

Министерство науки и высшего образования РФ
ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный университет»
Институт Экономики и Бизнеса

Вершинина Е.Л.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЕТ В ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЯХ ПРОИЗВОДСТВА»**

для студентов бакалавриата по направлению 38.03.01 «Экономика» и
специальности 380501 «Экономическая безопасность»
всех форм обучения

Ульяновск, 2019

Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Бухгалтерский учет в отдельных отраслях производства» / составитель: Е.Л. Вершинина. - Ульяновск: УлГУ, 2019.

Настоящие методические указания предназначены для студентов бакалавриата по направлению 38.03.01 «Экономика» и специальности 380501 «Экономическая безопасность» всех форм обучения, изучающих дисциплину «Бухгалтерский учет в отдельных отраслях производства».

В работе приведены литература по дисциплине, основные темы курса и вопросы в рамках каждой темы, рекомендации по изучению теоретического материала, контрольные вопросы для самоконтроля, кейсы и тесты для самостоятельной работы.

Студентам заочной формы обучения следует использовать данные методические указания при самостоятельном изучении дисциплины. Студентам очной формы обучения они будут полезны при подготовке к практическим занятиям и к экзамену по данной дисциплине.

Методические указания рекомендованы к введению в образовательный процесс решением Ученого Совета ИЭиБ УлГУ (протокол № 221/07 от 21.03.2019 г.).

СОДЕРЖАНИЕ

Литература для изучения дисциплины.....	4
Тема 1. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В ОТРАСЛЯХ АПК	4
Тема 2. УЧЁТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	8
Тема 3. УЧЁТ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ, РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	9
Тема 4. УЧЁТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	11
Тема 5. УЧЁТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА НА ПЕРЕРЕБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК.....	13
Тема 6. УЧЁТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ.....	14
Тема 7. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХУЧЕТА ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	17

1.ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.Лупкиова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для вузов / Е. В. Лупкиова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 245 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-9916-8994-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/437123>

2.Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 490 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11572-7. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/445696>

3.Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 353 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11999-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/446651> (дата обращения: 02.04.2020)

2.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 1. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В ОТРАСЛЯХ АПК

Основные вопросы темы:

1. Технологические особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на организацию учета затрат в отраслях АПК
2. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта в отраслях АПК.
3. Перечень статей затрат в сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях АПК
4. Методы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 13-31. [2]

Вопрос 2 изложен на с.13-31. [2]

Вопрос 3 изложен на с.348-369 [2]

Вопрос 4 изложен на с.348-369 [2]

Предприятия и организации, занимающиеся сельским хозяйством, как и прочие экономические субъекты, обязаны вести бухгалтерский учет. Однако отражение фактов деятельности сельскохозяйственной организации имеет ряд отличительных особенностей.

Ключевые особенности учета

Сфера сельского хозяйства имеет ряд характерных особенностей. В первую очередь, это широкий спектр организационно-правовых форм экономических субъектов. Иными словами, осуществлять сельхоздеятельность могут и КФХ, и учреждения, и крупные агропромышленные комплексы.

Во-вторых, деятельность практически всех сельхозпредприятий связана с земельными участками. Также работники сельхозпредприятий вынуждены совмещать

несколько видов деятельности, которые, в свою очередь, имеют высокие риски убыточности (падеж скота, гибель насаждений, неурожайность).

Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве:

Ключевой объект производства — земельные участки. Земли учитываются в натуральном выражении — в гектарах, при финвложениях в капитальные объекты — в денежном выражении по стоимости.

Совмещение нескольких видов деятельности в одном экономическом субъекте обуславливает необходимость вести раздельный учет по каждому виду деятельности.

Нагрузка в течение года распределяется неравномерно, так как большая часть видов сельхоздеятельности — сезонная.

Повышенная потребность в использовании материалов и сырья для внутрипроизводственных оборотов. Иными словами, материальные запасы, используемые внутри организации для собственных целей, требуют отдельного учета.

Необходимость использовать большое количество техники и оборудования, как собственной, так и арендованной. В свою очередь, объекты основных средств подлежат внимательному учету.

Напомним, что в сельском хозяйстве земля учитывается на соответствующих счетах бухгалтерского учета в составе основных средств. Амортизация на земельные участки не начисляется.

Контрольные вопросы:

1. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта в организациях АПК
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций.
3. Перечень статей затрат в перерабатывающих организациях
4. Перечень статей затрат в сельскохозяйственных организациях.
5. Учёт затрат и исчисление себестоимости продукции овощеводства
6. Учёт затрат и исчисление себестоимости продукции виноградарства
7. Учёт затрат и исчисление себестоимости продукции технических культур
8. Учёт затрат и исчисление себестоимости продукции многолетних трав

Кейсы для самостоятельной работы

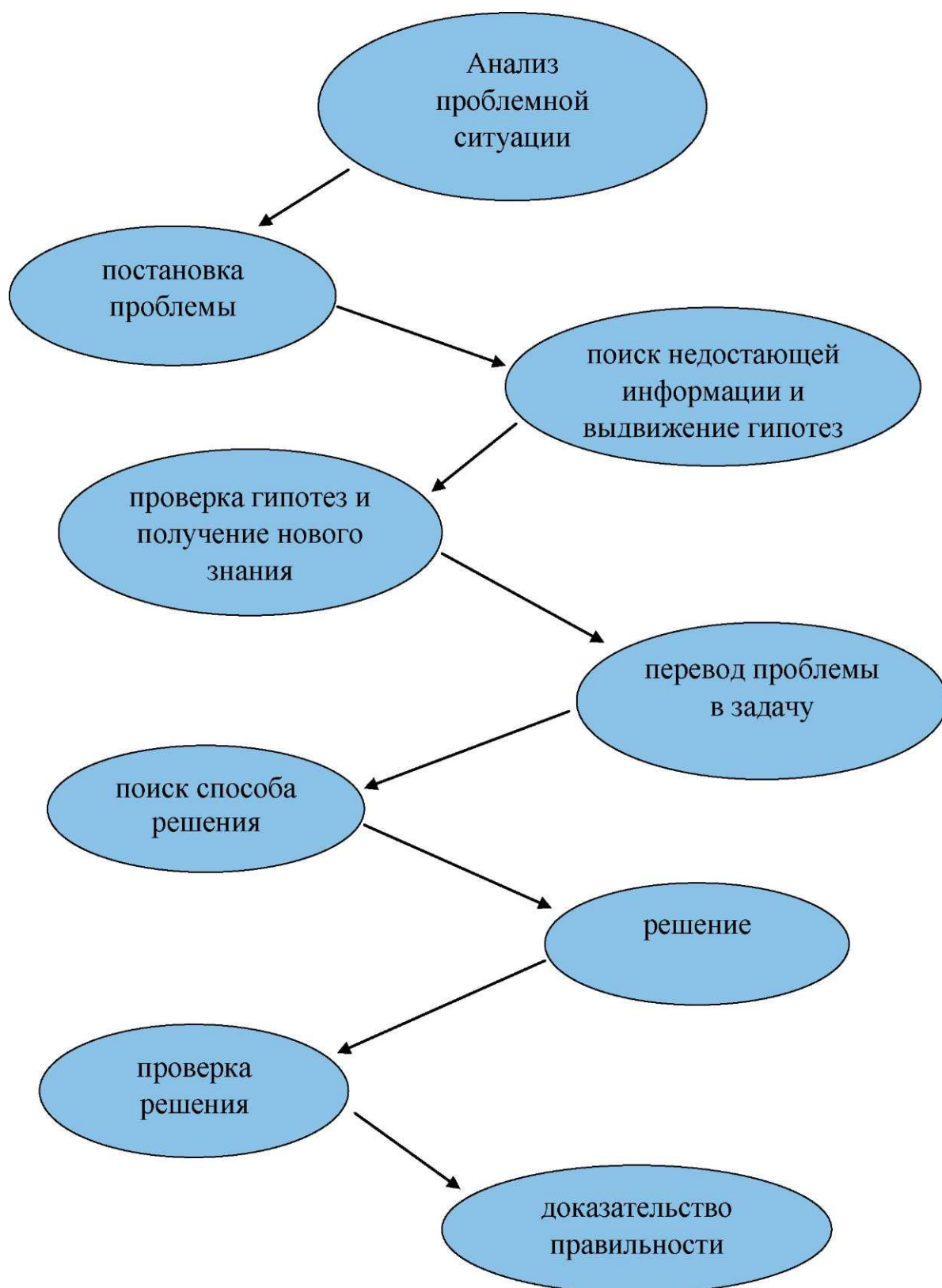


Рис.1. Алгоритм решения кейса

Кейс №1. Правовое регулирование вопросов в сельском хозяйстве.

При организации бухучета в сельском хозяйстве на предприятии необходимо разработать и утвердить учетную политику. В данном локальном документе следует прописать виды и методы отражения операций, учитывая особенности специфики сельскохозяйственной деятельности.

При составлении учетной политики следует руководствоваться не только основной системой нормативного регулирования бухучета (закон № 402-ФЗ, ПБУ и инструкции, письма и рекомендации Минфина, Казначейства РФ), но и отраслевыми рекомендациями:

1. Рекомендации по разработке УП, утвержденные Минсельхозом РФ 16.05.2005.
2. Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в связи с принятием Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
3. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654 в части Единого плана счетов для предприятий сельского хозяйства.
4. Рекомендации по составлению корреспонденции счетов для отражения операций в сельхозорганизациях, утвержденные Приказом Минсельхоза РФ от 29.01.2002 № 68.
5. Методические рекомендации по учету затрат на производство в сельскохозяйственной сфере, утвержденные Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792.

Задание. Какие еще нормативные документы регулируют учет в сельскохозяйственном производстве.

Кейс № 2. По договору № 56 от 22.01.20XX г. поставщик ОАО «Дор» выставил счет на сумму поставки (с НДС) – АПК ЗАО «Рассвет». При получении товара, ответственным представителем покупателя представлены: копия счета-фактуры № 26 от 28.01.200X г. с акцептом (подпись, подтверждающая согласие на оплату), копия платежного поручения, с отметкой банка об оплате 31.01.20XX (вид оплаты -01, очер. платежа -5, код платежа) и доверенность на получение товарно-материальных ценностей. По доверенности уполномоченный представитель покупателя получает следующие виды продукции, оформленные в накладной, НДС - 20 %:

1. Карбид кальция - 1,5 т (тонн); цена (без НДС)— 430 руб. за тонну.
2. Аммоний хлористый - 1,8 т (тонн); цена (без НДС) - 250 руб. за тонну.
3. Электроды, d = 4мм - 0,5 т (тонны); цена (без НДС) -1500 руб. за тонну.

Реквизиты поставщика: ОАО «Дор» , 606015 г. Дзержинск, пр. Ленина, к.100, тел.(8313) 52-55-XX; ИНН/КПП 5249065041/524901007, расчетный счет № 40102910103510000216 в АКБ «Альфабанк» (БИК - 042524936, кор.счет № 30101810100000000432).

Реквизиты покупателя (плательщика): ЗАО «Рассвет», 603000 г. Нижний Новгород, пр. Ильича, д. 20, тел. (8312) 35-46-00; ИНН/КПП 5228002123/522801003 расчетный счет № 40503810100000001050 в «НБД-Банке» (БИК- 042524412, кор.счет № 30101810100000000123).

Задание - Выписать первичные документы: счет-фактуру и платежное поручение, накладную и доверенность по ситуациям. Обратите внимание на объекты учета, составляющие активы предприятия.

Тесты для самостоятельной работы

1. Какие калькуляционные единицы используются при расчете фактической себестоимости услуг автомобильного транспорта? 1) тонна, 2) центнер; 3) рабочий день; 4) машино-день; 5) километр пробега; 6) тонно-километр; 7) эталонный гектар

- А. 1,3,4
- Б. 4,5,6
- В. 2,3,6
- Г. 5,6,7

2. Какое экономическое содержание корректировочной бухгалтерской проводки дополнительной записью Дт сч.20,25,90/2 Кт 23?

А_ Отражаются услуги вспомогательных производств основному производству, на общепроизводственные нужды, реализованные услуги по фактической себестоимости

Б. Отражается удорожание оказанных услуги увеличение затрат основного производства, общепроизводственных затрат, затрат на реализацию

В. Отражается выход услуг вспомогательных производств по плановой себестоимости

Г. Отражается дополнительный выход услуг вспомогательных производств

3. Что относится к калькулируемой побочной продукции при закрытии счета «Гужевого транспорт»?

А_ Навоз

Б. Шерсть-линька

В. Приплод жеребят

Г. Шкуры павших животных

Тема 2. УЧЁТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Основные вопросы темы:

1. Учёт затрат и исчисление себестоимости услуг энергетических производств и водоснабжения

2. Учёт затрат и исчисление себестоимости услуг ремонтно-механических мастерских

3. Учёт затрат и исчисление себестоимости услуг автотранспорта и машинно-тракторного парка

4. Учёт затрат и исчисление себестоимости услуг живой тягловой силы

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 348-425 [2]

Вопрос 2 изложен на с. 348-425 [2]

Вопрос 3 изложен на с. 348-425 [2]

Вопрос 4 изложен на с. 348-425 [2]

Контрольные вопросы:

1. Учёт затрат и исчисление себестоимости услуг энергетических производств и водоснабжения

2. Учёт затрат и исчисление себестоимости услуг ремонтно-механических мастерских

3. Учёт затрат и исчисление себестоимости услуг автотранспорта и машинно-тракторного парка

4. Учёт затрат и исчисление себестоимости услуг живой тягловой силы

Кейсы для самостоятельной работы

Кейс №1. Определим типовые проводки для отражения хозяйственных операций в сельхозпредприятии:

Дт 08 Кт 60 (75, 98, 76) — приобретен объект основных средств (земельный участок, комбайн, техника);

Дт 01 Кт 08 — объект ОС принят к учету (для постановки земель на баланс используется форма 401-АПК);

Дт 20 (23, 26, 25) Кт 70, 69, 10 — начисленная заработная плата, страховые взносы, а также списано сырье на рабочие счета затрат;

Дт 97 Кт 60 — приобретены запасные части для ремонта сельскохозяйственной техники;

Дополните предложенный перечень по отдельным хозяйственным операциям

Тесты для самостоятельной работы

1. Что является объектом калькуляции при закрытии счета «Гужевой транспорт»?

1) километр пробега; 2) тонно-километр перевозок; 3) рабочий день; 4) кормо-день; 5) голова приплода

А. 1,2,3

Б. 3,4,5

В. 2,3,5

Г. 2,4,5

2. В состав какой калькуляционной статьи включается стоимость горючего для автотранспорта?

А. Общегаражные затраты

Б. Работы и услуги

В. Затраты на содержание основных средств

Г. Нефтепродукты

3. Какие из перечисленных затрат не могут быть отнесены прямо на полевые или транспортные работы тракторов, а подлежат распределению в конце года? 1) оплата труда; 2) амортизация тракторов; 3) ремонт тракторов; 4) нефтепродукты; 5) прочие затраты

А 1,3,4

Б. 2,3,4

В. 2,3,5

Г. 1,2,5

Тема 3. УЧЁТ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ, РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Основные вопросы темы:

1. Учёт и распределение расходов будущих периодов
2. Учёт и распределение общепроизводственных расходов
3. Учёт и распределение общехозяйственных расходов

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 403-413. [2]

Вопрос 2 изложен на с.415-420 [2]

Вопрос 3 изложен на с.415-420 [2]

Контрольные вопросы:

1. Учет и распределение расходов будущих периодов.
2. Учет и распределение общепроизводственных расходов в растениеводстве
3. Учет и распределение общепроизводственных расходов в животноводстве

4. Учет и распределение общехозяйственных расходов в сельскохозяйственных организациях
5. Распределение затрат на содержание основных средств, используемых в растениеводстве, затрат по орошению и осушению.

Кейсы для самостоятельной работы

Кейс №1. Определим типовые проводки для отражения хозяйственных операций в сельхозпредприятии:

Дт 97 Кт 70 — начислена заработная плата работникам, осуществлявшим ремонтные работы;

Дт 10 Кт 60 — посадочный материал поступил на склад предприятия;

Дт 11, 19 Кт 60 — отражено приобретение молодняка скота от поставщика;

Дт 11 Кт 11 — молодняк переведен в отдельное подросшее стадо;

Дт 94 Кт 43 — бухгалтер отразил недостачу по итогам годовой инвентаризации;

Дт 99 Кт 68 — начислен ЕСХН;

Дт 68 Кт 51 — единый сельхозналог перечислен в бюджет с расчетного счета организации.

Дополните предложенный перечень по отдельным хозяйственным операциям

Тесты для самостоятельной работы

1. В каком из перечисленных видов вспомогательных производств применяется позаказный метод калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)?

- А. Ремонтная мастерская
- Б. Автомобильный транспорт
- В. Электроснабжение
- Г. Гужевого транспорт

2. Каким образом затраты вспомогательных производств корректируются на услуги по самообслуживанию?

- А. Услуги по самообслуживанию не исключаются
- Б. Исключаются услуги в плановой оценке
- В. Затраты увеличиваются на стоимость самообслуживания

3. Укажите, какие из перечисленных бухгалтерских проводок могут быть составлены при закрытии счета «гужевого транспорт»? 1) Дт 20 Кт 23; 2) Дт 90/2 Кт 23; 3) Дт 23 Кт 10; 4) Дт 11 Кт 23; 5) Дт 25 Кт 23; 6) Дт 23 Кт 70

- А. 1,2,3,4
- Б. 1,2,4,6
- В. 1,3,5,6

Тема 4. УЧЁТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Основные вопросы темы:

1. Особенности и последовательность закрытия счета 20.1 «Растениеводство»
2. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции растениеводства
3. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции животноводства
4. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции промышленных производств в сельскохозяйственных организациях

5. Особенности учёта доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 348-369 [2]

Вопрос 2 изложен на с.348-369. [2]

Вопрос 3 изложен на с.348-354. [2]

Вопрос 4 изложен на с.355-369. [2]

Вопрос 5 изложен на с.348-369. [2]

Контрольные вопросы:

1. Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции растениеводческих культур
2. Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции животноводства
3. Учет животных на выращивании и откорме.
4. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции промышленных производств в сельскохозяйственных организациях.
5. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции обслуживающих производств в сельскохозяйственных организациях.
6. Учет доходов, расходов и финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях

Кейсы для самостоятельной работы

Кейс № 1. Составить бухгалтерские проводки по займам крупного животноводческого предприятия.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1.	Получен заем сроком на 1 месяц безналичным переводом	110 000
2.	Начислены проценты по займу	10 000
3.	С расчетного счета погашено заемное обязательство с учетом начисленных процентов	?
4.	По договору займа получены и приняты к учету материалы в оценке по фактической себестоимости	50 000
5.	По истечении срока действия договора списаны с учета возвращенные материалы в том же количестве и того же качества	50 000
6.	Получены наличные денежные средства от размещения	
	выпущенных организацией краткосрочных облигаций	60 000
7.	Отражено доначисление разницы между ценой размещения и номинальной стоимостью (70 000) облигаций	?
8.	Признана в бухгалтерском учете задолженность по уплате % по облигациям	5 000
9.	Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение выпущенных облигаций	75 000

Тесты для самостоятельной работы

1. Что является базой распределения цеховых расходов ремонтной мастерской?

- А. Основная заработная плата рабочих
- Б. Основные затраты по ремонтируемым машинам
- В. Норматив затрат
- Г. Плановая себестоимость ремонтируемых объектов

2. На какие аналитические счета растениеводства не распределяются общепроизводственные расходы растениеводства? 1) зерновые культуры; 2) незавершенное производство; 3) нераспределенные амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в растениеводстве; 4) затраты по орошению подлежащие распределению; 5) овощи открытого грунта; 6) силосование; 7) ремонт основных средств, используемых в растениеводстве, подлежащий распределению; 8) многолетние травы

- А. 1,2,3
- Б. 3,4,7
- В. 5,6,7
- Г. 6,7,8

3. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерской проводкой Дт 20 Кт 97?

- А. Создание резерва на ремонт основных средств
- Б. списание потерь от брака
- В. списание цеховых расходов
- Г. Погашение расходов на освоение новых видов продукции

Тема 5. УЧЁТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА НА ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Основные вопросы темы:

1. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции на плодоовощных перерабатывающих предприятиях
2. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции на предприятиях по переработке молока
3. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции на предприятиях мясной промышленности

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 348-369 [2]

Вопрос 2 изложен на с.354-369 [2]

Вопрос 3 изложен на с.348-369 [2]

Контрольные вопросы:

1. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции основного производства на плодоовощных перерабатывающих предприятиях.
2. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции основного производства на предприятиях молочной промышленности.

3. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции основного производства на предприятиях мясной промышленности.

Кейсы для самостоятельной работы

Кейс 1. Записать на соответствующих счетах бухгалтерского учета операции по покупке и продаже банковских векселей перерабатывающим предприятием.

- | | | |
|--|---------------|---|
| 1. Приобретен в безналичном порядке банковский вексель | - 20 000 руб. | |
| 2. Акцептован счет-фактура поставщика за поступившие запасные части: | | |
| - на стоимость материалов | - 15 600 руб. | |
| - на сумму НДС (20%) - ? | | |
| 3. Банковский вексель (срок погашения 6 мес.) передан в оплату зап.частей: | | |
| - начислена задолженность покупателя векселя (векселеполучателя) - ? | | |
| - списана учетная стоимость векселя | - ? | |
| 4. Произведен зачет задолженностей | - | ? |
| 5. Принята к вычету сумма НДС | - | ? |
| 6. Определен финансовый результат от продажи векселя | - | ? |

Кейс 2. Задание: Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета перерабатывающего предприятия.

а) отгружена продукция на сумму 3600 руб. в т.ч. НДС при себестоимости 2000 руб.;

б) в качестве оплаты поступили товары на сумму 2400 руб. в т.ч. НДС и материалы для производства на сумму 1200 руб. в т.ч. НДС;

в) в конце месяца определяется финансовый результат.

В соответствии с учетной политикой выручка для целей налогообложения определяется методом начислений.

Тесты для самостоятельной работы

1. Какие из перечисленных методов калькулирования применяются в растениеводстве? 1) простой; 2) позаказный 3) попередельный; 4) полуфабрикатный; 5) исключение затрат на побочную продукцию; 6) коэффициентный

А. 1,5,6

Б. 1,2,3

В. 4,5,6

Г. 1,3,5

2. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерской проводкой Дт 25/1 Кт 20/1?

А. Распределение общепроизводственных расходов растениеводства

Б. Списание затрат растениеводства по погибшим в результате стихийных бедствий посевам

В. Списание затрат растениеводства при гибели посевов в результате нарушения агротехники

Г. Отнесение затрат растениеводства на виновное лицо

3. Что является объектом калькулирования себестоимости продукции силосования?

А. Зеленая силосная масса с компонентами до закладки в силосные сооружения

Б. Силосная масса, заложенная и утрамбованная

В. Силосная масса после ферментации

Г. Силосная масса в период брожения

4. Какая хозяйственная операция отражается проводкой Дт 43 Кт 20/1 способом «сторно»?

- А. Оприходование готовой продукции
- Б. Недостача продукции
- В. Гибель продукции в результате стихийного бедствия
- Г. Отражение «мертвых отходов», усушки при подработке зерна

Тема 6. УЧЁТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ

Основные вопросы темы:

1. Нормативное регулирование учета в торговых организациях
2. Характеристика товарных операций
3. Учет поступления товаров в оптовой и розничной торговле
4. Учет реализации товаров в оптовой торговле.
5. Учет реализации товаров в розничной торговле
6. Учет хранения товаров и отчетность материально-ответственных лиц
7. Учет товарных потерь и переоценка товаров
8. Учет тары
9. Инвентаризация товаров и отражение ее результатов в учете

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 194-228 [2]

Вопрос 2 изложен на с. 194-228 [2]

Вопрос 3 изложен на с. 194-228 [2]

Вопрос 4 изложен на с. 194-214. [2]

Вопрос 5 изложен на с. 194-214 [2]

Вопрос 6 изложен на с. 215-228 [2]

Вопрос 7 изложен на с. 215-228 [2]

Вопрос 8 изложен на с. 194-228 [2]

Вопрос 9 изложен на с.433-437 [2]

Контрольные вопросы:

1. Задачи, основные принципы и нормативное регулирование бухгалтерского учета в торговых организациях
2. Учет поступления товаров на предприятиях оптовой торговли.
3. Учет продажи товаров на предприятиях оптовой торговли
4. Учёт возврата товаров поставщику в оптовой торговле
5. Складской учёт товаров в оптовой торговле
6. Учет поступления товаров в розничной торговле.
7. Учет продажи товаров в розничной торговле
8. Учёт возврата (обмена) товаров в розничной торговле
9. Учет продажи товаров в розничной торговле с использованием дисконтных карт
10. Учет товарных потерь в розничной торговле.
11. Учет расходов на продажу в торговых организациях
12. Определение и порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации в торговых организациях.
13. Отчетность материально-ответственных лиц в торговых организациях

Кейсы для самостоятельной работы

Кейс №1. Исходные данные:

Организация получила банковский кредит в сумме 60000 руб. Кредит был получен для покупки партии товаров. Согласно договору, кредит предоставлен на 3 месяца под 40 процентов годовых. Через 3 месяца после получения кредита организация приобрела партию товаров, вернула банку кредит и сумму процентов. Стоимость партии товаров в ценах поставщика также составила 60000 руб. в т.ч. НДС.

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Кейс №2. Исходные данные:

Требуется сформировать фактическую себестоимость товаров и выявить ее отклонение от учетных цен, которые установлены в сумме 230000 рублей, и отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

В торговой организации учет товаров ведется по учетным ценам на счете 41 «Товары», а для отражения фактической себестоимости товаров применяется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Предприятием оптовой торговли была куплена партия товаров на сумму 240000 руб. в т.ч. НДС. Транспортные расходы по доставке товаров составили 12000 руб. в т.ч. НДС. Заработная плата сотрудников за хранение товаров 5000 руб. Кроме того, были оплачены расходы посредников по закупке товаров 3000 руб. в т.ч. НДС.

Кейс №3. Исходные данные:

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Организация приобрела 5 женских костюмов по цене 1800 руб./шт. в т.ч. НДС. Организация ведет учет товаров по продажным ценам. Торговая наценка на один костюм установлена в сумме 450 руб. Костюмы не пользовались спросом в течение нескольких месяцев. В конце отчетного года организация приняла решение их уценить. Каждый костюм был уценен на 650 руб.

Кейс №4. Исходные данные:

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Предприятие розничной торговли получило товары от поставщиков по покупным ценам на сумму 240000 руб. в т.ч. НДС. Торговая наценка по поступившим товарам – 15%. С товарами поступила тара на сумму 15000 руб. Начислено поставщикам в возмещение транспортных расходов 40000 руб. в т.ч. НДС. Принятые товары и тара оприходованы полностью, право собственности на них перешло к магазину.

Кейс №5. Исходные данные:

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Предприятие розничной торговли получило товары от поставщиков на сумму 360000 руб. в т.ч. НДС, но право собственности на товары перейдет к магазину только после оплаты за товары. Произведена полная оплата поставщику за полученные товары. Товары оприходованы по продажным ценам, торговая наценка – 10%.

Кейс №6. Исходные данные:

Рассчитать сумму торговых наценок на реализованные товары и составить бухгалтерскую проводку по списанию сумм реализованных торговых наценок.

Данные для расчета:

- сальдо по счету 42 на начало месяца – 1800 руб.;
- торговая наценка на поступившие за месяц товары – 72200 руб.;
- торговая наценка на выбывшие товары – 1500 руб.;
- реализовано товаров за месяц – 23000 руб.;

- остаток товаров на конец месяца – 43000 руб.

Тесты для самостоятельной работы

1. Что отражает Сальдо счёта 97 «Расходы будущих периодов»?
 - А. Затраты текущего года, подлежащие распределению в последующие периоды
 - Б. Затраты, подлежащие распределению в последующие периоды
 - В. Доля затрат, отнесенная на объекты учета в течение отчетного периода

2. Укажите правильную последовательность закрытия счетов
 - А. 23,25,26,97,20,90
 - Б. 23,20,25,26,97,90
 - В. 23,97,20,25,26,90
 - Г. 23,97,25,26,20,90

Тема 7. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХУЧЕТА ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Основные вопросы темы:

1. Особенности строительного производства и ценообразования при выполнении строительных работ
2. Методы учета затрат на производство строительных работ
3. Учет материальных затрат на осуществление строительства
4. Учет затрат на оплату труда строительных рабочих
5. Учет затрат по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов
6. Фактическая себестоимость строительного-монтажных работ и формирование финансового результата

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 90-109. [2]
Вопрос 2 изложен на с.90-109. [2]
Вопрос 3 изложен на с.99-109. [2]
Вопрос 4 изложен на с.228-236. [2]
Вопрос 5 изложен на с.102-109 [2]
Вопрос 6 изложен на с.102-109. [2]

Контрольные вопросы:

1. Особенности строительного производства по договору строительного подряда.
2. Методы учета затрат на производство строительных работ.
3. Учет материальных и трудовых затрат на осуществление строительных работ.
4. Учет затрат по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов в строительных организациях.
5. Фактическая себестоимость строительного-монтажных работ и формирование финансового результата в строительных организациях.

Кейсы для самостоятельной работы

Кейс 1. Строительная организация «Стройка» проводила капитальный ремонт зданий водоканала. Стоимость работ составила 120000 рублей, в том числе НДС 20000 рублей. Для выполнения работ «Стройка» закупает строительные материалы у ДСК-1 на сумму 240000 рублей, в том числе НДС 40000 рублей. ДСК-1 уведомил «Стройку», что

имеет задолженность перед водоканалом на сумму 354000 рублей, в том числе НДС 54000 рублей. Сторонами составлен договор и подписан акт о взаимозачёте на сумму 120000 рублей, в том числе НДС 20000 рублей.

Требуется: отразить ситуацию у генподрядной организации.

Кейс 2. Генеральный подрядчик выполнил для заказчика определенный объем работ по строительству жилья на сумму 590000 рублей, в том числе НДС 90000 рублей. Заказчик собирался рассчитаться с генподрядчиком квартирами в построенном доме. Генподрядчик заключил договор цессии и решил передать право требования дебиторской задолженности заказчика субподрядчику. Сумма договора цессии 620000 рублей. Генподрядчик выступает в роли cedenta, а субподрядчик – цессионария. Выручка для целей налогообложения у генподрядчика определяется по оплате.

Требуется: отразить ситуацию у генподрядной организации.

Кейс 3. Заказчик-застройщик ОАО «Свет» заключил договор строительного подряда на строительство офисного здания с ЗАО «Монолит», которое привлекло к выполнению работ субподрядную организацию ООО «Спецстрой». Стоимость строительных работ по договору с ОАО «Свет» составляет 150000 рублей (без учета НДС), а по договору с ООО «Спецстрой» - 100000 рублей (без учета НДС). По окончании строительства ЗАО «Монолит» направляет ООО «Спецстрой» письменное поручение сдать объект непосредственно заказчику-застройщику, а ОАО «Свет» письменное поручение оплатить субподрядные работы. Учетная политика ЗАО «Монолит» для налогообложения – «по оплате».

Требуется: отразить ситуацию у генподрядной организации.

Кейс 4. Фирма «Сфера» является генеральным подрядчиком на строительстве жилого дома. Субподрядчик ЗАО «Луч» сдал генеральному подрядчику ОАО «Сфера» работы по строительству жилого дома на сумму 236000 рублей, в том числе НДС 36000 рублей. Генподрядчик в счет оплаты выполненных работ уступил право требования на часть квартир в построенном доме. Договор цессии заключен на всю сумму дебиторской задолженности генподрядчика). ЗАО «Луч» переуступило право требования на эти квартиры посреднической фирме за 200000 рублей.

Требуется: отразить ситуацию на счетах у субподрядчика при условии, что выручка для налогообложения определяется у субподрядчика – «по оплате».

Кейс 5. Организация (заказчик - застройщик) осуществляет строительство здания подрядным способом. Договором строительного подряда предусмотрено, что обеспечение строительства материалами осуществляется организацией (заказчиком). В связи с этим в обеспечение строительства подрядчику переданы материалы, стоимость которых составляет 200 000 рублей (без НДС). Все материалы использованы при выполнении строительных работ. Стоимость принятых заказчиком работ составляет 120 000 рублей, в том числе НДС - 20 000 рублей. Впоследствии объект незавершенного строительства безвозмездно передан индивидуальному предпринимателю. На момент передачи рыночная стоимость объекта незавершенного строительства, определенная независимым оценщиком, составляет 500000 рублей (без НДС).

Требуется: отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета заказчика-застройщика.

Тесты для самостоятельной работы

1. Какой фактор оказывает влияние на последовательность закрытия счетов вспомогательных производств?

А. Объем оказанных услуг основному производству

- Б. Объем взаимных услуг
- В. Уровень затрат производства
- Г. Объем оказанных услуг на сторону

2. Укажите, как необходимо скорректировать фактические затраты текущего года на сумму затрат незавершенного производства. Условные обозначения:

ФЗ - фактические затраты текущего года;

НН - незавершенное производство на начало периода;

НК - незавершенное производство на конец периода

- А. $ФЗ + НН - НК$
- Б. $ФЗ + НН + НК$
- В. $ФЗ - НН - НК$
- Г. $ФЗ - НН + НК$

3. По каким ценам в бухгалтерии ведут учет поступления материальных ценностей? По _____ ценам

4. На какой балансовый счет списывают суммы отклонений, относящихся к стоимости материалов, израсходованных в отчетном периоде на СМР? На счет № ____

5. В каком регистре аналитического учета отражается движение материалов и контроль за их использованием при производстве СМР?

6. Какая бухгалтерская запись составляется, если произведены удержания из заработной платы в возмещение потерь от брака?

7. На каком балансовом счете учитываются расходы, связанные с организацией управлением и обслуживанием строительного производства?

8. Как распределяются накладные расходы между объектами монтажа оборудования? Пропорционально прямым затратам.

9. Какая бухгалтерская запись составляется при списании строительных материалов на текущий ремонт офиса строительной организации?

10. Как распределяется сумма фактических затрат по эксплуатации крупных строительных машин и механизмов между видами машин и строительными объектами?