационным средствам управления процессом формирования себестоимости.

Калькуляционные разницы списываются кредита счета 20 «Основное производство», субсчет 1, «Растениеводство» в дебет счетов: 10 «Материалы», субсчет 7 «Семена и посадочный материал», субсчет 6 «Корма», счет 43 «Готовая продукция», субсчет 1 «Продукция растениеводства» в части продукции, оставшейся на складах на конец отчетного периода счета 90 «Реализация», по реализованной продукции отчетного года, 20 «Основное производство», субсчет 3 «Промышленное производство» - на сумму переданной в переработку продукции, 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство» - на сумму, приходящуюся на семена озимых культур.

Калькуляционная разница списывается на соответствующее счета пропорционально массе продукции, по пополам ее использования, на основании данных ведомости списывания калькуляционных разниц между фактической и нормативно-прогнозной (плановой) себестоимостью продукции (ф. №607-АПК). Ведомость (ф. №607-АПК) составляется на каждую отрасль производства по соответствующим видам продукции. В ней указываются количество производимой продукции и себестоимость, калькуляционная разница.

Для получения этих данных необходимо нормативно-прогнозную (плановую) и фактическую сумму затрат по каждому виду продукции в целом по организации и на основе такого составления выявить общую калькуляционную разницу, а затем общую разницу по видам необходимо разделить на количество центнеров продукции. При этом получим величину отклонений в расчете на 1ц продукции. Умножив ее на массу продукции по направлением ее использования, определим сумму отклонений, списываемых на соответствующие счета.

Если нормативно- прогнозная (плановая) себестоимость выше фактической (экономия), калькуляционная разница списывается методом «красное сторно».

Если нормативно- прогнозная (плановая) себестоимость ниже фактической (перерасход), то на списание калькуляционной разницы составляется дополнительная запись. Итоговые данные разниц между нормативно-прогнозной (плановой) и фактической себестоимостью в разрезе (группы однородных культур) переносят в производственный отчет по растениеводству и по корреспондирующим счетам в журнале-ордере ф. №1-АПК. После списания разниц между нормативно- прогнозной (плановой) себестоимостью растениеводства на субсчете 1«Растениеводство» счета 20 «Основное производство» остаются только затраты на незавершенное производство.

**Вопрос № 38. Учет резервного фонда**

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, являющимся основным нормативным правовым актом, регламентирующим порядок отражения операций в бухучете субъектов хозяйствования Республики Беларусь, сч.86 "Резервный фонд" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервных фондов организации, образуемых в соответствии с законодательством и учредительными документами.

Основной источник их формирования – прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия. В частности, за счет чистой прибыли в обязательном порядке должен создаваться резервный фонд на оплату труда (в размере до 25% годового ФЗП). Данная норма предусмотрена постановлением правительства от 2000-04-28г. N 605, а также ст.76 Трудового кодекса Республики Беларусь. Конкретный размер резервного фонда на оплату труда, основания, порядок его создания и использования определяются в регулирующих трудовые и социально-экономические отношения документах – коллективных договорах, заключаемых между нанимателем и работающими у него работниками, или соглашениях, заключаемых между профсоюзами (их объединениями), нанимателями и соответствующими органами исполнительной власти.

За счет чистой прибыли могут создаваться и другие резервные фонды. Например, для выплаты дивидендов учредителям (по привилегированным акциям в акционерных обществах), при недостаточности или отсутствии прибыли отчетного года). Их создание должно оговариваться в учредительных документах или в приказе об учетной политике коммерческой организации.

Особо отметим, что в соответствии с Законом "О налогах на доходы и прибыль" предприятия с иностранными инвестициями, создающие резервный (страховой) фонд, при исчислении балансовой прибыли уменьшают ее на сумму отчислений в этот фонд в размерах, установленных в учредительных документах, но не более 25% фактически сформированного уставного фонда.

Акционерные общества зачисляют в резервный фонд также эмиссионный доход – разницу между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученную при реализации их по цене, превышающей номинальную стоимость.

Кроме того, в соответствии с действующим законодательством в резервный фонд должны относиться курсовые разницы, образующиеся при формировании уставного капитала предприятий с иностранными инвестициями, - разницы между официальными курсами пересчета денежных единиц Республики Беларусь и иностранных валют в доллары США, установленными Национальным банком на день подписания договора о создании такой организации и на день фактического внесения вклада.

Таким образом, источниками формирования резервных фондов в Республике Беларусь являются:

прибыль, остающаяся в распоряжении организации;

эмиссионный доход;

курсовые разницы по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал предприятий с иностранными инвестициями.

Рассмотрим далее проблемные вопросы, возникающие при использовании названных резервных фондов.

Так, средства резервного фонда на оплату труда в соответствии с законодательством должны использоваться "для обеспечения выплат причитающейся работникам заработной платы, а также предусмотренных законодательством, коллективным и трудовым договорами гарантийных и компенсационных выплат в случае экономической несостоятельности (банкротства) нанимателя, ликвидации организации, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя и в других предусмотренных законодательством случаях". На иные цели средства этого фонда могут направляться только с согласия работников организации в лице их представительного органа.

Обратим внимание на следующие моменты, связанные с созданием и использованием резервного фонда на оплату труда:

а) образование фонда не сопровождается резервированием денежных средств или иных активов, которые бы обеспечивали возможность реальных выплат работникам, например в случае банкротства предприятия.

При существующей методике его формирования сложно говорить о наличии каких-либо средств для решения тех задач, ради которых он создается. В равной мере такую же роль мог бы выполнять и фонд потребления;

б) чем больше средств резервирует предприятие на оплату труда, тем меньше у него возможностей для льготирования прибыли, использованной на осуществление капитальных вложений.

Прибыль, направленная субъектом хозяйствования на капвложения, при исчислении налога на прибыль исключается из налогооблагаемого оборота, т.е. льготируется. Но чем больше чистой прибыли мы направляем в резервный фонд, тем меньше ее остается для использования на цели капитальных вложений;

в) расходование резервного фонда оплаты труда при осуществлении текущей хозяйственной деятельности бухгалтерскими проводками не отражается, т.к. источниками выплат (начисления) зарплаты является себестоимость продукции (работ, услуг). Этот фонд может задействоваться только при ликвидации предприятия. Но в равной степени на погашение задолженности перед работниками организации при ее ликвидации могут направляться и другие собственные источники. Какой в таком случае смысл формировать фонд, который невозможно использовать?

С учетом изложенного можно констатировать, что создание резервного фонда оплаты труда в том виде, в каком это предусмотрено законодательством, является надуманным и, что более важно, сдерживающим фактором в части развития предприятий.

Что касается резервного фонда, формируемого за счет полученного эмиссионного дохода, то он может использоваться лишь для покрытия разницы при реализации акций акционерным обществом в процессе вторичного обращения (купли-продажи) их по стоимости ниже номинальной. Такое одноканальное использование данного резервного фонда также служит сдерживающим фактором. На наш взгляд, эмиссионный доход – это реальный доход, полученный эмитентом акций в результате реализации выпущенных ценных бумаг по цене выше их номинальной стоимости. Поэтому его следует рассматривать как добавочный капитал, который характеризует прирост стоимости имущества предприятия.

И наконец, рассмотрим особенности использования резервного фонда по курсовым разницам, образующегося при формировании уставного капитала предприятий с иностранными инвестициями. Конкретный порядок его использования нормативными актами не оговаривается. В силу этого приходится руководствоваться общими нормами законодательства. Так например, Порядком заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина от 2000-01-20г. N 23, установлено, что источники собственных средств, в том числе остатки средств резервов (резервных фондов), могут служить источниками формирования уставного капитала при государственной перерегистрации организации. Поскольку остатки резервного фонда, образованного при формировании уставного капитала в иностранной валюте, являются составной частью резервного фонда, то они, как представляется, также могут использоваться на формирование (увеличение) уставного капитала при перерегистрации субъекта хозяйствования.

С 1.01.2003г. появилось еще одно направление использования резервного фонда по курсовым разницам. Согласно Закону от 2002-12-28г. N 167-З "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Беларусь по вопросам налогообложения" при возврате имущества предприятия его учредителю (участнику) в случае ликвидации этого предприятия либо при выходе учредителя (участника) из данной организации стоимость передаваемого имущества и размер вклада (взноса) учредителя (участника) подлежат – для целей налогообложения – пересчету в доллары США по курсу, установленному Национальным банком соответственно на день передачи имущества и на день внесения вклада (взноса). Для учредителя (участника) коммерческой организации с иностранными инвестициями размер вклада (взноса) определяется с учетом суммовой разницы, зачисленной в ее резервный фонд. Иными словами, при внесении учредителем вклада в уставный капитал в валюте и последующем его выходе он должен без налогообложения получить ту же сумму в валюте, какую он вносил.

С точки зрения соблюдения интересов инвесторов такой подход вполне логичен, поскольку ранее без налогообложения инвестору возвращался вклад в уставный капитал без какой-либо индексации. То есть, если инвестор вносил 20000 USD, что, например, по курсу 1500 руб. за 1 USD составляло 30 млн. руб., то при выходе он получал те же 30 млн. руб., которые при курсе на дату выхода 2000 руб. за 1 USD составили уже 15000 USD. Именно 30 млн. руб. и являлись необлагаемой суммой. Если же инвестору возвращались ранее вложенные им 20000 USD, то 10 млн. руб. (20000 USD х 2000 руб./USD-30000000 руб.) подлежали обложению соответствующими налогами (на доход, подоходным). Очевидно, что в таком случае интересы инвесторов существенно ущемлялись.

Вместе с тем подчеркнем, что увеличение вклада иностранного инвестора при его выходе из состава учредителей или ликвидации предприятия на величину курсовых разниц, образовавшихся при фактическом внесении вклада, используется только для целей налогообложения и бухгалтерскими проводками в учете субъекта хозяйствования не отражается.

Использование резервного фонда для учета курсовых разниц по вкладам в уставный капитал, с нашей точки зрения, нерационально. Ведь при падении курса иностранной валюты на момент фактического внесения вклада фонд курсовых разниц оказывается отрицательным. Но разве можно говорить об отрицательном фонде как о резерве? Более логично такие разницы считать составляющими добавочного капитала предприятия, который может изменяться в сторону как увеличения, так и уменьшения.

В заключение отметим, что резервные фонды должны создаваться исключительно за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а не за счет целого ряда других источников, как это имеет место в настоящее время.

**Вопрос № 19. Калькуляция себестоимости продукции основного стада молочного скота и корректирования плановой себестоимости продукции до фактической**

Животноводство – одна из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Оно призвано обеспечить потребность населения в продуктах питания, перерабатывающие организации в сыры, а отрасль растениеводства – в органических удобрениях.

В зависимости от видов выращиваемых животных различают следующие отрасли: скотоводство, свиноводство, овцеводство, птицеводство, коневодство, звероводство, кролиководство, рыбоводство и пчеловодство.

Каждая из этих отраслей может включать конкретные производства со специализацией по выпуску отдельных видов продукции: скотоводство-молочное животноводство.

Объектами калькуляции в животноводстве являются отдельные виды основной или сопряженной продукции: молоко, приплод, прирост живой массы, шерсть, яйцо, мед, мальки, рыба. Побочная продукция не калькулируется, а учитывается исходя из нормативных (расчетных) затрат.

Бухгалтерский учет в отрасли животноводства должен обеспечить своевременное и точное отражение затрат в разрезе ферм (бригад), групп животных; полный и своевременный учет поступающей животноводческой продукции; экономически обоснованное исчисление себестоимости каждого вида продукции.

Молочное скотоводство. Объектами исчисления себестоимости продукции основного стада молочного скота являются молоко и приплод. Для исчисления себестоимости 1ц молока и 1 головы приплода из общей суммы затрат на содержание основного молочного стада исключается стоимость побочной продукции (навоза, шерсти-линьки и волоса-сырца). После исключения из общей суммы затрат в молочном скотоводстве стоимости навоза, шерсти-линьки и волоса-сырца оставшиеся затраты распределяются в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко - 90%, на приплод -10%.

Пример. Затраты на содержание молочного стада коров за отчетный год составили 2100000 тыс. руб. стоимость навоза, шерсти-линьки в нормативном акте равна 158750 тыс. руб., получено за год 25120ц молока по нормативно-прогнозной себестоимости 202325 тыс. руб. Сумма затрат, приходящяяся на основную продукцию, составит 1941250 тыс. руб. (2100000 тыс. руб.- 158750 тыс. руб.). Затраты, относимые на производство молока, - 1747125 тыс. руб. (1941250 тыс. руб.\*90%:100%), на приплод – 1941250 тыс. руб. (1941250\*10:100). Отсюда себестоимость1ц молока составит 69600 руб. (1747125 тыс. руб.: 25120ц) и одной головы приплода – 236740 тыс. руб. (1941250 тыс. руб.:820).

В специализированных хозяйствах по направленному выращиванию коров-первотелок себестоимость полученного молока, приплода и прироста живой массы коров-первотелок определяется распределением затрат на их содержание пропорционально стоимости продукции по ценам реализации.

По группе молодняка всех возрастов крупного скота и взрослых животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм, объектами являются прирост живой массы и живая масса поголовья скота.

Для исчисления прироста живой массы за отчетный период необходимо суммировать живую массу по группам молодняка и взрослым животным на откорме на конец года и живую массу поголовья этих же групп, выбывшего в течение года, включая и живую массу павшего скота. Из полученного итога вычитают живую массу приплода и поголовья, поступившего на выращивание и откорм в течение года, и живую массу поголовья, имевшегося на начало года. Валовой прирост живой массы определяется по формуле:

П=Мк+Мв-Мп-Мн,

где П – прирост живой массы скота за отчетный период;

Мк – масса поголовья на конец года;

Мв – масса выбывшего поголовья за год, включая павших животных взвешивание до падежа;

Мп – масса скота, поступившего на выращивание и откорм в течение года;

Мн – масса поголовья на начало года.

Полученная величина составит прирост живой массы, включая прирост живой массы в отчетном году по павшим животным за период с начало года до момента падежа. Себестоимость центнера прироста живой массы исчисляют делением полученной суммы затрат на содержание животных на выращивании и откорме за вычетом стоимости побочной продукции (навоза, шерсти-линьки и волоса-сырца) на количество центнеров прироста живой массы.

Для распределения калькуляционных разниц между нормативно-прогнозной (плановой) и фактической себестоимостью составляют ведомость списания калькуляционных разниц между фактической и нормативно- прогнозной (плановой) себестоимостью продукции (ф. №607-АПК).

Калькуляционные разницы списывают с кредита счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», дебет счетов: 43 «Готовая продукция», субсчет 2 «Продукция животноводства» - в части продукции, оставшейся на складах на конец года (яйцо, шерсть, мед, воск, прополис); 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство» - по продукции, снорменной на выращивании и откорме животных (молоко), а также по яйцам, переданным на инкубацию; 90 «Реализация» - по реализованной продукции; 11 «Животные на выращивание и откорме» - по полученному периоду и приросту животных», 20 «Основное производство», субсчет 3, «Промышленные производства» - на сумму разниц, приходящихся на переработку молока.

Калькуляционная разница списывается на перечисленные счета пропорционально массе продукции. Для этого необходимую общую сумму калькуляционной разницы разделить на количество полученной продукции. Умножая размер отношений в расчете на единицу продукции по направлениям ее использования, определяют сумму отношений, списываемых в дебет соответствующих счетов. Если нормативно- прогнозная (плановая) себестоимость выше фактической, калькуляционная разница списывается методом «красное сторно», а на сумму уменьшения нормативно- прогнозной (плановой) себестоимости к фактической составляется дополнительная запись.

После распределения калькуляционной разницы на счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», аналитические счета по учету затрат и выхода продукции, открытые для отдельных видов и групп животных, закрываются однако могут оставаться затраты по незавершенному производству (незаконченная инкубация яиц), в пчеловодстве (себестоимость меда, оставленного в ульях на осенне-зимне-весенний период), в рыбоводстве (себестоимость сеголеток в зимовальных прудах). Остатки незавершенного производства на конец года в обязательном порядке подтверждаются данными инвентаризационных описей.

Ведомость (ф. №607-АПК) является основанием для заполнения журнала-ордера №10-АПК, а также используется при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

**Практические задания № 4, 5, 11, 17, 18**

**Задача 4**

В СПК "Заря" за отчетный период по выращиванию яровой пшеницы были учтены следующие затраты:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержаниехозяйственной операции | Яровая пшеница | Корреспонденция счетов |
| С начала года до отчетного месяца, тыс. руб. | За август,тыс.руб. | Дт | Кт |
| 1. | Начислена оплата труда работникам, занятым на работах по посеву, уходу за посевами и уборке яровой пшеницы. | 29500 | 2500 |  |  |
| 2. | Произведены начисления на заработную плату: |  |  |  |  |
| - в фонд социальной защиты населения; | ? | ? |  |  |
| - страховых платежей по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве; | ? | ? |  |  |
| - в резерв на оплату отпусков – 5,6% | ? | ? |  |  |
| 3. | Списаны израсходованные на посев семена яровой пшеницы. | 35300 | - |  |  |
| 4. | Списаны минеральные удобрения, внесенные на подкормку яровой пшеницы. | 17300 | - |  |  |
| 5. | Списана стоимость горюче-смазочных материалов, израсходованных на работах по возделыванию яровой пшеницы. | 34000 | 2900 |  |  |
| 6. | На основании накопительных ведомостей и отчетов списываются на затраты по возделыванию яровой пшеницы, услуги: |  |  |  |  |
| - грузового автотранспорта; | 4780 | 1540 |  |  |
| - машинно-тракторного парка; | 3210 | 1180 |  |  |
| - ремонтной мастерской; | 2820 | 900 |  |  |
| - электроснабжения. | 1600 | 210 |  |  |
| 7. | Распределяется начисленная амортизация основных средств и относится на выращивание яровой пшеницы. | 5000 | 2160 |  |  |
| 8. | Отнесены расходы по страхованию имущества на яровую пшеницу. | 1860 | - |  |  |
| 9. | Распределены и списаны общепроизводственные расходы растениеводства на яровую пшеницу. | 700 | 120 |  |  |
| 10. | Распределены общехозяйственные расходы и списаны на яровую пшеницу. | 950 | 140 |  |  |
|  | ИТОГО затрат: |  | ? |  |  |
| 11. | Оприходована на склад продукция, полученная от урожая текущего года: |  |  |  |  |
| - зерно яровой пшеницы (количество, ц) по плановой себестоимости 16 тыс. руб. за 1 ц на сумму. | - | 8400? |  |  |
| - зерноотходы (количество, ц) по плановой себестоимости \_\_\_ тыс. руб.за 1 цна сумму. | - | 1800? |  |  |
| - соломы (количество, ц)на сумму. | - | 9006680 |  |  |
| 12. | В течение года зерно яровой пшеницы было израсходовано: |  |  |  |  |
| - реализовано количество | - | 8000 |  |  |
| сумма |  | ? |  |  |
| - заложено на семена количество | - | 400 |  |  |
| сумма |  | ? |  |  |
| - зерноотходы переданы на размол |  |  |  |  |
| количество |  | 1800 |  |  |
| сумма |  | ? |  |  |
| 13. | Корректируется плановая себестоимость до фактической: |  |  |  |  |
| - зерна яровой пшеницы; |  | ? |  |  |
| - зерноотходов. |  | ? |  |  |

**Таблица № 1**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Варианты ( последняя цифра шифра) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Процент содержания полноценного зерна в зерноотходах. | 35 | 44 | 37 | 42 | 39 | 40 | 41 | 38 | 43 | 36 |

**Требуется:**

1. Составить регистрационный журнал, рассчитать необходимые суммы и указать корреспонденцию счетов.

2. В производственном отчете по растениеводству (форма №18) открыть аналитический счет "Яровая пшеница" и записать в него затраты по статьям и полученную продукцию по видам за август и нарастающим итогом с начала года.

3. Исчислить фактическую себестоимость 1 ц полноценного зерна и используемых зерноотходов.

4. Определить и списать калькуляционные разницы (см. операцию № 13).

5. Произвести записи в ж/о 10-АПК за месяц из производственного отчета.

**Примечание:** Расчет себестоимости и списание отклонений фактической себестоимости от плановой произвести в следующих таблицах (№ 2 и № 3).

**Ведомость распределения калькуляционных разниц по продукции яровой пшеницы.**

**Таблица №3**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Валовый выход, всего, ц | План. себестоимость, тыс.руб. | Факт. себестоимость, тыс.руб. | Калькуляц. разница, тыс.руб. | Списывается разница по каналам использования продукции | С Кт счетов |
| Всей прод. | На 1ц | Всец прод. | На 1ц | На всю прод. | На 1ц | Реализовано | На семена | В размол |
| К-во, ц | Сумма, тыс.руб. | К-во, ц | Сумма, тыс.руб. | К-во, ц | Сумма, тыс.руб. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** |
| Зерно |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Зерноотходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В Дт счетов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**РЕШЕНИЕ:**

1. Составить регистрационный журнал, рассчитать необходимые суммы и указать корреспонденцию счетов.
2. В производственном отчете по растениеводству (форма №18) открыть аналитический счет "Яровая пшеница" и записать в него затраты по статьям и полученную продукцию по видам за август и нарастающим итогом с начала года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержаниехозяйственной операции | Яровая пшеница | Корреспонденция счетов |
| С начала года до отчетного месяца,тыс. руб. | За август,тыс.руб. | Дт | Кт |
| 1. | Начислена оплата труда работникам, занятым на работах по посеву, уходу за посевами и уборке яровой пшеницы. | 29500 | 2500 | 20 | 70 |
| 2. | Произведены начисления на заработную плату: |  |  |  |  |
| - в фонд социальной защиты населения; | 8850 | 750 | 20 | 69 |
| - страховых платежей по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве; | 177 | 15 | 20 | 76 |
| - в резерв на оплату отпусков – 5,6% | 1652 | 140 | 20 | 96 |
| 3. | Списаны израсходованные на посев семена яровой пшеницы. | 35300 | - | 20 | 10/1 |
| 4. | Списаны минеральные удобрения, внесенные на подкормку яровой пшеницы. | 17300 | - | 20 | 10/2 |
| 5. | Списана стоимость горюче-смазочных материалов, израсходованных на работах по возделыванию яровой пшеницы. | 34000 | 2900 | 20 | 10/3 |
| 6. | На основании накопительных ведомостей и отчетов списываются на затраты по возделыванию яровой пшеницы, услуги: |  |  |  |  |
| - грузового автотранспорта; | 4780 | 1540 | 20 | 23 |
| - машинно-тракторного парка; | 3210 | 1180 | 20 | 23 |
| - ремонтной мастерской; | 2820 | 900 | 20 | 23 |
| - электроснабжения. | 1600 | 210 | 20 | 23 |
| 7. | Распределяется начисленная амортизация основных средств и относится на выращивание яровой пшеницы. | 5000 | 2160 | 20 | 02 |
| 8. | Отнесены расходы по страхованию имущества на яровую пшеницу. | 1860 | - | 20 | 92 |
| 9. | Распределены и списаны общепроизводственные расходы растениеводства на яровую пшеницу. | 700 | 120 | 20 | 25 |
| 10. | Распределены общехозяйственные расходы и списаны на яровую пшеницу. | 950 | 140 | 20 | 26 |
|  | ИТОГО затрат: | 147699 | 12555/160264 |  |  |
| 11. | Оприходована на склад продукция, полученная от урожая текущего года: |  |  |  |  |
| - зерно яровой пшеницы (количество, ц) по плановой себестоимости 16 тыс. руб. за 1 ц на сумму. | - | 8400134400 | 10 | 20 |
| - зерноотходы (количество, ц) по плановой себестоимости \_\_\_ тыс. руб.за 1 цна сумму. | - | 180010944 | 10 | 20 |
| - соломы (количество, ц)на сумму. | - | 9006680 | 10 | 20 |
| 12. | В течение года зерно яровой пшеницы было израсходовано: |  |  |  |  |
| - реализовано количество | - | 8000 | 90 | 10 |
| сумма |  | 128000 |  |  |
| - заложено на семена количество | - | 400 | 10 | 10 |
| сумма |  | 6400 |  |  |
| - зерноотходы переданы на размол |  |  |  |  |
| количество |  | 1800 | 23 | 10 |
| сумма |  | 10944 |  |  |
| 13. | Корректируется плановая себестоимость до фактической: |  |  |  |  |
| - зерна яровой пшеницы; |  | 7656 | 10 | 20 |
| - зерноотходов. |  | 574 | 10 | 20 |

**Таблица № 1**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Варианты ( последняя цифра шифра) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Процент содержания полноценного зерна в зерноотходах. | 35 | 44 | 37 | 42 | 39 | 40 | 41 | 38 | 43 | 36 |

3. Исчислить фактическую себестоимость 1 ц полноценного зерна и используемых зерноотходов.

4. Определить и списать калькуляционные разницы (см. операцию № 13).

5. Произвести записи в ж/о 10-АПК за месяц из производственного отчета.

**Примечание:** Расчет себестоимости и списание отклонений фактической себестоимости от плановой произвести в следующих таблицах (№ 2 и № 3).

**Ведомость распределения калькуляционных разниц по продукции яровой пшеницы**

**Таблица №3**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Валовый выход, всего, ц | План. себестоимость, тыс.руб. | Факт. себестоимость, тыс.руб. | Калькуляц. разница, тыс.руб. | Списывается разница по каналам использования продукции | С Кт счетов |
| Всей прод. | На 1ц | Всец прод. | На 1ц | На всю прод. | На 1ц | Реализовано | На семена | В размол |
| К-во, ц | Сумма, тыс.руб. | К-во, ц | Сумма, тыс.руб. | К-во, ц | Сумма, тыс.руб. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** |
| Зерно | 8400 | 134400 | 16 | 142056 | 16,91 | 7656 | 0,91 | 8000 | 7280 | 400 | 376 |  |  | 10 |
| Зерноотхо-ды | 684 | 10944 | 16 | 11518 | 16,91 | 574 |  |  |  |  |  | 684 | 574 | 10 |
| **ИТОГО:** | **9084** | **145344** | **16** | **153574** |  | **8230** |  |  | **7280** |  | **376** |  | **574** |  |
| В Дт счетов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 10 |

**Задача 5**

Затраты на выращивание однолетних трав за год составили250900 тыс.руб.Получено за год продукции: сено - 19000 ц., солома - 11000ц.,семена - 125 ц., зеленая масса - 122000 ц.

Определить фактическую себестоимость 1 ц. каждого вида продукции.

**РЕШЕНИЕ:**

Чтобы определить фактическую себестоимость каждого вида продукции необходимо всю продукцию перевести в условную. Для этого используем коэффициент перевода для однолетних трав в кормовые единицы.

Сено=1

Солома=0,1

Семена=9

Зеленая масса=0,25.

Получим: сено – 19000\*1=19000 ц

солома – 11000\*0,1=1100 ц

семена – 125\*9=1125 ц

зеленая масса – 122000\*0,25=30500 ц.

Итого: 51725 ц.

Затем определим, какой удельный вес занимает каждый вид продукции.

сено – 19000: 51725=36,73 %,

солома – 1100: 51725=2,12 %,

семена – 1125: 51725=2,18 %,

зеленая масса – 30500: 51725=58,97 %.

Определяем затраты на каждый вид продукции.

сено –250900\*36,73 =92156 т. р.

солома –250900\*2,12=5318 т. р.

семена –250900\*2,18=5470 т. р.

зеленая масса – 250900\*58,97 =147956 т. р.

Итого: 250900 т. р.

Находим фактическую себестоимость 1 ц. руб.

сено –92156: 19000=4850,3

солома –5318: 1100=483,5

семена –5470: 1125=4376,0

зеленая масса –147956:122000=1212,8.

**Задача 11**

Планово-учетная себестоимость 1 ц. прироста живой массы молодняка КРС - 176000 руб., фактическая - 178000 руб. Планово-учетная себестоимость 1 ц. живой массы - 138000 руб., фактическая - 137500 руб. Годовой прирост молодняка КРС - 1300 ц.

В течение года реализовано скота живой массой 500 ц., забито живой массой - 40 ц., переведено в основное стадо живой массой 110 ц., пало по вине материально-ответственного лица - 6 ц., осталось на конец года живой массой 140 ц.

Составить корреспонденцию счетов на списание калькуляционных разниц.

**РЕШЕНИЕ:**

1. Прирост молодняка КРС – 1300

план. 1300\*176000=228800000 **43-20-2600000**

факт. 1300\*178000=231400000.

1. Реализация – 500\*138000=69000000 **90-43-250000**

500\*137500=68750000.

1. Забой – 40\*138000=5520000 **23-43-20000**

40\*137500=5500000.

1. Перевод в основное стадо – 110\*138000=15180000 **01-43-55000**

110\*137500=15125000.

1. Падеж – 6\*138000=828000 **20-43-3000**

6\*137500=825000.

**Задача 17**

В СПК "Федорский" были учтены следующие операции по движению молока:

1. Надоено молока 20000 ц, из них:

а) реализовано молокозаводу - 18000 ц;

б) отпущено на выпойку телятам - 500 ц;

в) отпущено на общественное питание -1000 ц;

г) остальное молоко отпущено в переработку - ? ц.

2. Согласно приемным квитанциям причитается с молокозавода за сданное молоко зачетной массой - 19500 ц., НДС - ?

3. За доставку молока на молокозавод услуги автотранспорта составили - 490000 руб., молокозавод начислил СПК за оказанные услуги автотранспорта по тарифам на автоперевозки - 510000 руб., НДС - ?

4. По выпискам с расчетного счета в Агропромбанке поступило от молокозавода:

а) за проданное молоко - ?

б) за услуги автотранспорта - ?

5. В кассу СПК поступила выручка от столовой за реализованное молоко - 30000000 руб., в т.ч. НДС - ?

**Требуется составить необходимую корреспонденцию счетов:**

1) на оприходование молока;

2) на реализацию молока молокозаводу;

3) на выпойку телятам;

4) на общественное питание;

5) на отпуск в переработку;

6) начислить выручку от молокозавода и оприходовать ее на расчетный счет хозяйства;

7) отразить услуги автотранспорта ;

8) оприходовать выручку от столовой;

9) скорректировать в конце года плановую себестоимость молоко до фактической;

10) определить результат от реализации молока и от оказания услуг автотранспорта и составить корреспонденцию счетов на списание этих результатов.

**РЕШЕНИЕ:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/р | Наименование операции | Количество | цена | сумма | проводка |
| 1. | Надоено молока | 20000 | 19400 | 388000000 | 10-20 |
| 2. | Реализацию молока молокозаводу | 18000 | 19400 | 349200000 | 90-10 |
| 3. | Выпойка телятам | 500 | 19400 | 9700000 | 20-10 |
| 4. | Общественное питание | 1000 | 19400 | 19400000 | 29-10 |
| 5. | Отпущено в переработку | 500 | 19400 | 9700000 | 23-10 |
| 6. | Причитается в зачетной массе | 19500 | 19400 | 378300000 | 60-90 |
|  | НДС |  |  | 378300000 | 60-90 |
| 7. | Услуги автотранспорта |  |  | 490000 | 90/2-23 |
|  | Молокозавод начислил |  |  | 510000 | 60-90/2 |
|  | НДС |  |  | 102000 | 60-18 |
| 8. | Поступило на расчетный счет |  |  |  |  |
|  | за молоко | 19500 | 30500 | 594750000 | 51-90 |
|  | за услуги транспорта |  |  | 612000 | 51-90/2 |
| 9. | Поступило в кассу от столовой |  |  | 30000000 | 50-29 |
|  | в т.ч. НДС |  |  | 2727273 |  |

Надоено молока: 20000\*19000=382000000

388000000-382000000= 6000000. **10-20**

Результат от реализации:

Молоко – 19500\*30500=594750000

19400\*19100=370540000.

594750000-370540000=224210000.

Транспорт 490000-612000=-122000.

Итого:346210000.

**90-99-224210000**.

**90/2-99-122000.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/р | Наименование операции | цена | Плановая цена | сумма | проводка |
| 1. | Надоено молока | 20000 | 19400 | 388000000 | 43-20 |
| 2. | Реализацию молока молокозаводу | 18000 | 19400 | 349200000 | 90-43 |
| 3. | Выпойка телятам | 500 | 19400 | 9700000 | 20-43 |
| 4. | Общественное питание | 1000 | 19400 | 19400000 | 29-43 |
| 5. | Отпущено в переработку | 500 | 19400 | 9700000 | 23-43 |
| 6. | Причитается в зачетной массе | 19500 | 30500 | 594750000 | 60-90 |
|  | НДС |  | 10% | 594750000 | 60-18 |
| 7. | Услуги автотранспорта |  |  | 490000 | 90/2-23 |
|  | Молокозавод начислил |  |  | 510000 | 60-90/2 |
|  | НДС |  | 20% | 102000 | 60-18 |
| 8. | Поступило на расчетный счет |  |  |  |  |
|  | за молоко | 19500 | 30500 | 654225000 | 51-60 |
|  | за услуги транспорта |  |  | 612000 | 51-60 |
| 9. | Поступило в кассу от столовой |  |  | 30000000 | 50-29 |
|  | в т.ч. НДС |  | 20% | 2727273 | 18-29 |
| 10. | Корректировка | 2000 | 19000 | 382000000 |  |
| 388000000-382000000=600000 43-20 |
| 11. | Результат от реализации |  |  |  |  |
|  | молоко | 594750000-349200000=245550000 |  |  | 90-99 |
|  | транспорт | 510000-490000=20000 |  |  | 90/2-99 |

**Задача 18**

В СПК "Заря" были учтены следующие хозяйственные операции:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Хозяйственные операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
| Дт | Кт |
| 1. | Списана не погашенная кредиторская задолженность по истечение срока исковой давности. | 54800 |  |  |
| 2. | Оприходованы безвозмездно поступившие материалы. | 65400 |  |  |
| 3. | Зачислены на расчетный счет штрафы, пени неустойки, связанные с нарушением условий договоров. | 21000 |  |  |
| 4. | Списание сумм дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности. | 42000 |  |  |
| 5. | Списана сумма недостачи сверх норм естественной убыли, по которой не установлено виновное лицо. | 36000 |  |  |
| 6. | Списан финансовый результат от внереализационных операций. | ? |  |  |
| 7. | Отнесена прибыль от реализации: |  |  |  |
| а) продукции, работ и услуг; | 724000 |  |  |
| б) основных средств; | 310000 |  |  |
| в) прочих активов. | 86000 |  |  |
| 8. | Начислен налог на недвижимость из прибыли. | 58000 |  |  |
| 9. | Списана прибыль отчетного года в порядке реформации баланса в разряд нераспределенной прибыли. | ? |  |  |
| 10. | Начислены дивиденды за счет нераспределенной прибыли (фонд потребления). | 260000 |  |  |
| 11. | Начислена премия работникам предприятия за счет нераспределенной прибыли (фонд потребления). | 38000 |  |  |
| 12. | Создан резерв по сомнительным долгам для погашения сомнительной дебиторской задолженности за счет прибыли отчетного года. | 42000 |  |  |
| 13. | Списана непогашенная дебиторская задолженность за счет резерва по сомнительным долгам. | 28000 |  |  |
| 14. | Списана неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам. | ? |  |  |
| 15. | Направлена сумма нераспределенной прибыли на образование резервного фонда. | 48300 |  |  |
| 16. | Начислены дивиденды учредителям за счет резервного фонда. | 26000 |  |  |
| 17. | Увеличение уставного фонда предприятия за счет сформированного резервного фонда. | 22300 |  |  |
| 18. | Увеличение уставного фонда за счет нераспределенной прибыли. | 88000 |  |  |
| 19. | Произведена дооценка основных средств. | 140000 |  |  |
| Сумма амортизации при дооценке основных средств. | 16400 |  |  |
| 20. | Отражен эмиссионный доход от превышения продажной цены акций над номинальной стоимостью. | 46300 |  |  |
| 21. | Использована сумма нераспределенной прибыли на модернизацию старого и приобретение нового имущества. | 434600 |  |  |
| 22. | Зачислена на специальный счет субсидия на финансирование капитальных и текущих расходов. | 270000 |  |  |
| 23. | Начислена оплата труда работникам за счет средств целевого финансирования. | 160000 |  |  |
| 24. | Произведены начисления на оплату труда (суммы определить): |  |  |  |
| - в фонд социальной защиты населения; | ? |  |  |
| - страховых платежей по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве; | ? |  |  |
|  | - списание затрат, произведенных за счет целевого финансирования. | ? |  |  |
| 25. | Начислено вознаграждение за выслугу лет за счет сформированного резерва. | 58000 |  |  |
| 26. | Списаны затраты по законченному ремонту трактора МТЗ-80 в ремонтной мастерской за счет сформированного резерва. | 238400 |  |  |
| 27. | Поступили на расчетный счет платежи в счет доходов будущих периодов за услуги связи. | 76200 |  |  |
| 28. | За счет краткосрочного кредита банка погашена задолженность поставщику. | 213400 |  |  |
| 29. | Начислены проценты по краткосрочным кредитам. | 32600 |  |  |
| 30. | С расчетного счета погашена задолженность по краткосрочным кредитам и процентам по ним. | ? |  |  |
| 31. | Создан резерв под обеспечение вложений в ценные бумаги. | 423600 |  |  |
| 32. | Использован резерв при падении стоимости ценных бумаг. | 423600 |  |  |

**Требуется:**

По приведенным хозяйственным операциям составить корреспонденции счетов и определить недостающие суммы.

**РЕШЕНИЕ:**

В СПК "Заря" были учтены следующие хозяйственные операции:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Хозяйственные операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
| Дт | Кт |
| 1. | Списана не погашенная кредиторская задолженность по истечение срока исковой давности. | 54800 | 76 | 92 |
| 2. | Оприходованы безвозмездно поступившие материалы. | 65400 | 10 | 92 |
| 3. | Зачислены на расчетный счет штрафы, пени неустойки, связанные с нарушением условий договоров. | 21000 | 51 | 92 |
| 4. | Списание сумм дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности. | 42000 | 92 | 76 |
| 5. | Списана сумма недостачи сверх норм естественной убыли, по которой не установлено виновное лицо. | 36000 | 92 | 73 |
| 6. | Списан финансовый результат от внереализационных операций. | 63200 | 92 | 99 |
| 7. | Отнесена прибыль от реализации: |  |  |  |
| а) продукции, работ и услуг; | 724000 | 90 | 99 |
| б) основных средств; | 310000 | 90 | 99 |
| в) прочих активов. | 86000 | 90 | 99 |
| 8. | Начислен налог на недвижимость из прибыли. | 58000 | 99 | 68 |
| 9. | Списана прибыль отчетного года в порядке реформации баланса в разряд нераспределенной прибыли. | 1125200 | 99 | 84 |
| 10. | Начислены дивиденды за счет нераспределенной прибыли (фонд потребления). | 260000 | 84 | 75 |
| 11. | Начислена премия работникам предприятия за счет нераспределенной прибыли (фонд потребления). | 38000 | 84 | 70 |
| 12. | Создан резерв по сомнительным долгам для погашения сомнительной дебиторской задолженности за счет прибыли отчетного года. | 42000 | 84 | 82 |
| 13. | Списана непогашенная дебиторская задолженность за счет резерва по сомнительным долгам. | 28000 | 82 | 76 |
| 14. | Списана неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам. | 14000 | 82 | 84 |
| 15. | Направлена сумма нераспределенной прибыли на образование резервного фонда. | 48300 | 84 | 82 |
| 16. | Начислены дивиденды учредителям за счет резервного фонда. | 26000 | 82 | 75 |
| 17. | Увеличение уставного фонда предприятия за счет сформированного резервного фонда. | 22300 | 82 | 80 |
| 18. | Увеличение уставного фонда за счет нераспределенной прибыли. | 88000 | 84 | 80 |
| 19. | Произведена дооценка основных средств. | 140000 | 01 | 83 |
| Сумма амортизации при дооценке основных средств. | 16400 | 83 | 02 |
| 20. | Отражен эмиссионный доход от превышения продажной цены акций над номинальной стоимостью. | 46300 | 83 | 75 |
| 21. | Использована сумма нераспределенной прибыли на модернизацию старого и приобретение нового имущества. | 434600 | 84/2 | 84/3 |
| 22. | Зачислена на специальный счет субсидия на финансирование капитальных и текущих расходов. | 270000 | 55 | 86 |
| 23. | Начислена оплата труда работникам за счет средств целевого финансирования. | 160000 | 86 | 70 |
| 24. | Произведены начисления на оплату труда (суммы определить): |  |  |  |
| - в фонд социальной защиты населения; | 48000 | 86 | 69 |
| - страховых платежей по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве; | 960 | 86 | 76 |
|  | - списание затрат, произведенных за счет целевого финансирования. | 208960 | 86 | 20 |
| 25. | Начислено вознаграждение за выслугу лет за счет сформированного резерва. | 58000 | 82 | 70 |
| 26. | Списаны затраты по законченному ремонту трактора МТЗ-80 в ремонтной мастерской за счет сформированного резерва. | 238400 | 82 | 23 |
| 27. | Поступили на расчетный счет платежи в счет доходов будущих периодов за услуги связи. | 76200 | 51 | 98 |
| 28. | За счет краткосрочного кредита банка погашена задолженность поставщику. | 213400 | 60 | 66 |
| 29. | Начислены проценты по краткосрочным кредитам. | 32600 | 91 | 66 |
| 30. | С расчетного счета погашена задолженность по краткосрочным кредитам и процентам по ним. | 246000 | 66 | 51 |
| 31. | Создан резерв под обеспечение вложений в ценные бумаги. | 423600 | 91 | 59 |
| 32. | Использован резерв при падении стоимости ценных бумаг. | 423600 | 91/1 | 59 |

# Список использованных источников

1. Бухгалтерский учет: учеб.-метод. пособие/ Н.С. Стражева, А.В. Стражев. – 12-е изд., перераб. и доп. – Минск: Соврем. Шк., 2008. – 672 с.
2. Бухгалтерский учет и аудит : Л.И. Стешиц, ВАПК Минск,2005,537с.
3. Бухгалтерский учет: А.П. Михалкевич, П.Я. Парковская, С.К. Маталыцкая, Мн.: БГЭУ, 2004,687с.