

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Институт отраслевой экономики и управления

Е. С. Шапорева

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В АПК

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины для
бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
профиль программы «Инженерная экономика»

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2025

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов
Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО «КГТУ»
К. А. Евстафьев

Шапорева, Е. С.

Бухгалтерский учет и отчетность в АПК: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль программы «Инженерная экономика» / Е. С. Шапорева. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2025. – 101 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план дисциплины и даны методические указания по ее самостоятельному изучению, подготовке к выполнению курсовой работы, подготовке и сдаче экзамена, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы модуля по выбору 1. «Инженерная экономика АПК» для студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Табл. 23, рис.5, список лит. – 38 наименований

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рассмотрено и рекомендовано в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 19.02.2025 г., протокол № 5

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» 28.02.2025 г., протокол № 2

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению	11
Тема 1. Основы организации производства на предприятиях АПК	12
Тема 2. Особенности учета вложений во внеоборотные активы в сельскохозяйственных организациях.....	20
Тема 3. Особенности учета запасов в сельскохозяйственных организациях. Учет животных на выращивании и откорме	26
Тема 4. Особенности учета труда и заработной платы в организациях АПК	31
Тема 5. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в сельском хозяйстве и в пищевой промышленности	36
Тема 6. Специализированные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций АПК	40
2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям	45
Тема 1. Основы организации производства на предприятиях АПК	45
Тема 2. Особенности учета вложений во внеоборотные активы в сельскохозяйственных организациях.....	49
Тема 3. Особенности учета запасов в сельскохозяйственных организациях. Учет животных на выращивании и откорме	53
Тема 4. Особенности учета труда и заработной платы в организациях АПК	58
Тема 5. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в сельском хозяйстве и в пищевой промышленности	61
Тема 6. Специализированные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций АПК	69
3 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена.....	75
3.1 Вопросы к экзамену по дисциплине.....	75
3.2 Критерии оценивания экзамена.....	77
4 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине.....	79
4.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы	79
4.2 Перечень докладов по темам дисциплины	79
4.3 Перечень контрольных вопросов для самопроверки	80
4.4 Перечень тестовых вопросов	82
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	87
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	93

ПРИЛОЖЕНИЕ А. Примеры тестовых заданий для заключительной аттестации в виде экзамена.....	93
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Ключ ответов на тестовые задания по выполнению самостоятельной работы.....	96
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Форма № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации».....	97
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Фрагменты финансовой отчетности формы № 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства».....	99

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов для самостоятельного изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и отчетность в АПК» студентами бакалавриата, обучающимися по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль программы «Инженерная экономика».

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины модуля по выбору 1. «Инженерная экономика АПК» для студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерский учет и отчетность в АПК» является получение студентами необходимых теоретических и практических знаний о организации бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности компаний агропромышленного комплекса, позволяющих разрабатывать и принимать наиболее эффективные управленческие решения.

В результате освоения дисциплины студент должен:

знать:

- нормативно-правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организаций сферы АПК;
- порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации в соответствии с отраслевой направленностью;
- порядок ведения планово-учетной документации организации;
- методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации;

уметь:

- выполнять расчеты по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг в сфере АПК;

- применять информационные технологии для обработки экономических данных;

- использовать автоматизированные системы сбора и обработки экономической информации;

владеть:

- навыками сбора, мониторинга и обработки данных для проведения расчетов экономических показателей организаций в сфере АПК;

- навыками разработки мер по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда;

- методикой проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Дисциплина «Бухгалтерский учет и отчетность в АПК» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Инженерная экономика». Общая трудоёмкость дисциплины составляет 8 зачётных единицы (зет), т. е. 288 академических часов контактной и самостоятельной учебной работы студента, в том числе:

- на очной форме обучения лекций 48 ч, практических занятий 64 ч в 5-м семестре, экзамен;

- на очно-заочной форме обучения лекций 18ч, практических занятий 18 ч в 5-м семестре, экзамен.

В процессе изучения дисциплины студенты очной и очно-заочной формы пишут курсовую работу – на зимней сессии 3-го курса обучения.

Форма аттестации по дисциплине:

- очная форма, пятый семестр – курсовая работа, экзамен;

- заочная форма, пятый семестр – курсовая работа, экзамен.

Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства поэтапного формирования результатов освоения;

– оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

К оценочным средствам поэтапного формирования результатов освоения дисциплины относятся тестовые задания по отдельным темам и задания для проведения практических занятий.

К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме защиты курсовой работы и экзамена, соответственно, относятся задание на выполнение курсовой работы и экзаменационные задания по дисциплине, представленные в виде тестовых заданий закрытого и открытого типов.

В случае необходимости в качестве оценочных средств для проведения промежуточной аттестации могут использоваться экзаменационные вопросы.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. К экзамену допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам тестирования в семестре;
- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий.

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100-балльную/процентную систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (таблица 1).

Таблица 1 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0–40%	41–60%	61–80 %	81–100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0–40%	41–60%	61–80 %	81–100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
		изучаемый объект		
2. Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно-корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно-корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные данные задачи	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные данные задачи, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

Оценивание тестовых заданий закрытого типа осуществляется по системе зачтено/ не зачтено («зачтено» – 41–100% правильных ответов; «не зачтено» – менее 40 % правильных ответов) или пятибалльной системе (оценка «неудовлетворительно» – менее 40 % правильных ответов; оценка

«удовлетворительно» – от 41 до 60 % правильных ответов; оценка «хорошо» – от 61 до 80 % правильных ответов; оценка «отлично» – от 81 до 100 % правильных ответов).

Курсовая работа предполагает комплексное использование студентом теоретических знаний и практических умений по учету деятельности предприятия.

По результатам защиты курсовой работы выставляется экспертная оценка. Оценка за защиту курсовой работы учитывает: 1) своевременность представления работы; 2) качество оформления; 3) качество содержания работы; 4) уровень владения студентом материалом работы; 5) риторический уровень доклада; 6) уровень ответов на дополнительные вопросы.

Список тем для написания курсовой работы, порядок выполнения, общие требования к ее содержанию, оформлению, представлению, а также к защите изложены в учебно-методическом пособии по курсовой работе.

Студенты очно-заочной формы обучения ввиду отсутствия полноценного лекционного курса, предусмотренного для очной формы обучения, изучают тематику дисциплины преимущественно в рамках самостоятельной учебной работы. В связи с меньшим объемом практических занятий по сравнению с очной формой обучения студентам очно-заочной формы обучения необходимо больше внимания уделить подготовке к практическим занятиям, выполнить предусмотренные на них задания заранее в соответствии с данными методическими указаниями.

Методические указания по выполнению самостоятельной работы студентами, для контроля уровня своих знаний, представлено в четвертом разделе пособия.

Пособие структурировано по разделам. В первом разделе приводится содержание изучаемой дисциплины и даются методические указания по её самостоятельному изучению. Во втором разделе учебного пособия содержатся методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям. В третьем разделе представлены методические указания по

подготовке и сдаче экзамена. В четвертом разделе представлены методические указания по выполнению курсовой работы. Пятый раздел содержит методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине. В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

1 ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ПО ДИСЦИПЛИНЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ЕЁ ИЗУЧЕНИЮ

В таблице 2 приведен тематический план по дисциплине при очной форме обучения; в таблице 3 – при очно-заочной форме обучения.

Таблица 2 – Тематический план по дисциплине **при очной форме** обучения

Номер и наименование темы	Объем учебной работы, ч	
	лекции	практ.
Семестр – 5		
Тема 1. Основы организации производства на предприятиях АПК	8	8
Тема 2. Особенности учета вложений во внеоборотные активы в сельскохозяйственных организациях	8	12
Тема 3. Особенности учета запасов в сельскохозяйственных организациях. Учет животных на выращивании и откорме	8	12
Тема 4. Особенности учета труда и заработной платы в организациях АПК	8	10
Тема 5. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в сельском хозяйстве и в пищевой промышленности	8	10
Тема 6. Специализированные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций АПК	8	12
Итого в 5 семестре	48	64

Таблица 3 – Тематический план по дисциплине **при очно-заочной форме** обучения

Номер и наименование темы	Объем учебной работы, ч	
	лекции	практ.
Семестр – 5		
Тема 1. Основы организации производства на предприятиях АПК	2	2
Тема 2. Особенности учета вложений во внеоборотные активы в сельскохозяйственных организациях	4	4
Тема 3. Особенности учета запасов в сельскохозяйственных организациях. Учет животных на выращивании и откорме	4	4
Тема 4. Особенности учета труда и заработной платы в организациях АПК	4	4
Тема 5. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в сельском хозяйстве и в пищевой промышленности	2	2
Тема 6. Специализированные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций АПК	2	2
Итого в 5 семестре	18	18

Тема 1. Основы организации производства на предприятиях АПК

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Специализация и размещение производства, их особенности в АПК.

Вопрос 2. Организационно-правовые формы предприятий агропромышленного комплекса.

Вопрос 3. Организация производства продукции растениеводства.

Вопрос 4. Организация производства продукции животноводства.

Вопрос 5. Формирование и организация использования средств производства на предприятиях АПК.

Цель изучения темы – ознакомиться с организацией сельскохозяйственного производства, особенностями производства продукции животноводства и растениеводства.

Методические указания по изучению темы 1

Вопрос 1. Специализация и размещение производства, их особенности в АПК.

Под специализацией предприятия понимают сосредоточение его деятельности на производстве определенного вида или видов продукции. Несельскохозяйственных предприятиях этот процесс обычно связан с расширением одной или нескольких отраслей при соответствующем сокращении других. Он может осуществляться до тех пор, пока это экономически выгодно.

Цель специализации сельскохозяйственных предприятий – создание условий для увеличения прибыли, объема производства продукции, снижения издержек, повышения производительности труда, улучшения качества продукции. Специализация является формой общественного разделения труда. Она органически связана с размещением производства различной сельскохозяйственной продукции по зонам, районам и хозяйствам, а внутри хозяйств – по отделениям и бригадам. Специализация способствует

концентрации производства однородной продукции. Выделение отраслей на сельскохозяйственном предприятии связано с механизацией и автоматизацией производства, внедрением новых технологий, форм организации труда и производства.

Под отраслью сельскохозяйственного предприятия следует понимать часть производства, отличающуюся от других видом производимой продукции или услуг, предметами и орудиями труда, технологией и организацией производства, профессиональными качествами работников. На уровне сельскохозяйственного предприятия в основу разделения на отрасли положены следующие критерии:

- вид и назначение производимой продукции или услуг;
- особенности средств производства (предметы и орудия труда);
- технология и организация производства;
- профессиональные качества работников.

Сельское хозяйство на уровне предприятий состоит из двух групп отраслей: растениеводства и животноводства, которые включают в себя подотрасли 2, 3-го и более высоких порядков.

Вопрос 2. Организационно-правовые формы предприятий агропромышленного комплекса.

К сельскохозяйственным организациям относятся все организации, которые ведут производство сельскохозяйственной продукции в качестве основной деятельности, в том числе некоммерческие организации, действующие в аграрном секторе. В аграрном секторе представлены как специфические только для него формы организации предпринимательской деятельности (например, сельскохозяйственные кооперативы и крестьянские хозяйства), так и аналогичные тем, которые широко используются практически во всех отраслях народного хозяйства (например, хозяйственные товарищества и общества, хозяйственные партнерства, государственные и муниципальные унитарные предприятия).

Официальная статистика выделяет в аграрном секторе российской экономики три категории хозяйств: 1) сельскохозяйственные предприятия; 2) хозяйства населения; 3) крестьянские (фермерские). По правовому статусу предприятия и другие хозяйственные единицы подразделяются на две группы: одни обладают правами юридического лица, другие не обладают. К предприятиям с правами юридического лица относятся коммерческие и некоммерческие организации (рисунок 1).

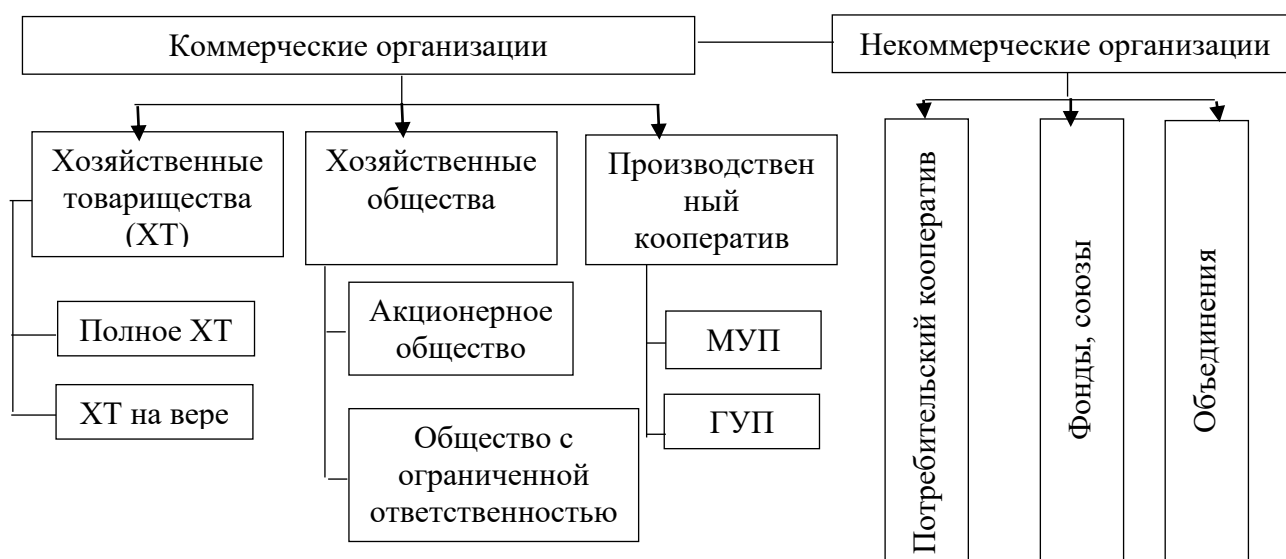


Рисунок 1 – Организационно-правовые формы предприятий

Немалое значение имеет вопрос об организационно-правовой форме основных аграрных товаропроизводителей – аграрных предпринимателей. Так, к числу базовых признаков, в частности, сельскохозяйственных коммерческих организаций можно отнести следующие:

- особую аграрную цель их создания и деятельности (производство, переработка, хранение, транспортировка и реализация сельскохозяйственной продукции и т. д.);
- особый состав участников (учредителей) (для каждой организационно-правовой формы сельскохозяйственных коммерческих организаций он существенно различается);

- особая форма первоначального капитала(уставный капитал, уставный фонд, складочный капитал, паевой фонд);
- особенности учредительных документов (устав, учредительный договор); особый состав органов управления у различных сельскохозяйственных коммерческих организаций;
- особая компетенция органов управления у различных сельскохозяйственных коммерческих организаций;
- определенный порядок распределения прибыли и убытков у различных сельскохозяйственных коммерческих организаций;
- особенности реорганизации и ликвидации, а также банкротства у различных сельскохозяйственных коммерческих организаций.

Вопрос 3. Организация производства продукции растениеводства.

Для того, чтобы получить высококачественную продукцию растениеводства, в сельском хозяйстве принято использовать специальные технологии, методы и инновационные подходы. Все без исключения производственные процессы получения продукции растениеводства невозможны без комплекса эффективных мер, которые реализуются в России современных технологиях возделывания каждой плодовоовощных и зерновых культур в определенных условиях на всех этапах, начиная от хранения семени заканчивая ее уборкой и реализацией.

Современными технологиями в растениеводстве сегодня называют комплекс технологических мероприятий, методов обработки, изменения качества и определенных свойств плодородного слоя, материалов или сельскохозяйственных культур, которые в строгой последовательности применяют в четко определенные временные периоды. При этом особое внимание уделяется соблюдению всех без исключения агротехнических мероприятий и норм, которые должны быть соблюдены при выращивании зерновых и плодовоовощных культур.

Технология производства продукции растениеводства – это комплексный и непрерывный процесс, который предполагает последовательное соблюдение

всех этапов технологической цепочки, связанных с выращиванием, уборкой, транспортировкой, начальной обработкой сельскохозяйственных культур, хранением и сортировкой урожая, что является обязательным условием получения ожидаемого количества сельхозпродукции высокого качества.

Именно современная надежная сельхозтехника представляет собой основу материально-технической базы сельскохозяйственной отрасли, так как без ее использования невозможно проведение ни одного рабочего процесса:

- комплекса культурно-технических решений;
- качественной обработки земельных угодий;
- посевных и посадочных работ;
- внесения удобрений, эффективная борьба с сорняками и вредителями;
- уборочных работ;
- сортировки и очистки зерновых, заготовки кормовых;
- складирования и хранения продукции растениеводства.

Основные задачи механизации в растениеводстве:

- ускорение комплексного процесса автоматизации и механизации всех этапов производственной цепочки;
- эффективное использование сельхозтехники и оборудования;
- внедрение самой современной и высокоэффективной техники при проведении посадочных и уборочных работ;
- минимизация потерь при производстве сельхозпродукции;
- сохранение высоких качественных показателей;
- обеспечение максимально безопасных и комфортных условий труда водителям сельскохозяйственной техники;
- привлечение или подготовка высококвалифицированных специалистов, которые обеспечат эффективное управление, обслуживание и ремонт техники и оборудования;
- внедрение прогрессивных технологий и рациональных предложений при организации комплексной механизации работ в растениеводстве.

Вопрос 4. Организация производства продукции животноводства.

Животноводство – это достаточно обширная отрасль, состоящая из множества подотраслей, объединенных общей производственной концепцией, а именно разведением сельскохозяйственных животных ради получения мяса, молока, шерсти, шкур и других продуктов животного происхождения.

Важнейшими подотраслями животноводства в России являются:

- скотоводство (разведение крупного рогатого скота ради мяса, молока и шкур);
- свиноводство;
- птицеводство;
- кролиководство;
- пчеловодство;
- рыбоводство.

Способы организации производственного процесса для каждого из этих направлений отличаются друг от друга. Разница в подходах и технологиях определяется не только физиологической и поведенческой разницей между разными видами животных, но и типом продукции, которую необходимо получить в процессе производства. Очевидно, что свиноводческая ферма и рыбоводческое хозяйство будут организованы совершенно по-разному уже, в силу того, что свиньи могут жить в обычных сараях и загородках, тогда как рыбе необходима водная среда. Также непохожие подходы могут использоваться даже при разведении одних и тех же животных ради разной продукции: например, разведение кур строго на мясо или строго ради яиц.

С точки зрения организации производства продукции животноводства главной задачей предприятий является обеспечение максимальной производственной эффективности. То есть на единицу продукции (литр молока, килограмм мяса, десяток яиц) должно расходоваться как можно меньше кормов, тратиться рабочего времени персонала и других ресурсов.

Альтернативный подход – производить как можно больше продукции при сохранении текущего количества персонала, производственно-технической базы и расходных материалов.

В зависимости от степени интенсификации производственного процесса и природно-экономических особенностей региона для крупного рогатого скота, овец, коз и некоторых других копытных могут применяться следующие системы содержания: пастбищная, стойлово-пастбищная, стойлово-лагерная, стойловая.

В свиноводстве существует всего две системы содержания – выгульная без выгульная. Как не трудно догадаться, первая система предполагает выгул животных на открытом воздухе, а вторая – нет.

В птицеводстве используют такие системы содержания:

- клеточная. Применяется в основном для промышленных стад кур, яичного и мясного направлений;
- напольная на глубокой подстилке. Так содержат кур селекционных стад, а также индеек, уток и гусей;
- вольерная. Широко применяется в южных регионах для всех видов птицы.

Кроликов содержат исключительно в клетках, конфигурации которых могут существенно различаться в разных хозяйствах.

Общие понятия организации отрасли животноводства предполагают, что условия содержания и режим питания животных являются важнейшими элементами производственного процесса. Если на природных пастбищах этот вопрос не является острой проблемой, то в искусственно созданных условиях содержания вся забота о состоянии животных ложится на плечи человека.

Вопрос 5. Формирование и организация использования средств производства на предприятиях АПК.

Средства производства – это совокупность предметов и средств труда, с помощью которых производится сельскохозяйственная продукция. Главное средство производства в сельском хозяйстве – земля – является одновременно предметом (когда человек воздействует на почвенный покров) и средством труда (когда используются ее физические, химические и биологические свойства).

Сами по себе средства производства лишены производительной способности и только в соединении с рабочей силой осуществляется производственный процесс, производится продукция. Средства производства занимают важное место в ресурсном потенциале предприятий аграрного сектора. Они включают оборудование, инструменты, производственные здания и сооружения, средства связи и транспорта, а также сырье, топливо, энергию.

Средства производства имеют натуральное (вещественное) и стоимостное (денежное) выражение. Поставленные на баланс хозяйства, учитываемые и выражаемые в денежной форме, они составляют производственные фонды предприятия. Средства производства (фонды) сельского хозяйства подразделяют на основные и оборотные в зависимости от экономической роли, срока службы, характера участия в производственном процессе и перенесения своей стоимости на произведённую продукцию (рисунок 2).

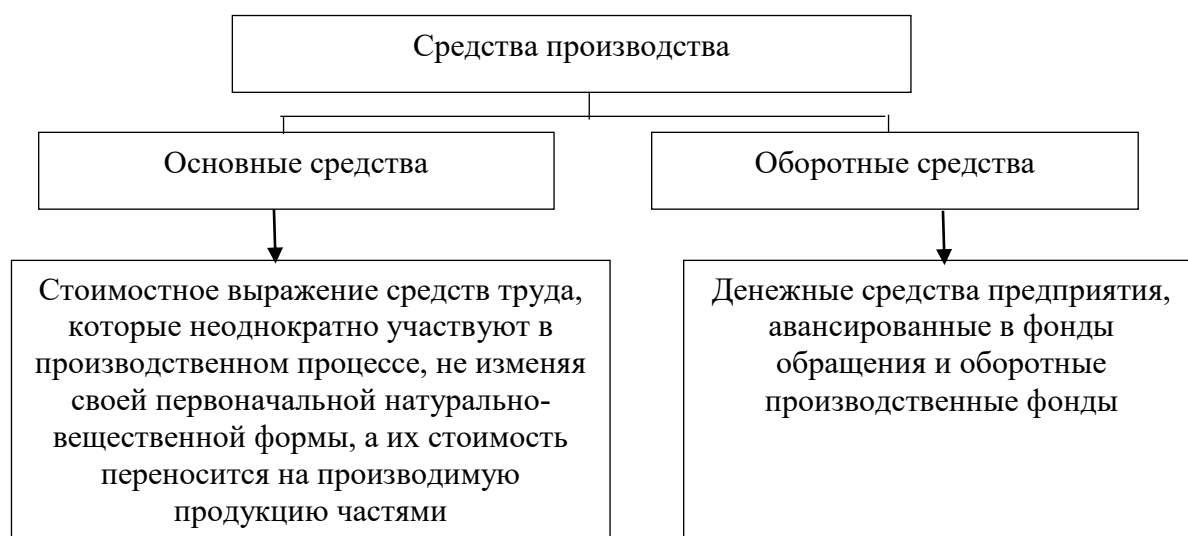


Рисунок 2 – Средства производства сельскохозяйственного предприятия

Структура основных фондов в различных хозяйствах может существенно отличаться. Структура основных фондов – это процентное отношение стоимости отдельных видов и групп основных фондов к общей их стоимости.

Наибольшую долю в структуре основных фондов сельскохозяйственных предприятий составляют здания, меньшую – сооружения, машины и оборудования.

Методические материалы к занятию 1

Ознакомиться с содержанием и положениями Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [5].

Почитать материал по теме в учебниках и учебных пособиях [25, с. 8–35, 72–89];[28, с. 15–17];[29, с. 9–11].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [5, 17, 25, 28–30, 34].

Тема 2. Особенности учета вложений во внеоборотные активы в сельскохозяйственных организациях

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Понятие, классификация и оценка вложений во внеоборотные активы

Вопрос 2. Учет затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений.

Вопрос 3. Учет затрат по формированию основного стада.

Вопрос 4. Бухгалтерский учет земель.

Цель изучения темы – ознакомиться с понятием, классификацией и особенностями учета и оценки внеоборотных активов сельскохозяйственных предприятий.

Методические указания по изучению темы 2

Вопрос 1. Понятие, классификация и оценка вложений во внеоборотные активы

Вложениями во внеоборотные активы, или капитальными вложениями, называются затраты хозяйства, направленные на увеличение объем основных средств и нематериальных активов или их замену.

Основные средства в процессе их функционирования постоянно переносят свою стоимость на готовую продукцию в виде амортизационных отчислений, которые включаются в издержки производства. В результате

получения выручки от продажи продукции перенесенная часть стоимости основных средств накапливается в денежной форме. За счет этих сумм восстанавливается стоимость потребленных основных средств, а также происходит частичное их расширение. На расширение основных средств используются и другие источники. В итоге в хозяйстве в процессе воспроизводства обеспечивается выделение соответствующих источников для восстановления изношенной части и расширения объема основных средств.

Капитальные вложения тем самым являются необходимым элементом процесса воспроизводства.

Учет долгосрочных инвестиций ведется на активном, калькуляционном счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражают фактические затраты на строительство и приобретение соответствующих активов, а также затраты на формирование основного стада. По кредиту счета 08 отражают списание сформированной первоначальной стоимости объектов основных средств, нематериальных и других активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке.

На счете 08 отражают инвестиции по их видам на специально открываемых субсчетах:

08–1 «Приобретение земельных участков» – учитывают затраты по приобретению организацией земельных участков;

08–2 «Приобретение объектов природопользования – учитывают затраты по приобретению лесных участков, прудов, водоемов и т.п.;

08–3 «Строительство объектов основных средств» – ведут учет капитальных вложений, относящихся ко всем строительным работам;

08–4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» – отражают затраты по приобретению зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств и т.д.;

08–5 «Приобретение нематериальных активов» – отражают затраты по приобретению нематериальных активов;

08–6 «Перевод молодняка животных в основное стадо» – учитывают затраты по переводу молодняка в основное стадо;

08–7 «Приобретение взрослых животных» – учитывают затраты ПО формированию основного стада за счет приобретенного на стороне взрослого продуктивного и рабочего скота;

08–8 «Закладка и выращивание многолетних насаждений» -используется для учета затрат по выращиванию и закладки многолетних насаждений;

08–9 «Прочие капитальные вложения» – используется для учета прочих капитальных вложений: накладных расходов по строительству, затрат, не увеличивающих стоимость основных средств.

Законченные долгосрочные инвестиции оценивают исходя из инвентарной стоимости законченных строительных объектов и приобретённых отдельных видов основных средств и других долгосрочных активов.

Вопрос 2. Учет затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений

Для отражения операций по закладке, выращиванию и уходу замолотыми многолетними насаждениями, планируемыми впоследствии к принятию в состав основных средств, в бухгалтерском учете предназначен субсчет 8 «Закладка и выращивание многолетних насаждений» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы.

Особенностью данного вида капитальных вложений является то, что, хотя процесс выращивания многолетних насаждений до момента приведения состояния, в котором они пригодны для полноценного использования (начало плодоношения, смыкание крон деревьев полезащитных полос), может длиться несколько лет, затраты по закладке и выращиванию капитализируются ежегодно в сумме, накопленной по дебету счета 08, субсчет 8 «Закладка и выращивание многолетних насаждений». К данному субсчету может открываться группа аналитических счетов по видам многолетних насаждений (ягодники, сады, полезащитные лесополосы и т. п.), годам посадки,

подразделениям хозяйства (отделения, бригады), порядковым номерам и местам нахождения посадок.

Фактически осуществляемые хозяйством затраты по закладке, выращиванию многолетних насаждений и уходу за ними в период с 1 января по 31 декабря текущего года отражаются дебету субсчета 08–8. В них отражаются затраты текущего года на закладку, уход и выращивание молодых многолетних насаждений:

1) Отпущен посадочный материал на закладку многолетних насаждений Дт 08/8 Кт 10/6.

2) Начислена заработная плата рабочим, занятым закладкой и уходом за многолетними насаждениями Дт 08/8 Кт 70.

3) Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды Дт 08/8 Кт 69.

4) Списаны удобрения, средства защиты растений Дт 08/8 Кт 10/1.

5) Начислена амортизация основных средств Дт 08/8 Кт 02.

Затем по окончании года в сумме накопленных затрат они списываются дебет счета 01, субсчет 5 «Многолетние насаждения» (аналитические считало уходу за молодыми насаждениями). ДДТ 01/5 «Молодые многолетние насаждения» К 08/8.

Процесс выращивания многолетних насаждений составляет несколько лет. Поэтому затраты по выращиванию многолетних насаждений в течении «календарного года собираются на субсчете 08/3, а в конце года присоединяются к стоимости молодых насаждений, учитываемых на субсчете 01/5. В отдельных случаях от молодых насаждений, не достигших периода нормального плодоношения, получают урожай, его приходуется проводкой ДДТ 43/1 К 08/3.

По окончании выращивания многолетних насаждений (наступление плодоношения плодовых насаждений и смыкание крон деревьев ПО лесополосам) суммы затрат с аналитических счетов молодых насаждений перечисляются внутри балансового счета 01 на аналитические счета

«Многолетние насаждения в эксплуатации» проводкой: Дт 01/5 «Многолетние насаждения в эксплуатации» К 01/5 «Молодые многолетние насаждения».

Вопрос 3. Учет затрат по формированию основного стада

Основное стадо продуктивного и рабочего скота формируется за счет перевода молодняка в основное стадо, приобретения взрослых животных и безвозмездного их получения.

Молодняк животных на сельскохозяйственных предприятиях относится к оборотным активам, поэтому при переводе его в основное стадо происходит переход оборотных средств в состав основных средств. Перевод молодняка во взрослое поголовье птиц, кроликов, зверей, поскольку они числятся в составе оборотных средств, на счете 08 не отражают.

Учет затрат по формированию основного стада на счете 08 ведет вразрез следующих субсчетов: 08/6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»; 08/7 «Приобретение взрослых животных».

По каждому субсчету затраты учитываются на отдельных аналитических счетах в соответствии с видами животных (КРС, свиньи, овцы, лошади). На субсчета 08/6 учитывают затраты по формированию основного стада за счет перевода туда молодняка, выращенного в хозяйстве.

В течении года при переводе в основное стадо молодняка рождения прошлых лет стоимость животных складывается из их балансовой стоимости на начало года и затрат на выращивание в текущем году, исчисленных по фактически полученному приросту живой массы и плановой оценке 1 ц прироста. При переводе в основное стадо молодняка по которому себестоимость живой массы не исчисляется, затраты на выращивание определяются исходя из балансовой стоимости на начало года и затрат на выращивание в текущем году, определенных по плановой себестоимости одного кормо-дня, умноженной на количество дней пребывания животных в группе. В конце года после определения фактической себестоимости 1 ц прироста живой массы, 1 кормо-дня содержания, плановые затраты на

молодняк, переведенный в течении года в основное стадо, корректируют до фактических затрат.

Вопрос 4. Бухгалтерский учет земель

В сельском хозяйстве земля – это универсальное средство производства. Земельные участки относятся к недвижимости и входят в состав внеоборотных активов. Но в отличие от всех прочих внеоборотных активов земельные участки являются объектами, стоимость которых не амортизируется, так как их потребительские свойства с течением времени не меняются, капитализируются при списании.

В настоящее время земли принадлежат сельскохозяйственным предприятиям на праве собственности, пользования или аренды. Это определяет организацию учета земельных участков и обуславливает их отражение на балансе или за балансовых счетах.

Земельные участки приходят в состав основных средств в результате их покупки, безвозмездного поступления, вклада в уставный капитал физическими лицами земельных долей и других операций. При этом стоимость земель оценивают следующими способами:

- 1) при покупке – по суммам фактически произведенных затрат;
- 2) при обмене на другое имущество – по балансовой стоимости имущества, обмениваемого на земельный участок;
- 3) при безвозмездной передаче – по рыночной цене на дату оприходования;
- 4) при внесении в уставный капитал – по обоюдной договоренности сторон.

Если оценка стоимости земли одним из перечисленных способов невозможна, то оценку производят исходя из нормативной цены земли. Первичный учет земель осуществляется в акте на оприходование земельных угодий. Аналитический учет ведется по видам угодий:

- 1) сельскохозяйственные угодья: пашня, многолетние насаждения, пастбища, сенокосы, залежь;

- 2) земли, находящиеся на стадии мелиоративного строительства;
- 3) земли, находящиеся на стадии восстановления плодородия;
- 4) лесные площади и древесно-кустарниковые насаждения (полезащитные полосы, древесно–кустарниковая растительность на землях сельскохозяйственного назначения);
- 5) земли под водой (под реками и ручьями, озерами, водохранилищами, прудами и др.);
- 6) земли под дорогами, прогонами и просеками;
- 7) земли под общественными дворами, улицами и площадями и прочими общественными постройками;
- 8) прочие земли.

В сельскохозяйственном производстве детализация учета земель может осуществляться по севооборотам, сенокос оборотам и пастбищеоборотам, полям, участкам, садам, виноградникам, ягодникам и т.д.

Методические материалы к занятию 2

Ознакомиться с содержанием и положениями Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399). [13].

Почитать материал по теме в учебниках и учебных пособиях [28, с. 18–25]; [34, с. 8–14]; [30, с. 42–62].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [13, 17, 25, 28–30, 34].

Тема 3. Особенности учета запасов в сельскохозяйственных организациях. Учет животных на выращивании и откорме

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Понятие, оценка и задачи учета материально – производственных запасов.

Вопрос 2. Бухгалтерский учет кормов и семян.

Вопрос 3. Учет готовой продукции сельскохозяйственного производства.

Вопрос 4. Синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме.

Цель изучения темы – ознакомиться с особенностями ведения учета материально-производственных запасов на предприятиях агропромышленного комплекса. Рассмотреть процесс организации учета готовой продукции сельскохозяйственных компаний.

Методические указания по изучению темы 3

Вопрос 1. Понятие, оценка и задачи учета материально – производственных запасов

Материально-производственные запасы (МПЗ) включают сырье, материалы, незавершенное производство и готовую продукцию, предназначенные для использования в производстве или для продажи. Основные аспекты учета МПЗ:

– Оценка при поступлении: МПЗ оцениваются по фактической себестоимости, включающей затраты на приобретение, доставку и подготовку к использованию.

– Списания при выбытии: для определения стоимости выбывших запасов используются методы ФИФО (первая партия на приход – первая на расход), средней себестоимости или по себестоимости единицы.

– Инвентаризация: регулярная проверка фактического наличия МПЗ для выявления отклонений от учетных данных и принятия мер по их устранению.

В агропромышленной отрасли учет МПЗ особенно важен для обеспечения бесперебойной работы и своевременного обслуживания сельскохозяйственного предприятия.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) на агропромышленном предприятии включает в себя системы учета, хранения и использования необходимых для операций материалов, запасных частей и других ресурсов.

Вопрос 2. Бухгалтерский учет кормов и семян

Первичными документами по учету поступления семян является акта засыпку семенного материала. Зерно, собранное с семенных участков, хранится отдельно от зерна, собранного с обычных посевных площадей. При расходе семян и посадочного материала на посев и посадку составляют акт расхода семян и посадочного материала, который является основанием для списания с подотчета этих ценностей.

Сдача сортовых семян на хлебоприемные предприятия, продажа или обмен с другими хозяйствами оформляется товарное – транспортными накладными отправки – приемки зерна, семян масличных культур и трав, которые сопровождаются сортовые удостоверения, свидетельства и аттестаты на семена.

Сортовые документы составляются в двух экземплярах, подписываются руководителем, агрономом, кладовщиком. Значительное количество продукции растениеводства используется в хозяйстве в виде кормов и подстилки. Часть продукции скармливается скоту без предварительной уборки, часть заготавливается впрок. Количество кормов, скормленных путем выпаса животных, определяются главным зоотехником и главным агрономом хозяйства расчётным путем (взвешиванием урожая с контрольных участков) при этом составляют акт на оприходование пастбищных кормов. Скошенная зеленая масса трав, ботва корнеплодов, капустный лист перед скармливанием их животным взвешивается и записывается в ведомость учета расхода кормов. Ведомость составляется в двух экземплярах: первый с распиской в получении остается у бригадира растениеводов, а второй с распиской об отпуске – у бригадира животноводов.

В конце месяца бригадир растениеводов подсчитывает количество отпущенной зеленой массы поводам и совместно с агрономом и зоотехником составляет акт на оприходование продукции, который вместе с ведомостями расхода кормов сдаётся в бухгалтерию и является основанием для списания с подотчета бригадира отпущенных кормов.

Вопрос 3. Учет готовой продукции сельскохозяйственного производства.

Для учета сельскохозяйственной продукции различных отраслей производства предназначен активный счет 43 «Готовая продукция».

На сельскохозяйственных предприятиях к счету 43 открывают субсчета:

43/1 «Готовая продукция растениеводства»;

43/2 «Готовая продукция животноводства»;

43/3 «Готовая продукция промышленных производств»;

43/4 «Готовая продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств»;

43/5 «Готовая продукция, принятия у населения для реализации».

Аналитический учет готовой продукции ведется по ее наименованиям, сортам и видам готовой продукции в количественном и стоимостном выражении. Синтетический учет выпуска готовой продукции может вестись двумя способами:

1. С применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг);
2. Без применения счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг.

Ежемесячно МОЛ составляют отчеты о движении материальных ценностей, которые сдают в бухгалтерию, где отчеты проверяют, таксируют сверяют с другими регистрами учета.

Вопрос 4 Синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме

Животные на выращивании и откорме составляют особую группу оборотных средств. Молодняк животных и животные на выращивании являются предметами труда и учитываются в составе оборотных активов организации на инвентарном счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

Процесс выращивания и откорма животных связан с затратами живого труда, расходом денежных и материальных средств, учет которых ведется на счете 20 «Основное производство» субсчете 2 «Животноводство».

Достигнув определенного возраста, молодняк животных переводят в группу средств труда и учитывают на счете 01 «Основные средства». Скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, становится предметом труда и для учета переводится на счет 11 «Животные на выращивании и откорме». Также на счете 11 учитываются мелкие животные, характеризующиеся быстрой отдачей (кролики, звери, птица, пчелы). Эти группы животных являются основными средствами, в целях упрощения учитываются в составе оборотных средств на счете 11.

Оприходование приплода большинства животных оформляется актом на оприходование приплода животных, который составляется в двух экземплярах работниками фермы с участием зоотехника и ветврача. Заносятся основные данные о полученном приплоде (пол, масть, вес, количество голов, присвоенный номер). Указывают, за кем было закреплено расплодившееся животное и кому передан молодняк.

На получение приплода зверей в специализированных звероводческих хозяйствах составляют Акт на оприходование приплода зверей, в которых фиксируют количество найденных в каждом гнезде щенков.

Методические материалы к занятию 3

Ознакомиться с содержанием и положениями Приказа Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»» [12].

Почитать материал по теме в учебниках и учебных пособиях [29, с.107–121]; [28, с. 34–46]; [34, с. 41–44].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [12, 17, 25, 28, 29, 30, 34].

Тема 4. Особенности учета труда и заработной платы в организациях АПК

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Формы и системы оплаты труда. Первичная документация по учету кадров, труда и заработной платы.

Вопрос 2. Начисление основной и дополнительной заработной платы и виды удержаний.

Вопрос 3. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.

Вопрос 4. Натуральная оплата труда на сельскохозяйственных предприятиях

Цель изучения темы – ознакомиться с особенностями ведения учета труда и заработной платы на сельскохозяйственных предприятиях. Рассмотреть процесс начисления заработной платы и социальных платежей по ней.

Методические указания по изучению темы 4

Вопрос 1 Формы и системы оплаты труда. Первичная документация по учету кадров, труда и заработной платы.

Центральное место в производственной деятельности любой организации занимает труд и результаты труда, потому что только прополости рабочей силы создается прибавочный продукт. Учет труда и заработной платы, с одной стороны, связан с расчетом сумм по оплате труда– основному и главному источнику жизнедеятельности работников организации, а с другой стороны – с ее затратами, прямо влияющими нефинансовый результат хозяйственной деятельности. Необходимым условием правильного определения оплаты труда и соблюдения принципа материальной заинтересованности работников является хорошо организованный бухгалтерский учет.

Различают две формы заработной платы:

1. Основная заработная плата начисляется за отработанное работником рабочее время, конкретно выполненную работу или оказанную услугу;

2. Дополнительная заработная плата подлежит начислению работнику за не отработанное рабочее время, но подлежащее оплате в соответствии с действующим законодательством.

На рисунке 3 рассмотрим все формы и системы оплаты труда применяемые на предприятиях АПК.

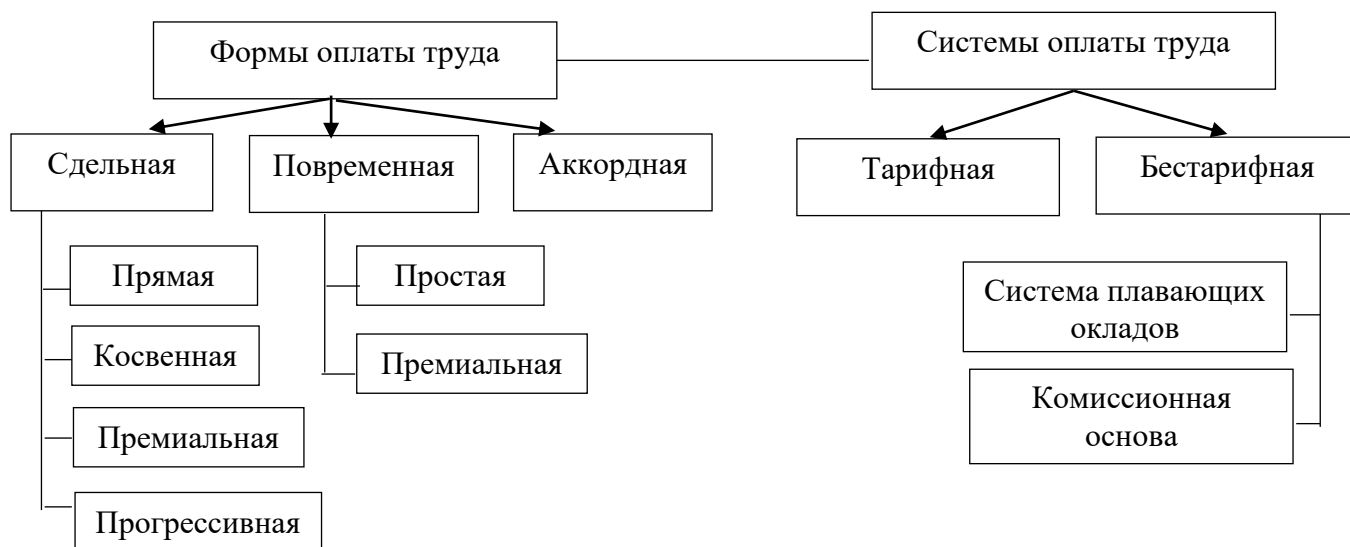


Рисунок 3 – Формы и системы оплаты труда

Фонд заработной платы представляет собой сумму вознаграждений в денежной и натуральной формах, предоставленную работникам исходя из количества и качества затраченного ими труда, а также различных компенсаций стимулирующего характера с учетом специфики труда независимо от источников финансирования.

Вопрос 2. Начисление основной и дополнительной заработной платы и виды удержаний.

На основании перечисленных документов работники бухгалтерии начисляют основную и дополнительную заработную плату. Порядок начисления которой зависит от формы оплаты труда и производится в соответствии с положением об оплате труда и премирования, разработанном хозяйстве.

При повременной форме сумма заработной платы определяется исходя из количества отработанного рабочего времени и часовой тарифной ставки (оклада).

$$\text{Заработная плата} = \text{Количество отработанных часов} \times \text{Часовая тарифная ставка} \quad (1)$$

$$\text{Заработная плата} = \text{Оклад} \div \text{Количество рабочих дней по графику} \times \text{Количество фактически отработанных дней в месяце} \quad (2)$$

При сдельной форме сумма заработной платы рассчитывается путем умножения количества произведенной продукции (работ, услуг) на сдельную расценку за единицу продукции.

$$\text{Заработная плата} = \text{Объем полученной продукции (работ)} \times \text{Расценка за единицу продукции (работы)} \quad (3)$$

$$\text{Заработная плата} = \text{Расценка за норму выработки за день} \div \text{Норма выработки за день} \times \text{Объем полученной продукции (работ)} \quad (4)$$

Если работа выполнялась бригадой, то заработок должен быть распределён между ее членами в соответствии с их квалификацией и количеством затраченного времени каждым из них.

$$\text{Частная заработная плата} = \text{Общая заработок} \div \text{Общее количество отработанного времени (с учетом квалификационного разряда)} \times \text{Количество рабочего времени конкретного работника (с учетом квалификационного разряда)} \quad (5)$$

В соответствии с главой 19 ТК РФ всем работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением рабочего места и среднего заработка. Продолжительность отпуска не должна быть менее 28 календарных дней.

Вопрос 3. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.

Учет расчетов по оплате труда ведется на активно – пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Суммы начисленной заработной платы, отраженные в первичных документах, накапливаются и сводятся по двум направлениям:

1. Для начисления и выплаты заработной платы каждому работнику и последующего отражения в регистрах по учету начисленной оплаты труда. Для начисления и выплаты заработной платы каждому работнику на основании данных первичных документов составляется расчетно-платежная ведомость. Расчетно-платежная ведомость составляется по структурным подразделениям предприятия с указанием ФИО работников, занимаемых должностей (профессий), табельных номеров. В ведомость заносятся данные о наличии задолженности на начало месяца за предприятием или за работником, суммы начисленные за месяц, суммы выплаченные и удержанные из заработной платы и определяется задолженность на конец месяца и сумма к выдаче.

Данные расчетно-платежной ведомости используются для составления сводных регистров по учету расчетов по оплате труда. Дополнительно к расчетно-платежной ведомости может применяться платёжная ведомость для оформления операций по выплате заработной платы и авансов по заработной плате. В ней указывают ФИО работника, его табельный номер, сумму к выдаче. При получении в ведомости графе «Расписка в получении» ставится подпись работника, напротив невиданных сумм в графе «Примечание» делается запись «Депонировано». Расчетно-платежную и платежную ведомость подписывает руководитель и главный бухгалтер организации.

2. Для накопления по объектам учета затрат и последующего отнесения сумм в регистры по учету затрат. Для накопления данных о затратах на производство по объектам учета затрат и последующего отнесения их в регистры по учету затрат применяется накопительная ведомость по учету затрат. В ведомости производится накопление и группировка производственных затрат (в том числе и затрат на оплату труда) по счетам 20, 23, 25, 26, 29, 97.

Итоги из накопительных ведомостей переносятся в регистры аналитического учета затрат, а также в группировочные ведомости для записи в регистры синтетического учета затрат.

Вопрос 4. Натуральная оплата труда на сельскохозяйственных предприятиях

Одной из проблем оплаты труда в сельском хозяйстве в настоящее время является то, что администрация предприятия в силу нехватки денежных средств на предприятии стремится выплатить заработную плату работникам в не денежной форме.

Если предприятие оплачивает труд своих работников продукцией собственного производства или имеющимися у него товарами, то это факт реализации продукции (товаров, работ, услуг). При этом делают проводки:

Д-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К-т 90–1 «Выручка» – отражена выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) работникам предприятия;

Д-т 90–3 «Налог на добавленную стоимость» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость» – начислен НДС;

Д-т 90–2 «Себестоимость продаж» К-т 43 «Готовая продукция», 11 «Животные на выращивании и откорме», 41 «Товары», 29 «Обслуживающие производства», 23 «Вспомогательные производства» – списана продукция (товары, работы, услуги) по нормативным ценам.

При натуральной оплате труда все выплаты работникам, в том числе и в натуральной форме, признаются их доходом и должны облагаться налогами.

Методические материалы к занятию 4

Ознакомиться с содержанием и положениями Федерального закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 N 125-ФЗ [3].

Почитать материал по теме в учебниках и учебных пособиях [28, с. 69–82]; [34, с. 29–32]; [30, с. 379–388].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4: [3, 17, 25, 28–30, 34].

Тема 5. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в сельском хозяйстве и в пищевой промышленности

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в растениеводстве.

Вопрос 2. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в животноводстве.

Вопрос3. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях.

Вопрос4. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в колбасном производстве

Цель изучения темы – ознакомиться с особенностями ведения учета затрат. Рассмотреть процесс формирования материальных, трудовых и финансовых затрат, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг в сфере АПК.

Методические указания по изучению темы 5

Вопрос 1. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в растениеводстве

Растениеводство является одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Кроме того при возделывании сельскохозяйственных культур затраты и выход продукции как правило не совпадают по годам, поэтому затраты на производство сельскохозяйственных культур делятся:

- затраты под урожай текущего года;
- затраты текущего года под урожай будущих лет;
- затраты прошлых лет под урожай текущего года.

В аналитическом учете все затраты подразделяются на объекты учета затрат. В связи с тем, что не всегда известно куда пойдут произведенные в течение года затраты выделяют объекты учета затрат:

- сельскохозяйственные культуры или группы культур;
- сельскохозяйственные работы;
- затраты подлежащие распределению.

Прочие объекты – относят затраты связанные с производством кормов, послеуборочной доработкой продукции, скирдованием соломы и т.п.

Для этой цели открывают следующие аналитические счета:

- заготовка силоса;
- заготовка сенажа;
- производство травяной муки и другие.

Вопрос 2. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в животноводстве

Бухгалтерский учет в животноводстве базируется на данных первичных документов, которые отражают использование затрат живого труда, средств и предметов труда, а также поступление продуктов труда. В соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве, объектами бухгалтерского учета в животноводстве в первую очередь являются отрасли, наименование которых напрямую связано с видами эксплуатируемых или выращиваемых животных.

На основе Методических рекомендаций по планированию, учету и калькуляции для отрасли животноводство принят следующий перечень статей затрат:

- оплата труда с отчислениями на социальные нужды;
- средства защиты животных;
- корма;
- содержание основных средств;
- нефтепродукты;

- амортизация (износ) основных средств;
- ремонт основных средств;
- работы и услуги;
- организация производства и управления;
- потери от падежа животных;
- прочие затраты.

Вопрос 3. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях

Производственный учет на хлебопекарных предприятиях зависит от особенностей организации и технологии производственного процесса, структуры управления и других факторов.

Для отрасли хлебопечения используется следующая классификация затрат по статьям калькуляции:

- основное и дополнительное сырье;
- возвратные отходы;
- транспортно-заготовительные расходы на основное и дополнительное сырье;
- вспомогательные материалы;
- топливо и энергия на технологические цели;
- расходы на оплату труда производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на НИОКР;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- расходы на продажу.

Использование данной классификации связано с тем, что в отрасли хлебопечения существуют особенности технологического производства, которые оказывают существенное влияние на порядок ведения учета и калькулирования себестоимости готовых изделий. К таким особенностям можно отнести практически полное отсутствие незавершенного производства,

значительное увеличение массы готовых изделий в сравнении с израсходованным сырьем и уменьшение массы хлебобулочных изделий в результате охлаждения в зависимости от времени года (май-август – 2,8 %, в остальное время – 2,5 %).

Вопрос4. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в колбасном производстве.

В зависимости от технологических особенностей колбасного предприятия относится к обрабатывающим отраслям промышленности, в которых готовый продукт получают путем последующей обработке исходного сырья на отдельных технологических стадиях.

Производство колбасных изделий состоит из 2-х фаз:

- производство полуфабрикатов;
- производство колбас и копченостей.

На 1-й фазе происходит разделка мяса, т. е. обвалка и жиловка. В процессе обвалки мясо отделяется от костей, а в процессе жиловки из мяса выделяется сухожилия, соединительная ткань, жир, в результате чего получается полуфабрикат для производства колбас (обваленное и отжилованное мясо), жир, шпик, жилки, кости и отходы.

Вторая фаза колбасного производства заключается в заготовлении колбасных изделий из жиловки мяса и состоит из следующих процессов:

- измельчение мяса;
- перемешивание его с водой до тестообразного состояния;
- приготовление фарша;
- шприцовка колбас;
- термическая обработка (варка, обжарка, копчение, сушка, остывание);
- упаковка;
- маркировка.

Применительно к этим двум фазам и строится учет затрат в колбасном производстве, который соответствует условиям применения поперечного

или попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Методические материалы к занятию 5

Ознакомиться с содержанием и положениями Приказа Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и Приказа Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99». [6, 7].

Почитать материал по теме в учебниках и учебных пособиях [29, с. 160–182]; [28, с. 157–159]; [34, с. 53–65].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [6, 7, 17, 25, 28–30, 34].

Тема 6. Специализированные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций АПК

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Состав бухгалтерской отчетности для предприятий АПК.

Вопрос 2. Особенности составления форм бухгалтерской отчетности для предприятий АПК.

Вопрос 3. Состав специализированной бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций АПК.

Вопрос 4. Характеристика и порядок составления специализированных форм годовой отчетности организаций АПК: форм отчетности по растениеводству, форм отчетности по животноводству.

Цель изучения темы – ознакомиться с особенностями формирования специализированных форм финансовой отчетности на предприятиях АПК.

Методические указания по изучению темы 6

Вопрос 1. Состав бухгалтерской отчетности для предприятий АПК.

Согласно ст. 14 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность коммерческой организации состоит из

бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

В соответствии с ПБУ 4/99 в состав бухгалтерской отчетности коммерческой организации, помимо основных форм отчетности включается пояснительная записка, а также аудиторское заключение, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с законодательством подлежит обязательному аудиту.

Организации, которые имеют дочерние общества, составляют и представляют, помимо собственного бухгалтерского отчета, также консолидированную (сводную) отчетность и включают отчеты своих дочерних обществ.

Организации, имеющие филиалы, представительства и иные подразделения, в том числе выделенные на отдельные балансы, включают показатели деятельности филиалов касательно любых регламентированных форм отчетности. Первая консолидированная отчетность составляется на дату приобретения дочерней компании, т. е. образования группы.

Вопрос 2. Особенности составления форм бухгалтерской отчетности для предприятий АПК.

Годовая отчетность агропредприятий составляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Формы бухгалтерской отчетности имеют рекомендательный характер. Следовательно, агропредприятия самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов. Это означает, что каждое агропредприятие может выбирать, какие конкретные данные включать в свои бухгалтерские отчеты и какую форму представления этой информации использовать. Однако, необходимо учитывать требования законодательства и стандартов бухгалтерского учета при подготовке отчетности. Кроме того, важно помнить,

что бухгалтерская отчетность должна быть достоверной и отражать реальное финансовое положение предприятия. Поэтому при определении детализации показателей необходимо учитывать особенности деятельности агропредприятия и потребности пользователей отчетности, таких как инвесторы, кредиторы, налоговые органы и другие заинтересованные стороны. Таким образом, хотя формы бухгалтерской отчетности имеют рекомендательный характер, агропредприятия должны подходить к их составлению ответственно и профессионально, соблюдая все необходимые требования и стандарты.

Вопрос 3. Состав специализированной бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций АПК.

Кроме основных форм годовой бухгалтерской отчетности сельскохозяйственные организации предоставляют в орган управления агропромышленным комплексом муниципального района специализированные формы отчетности, в которых раскрывается специфика их деятельности. Состав специализированных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций АПК представим на рисунке 4.

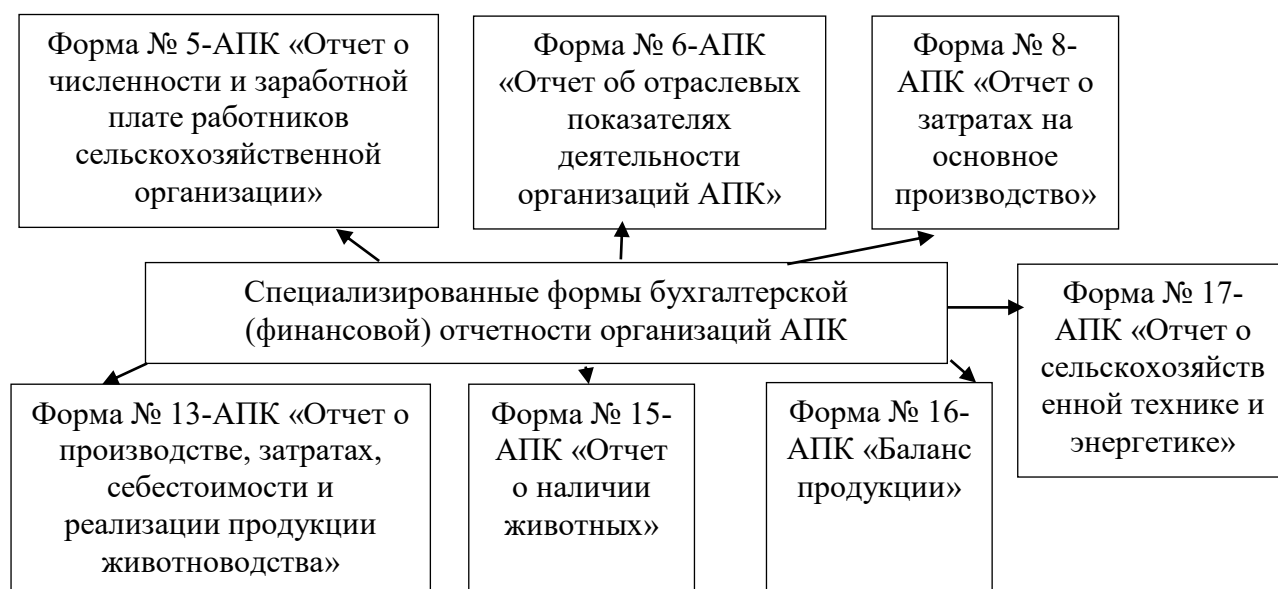


Рисунок 4 – Состав специализированных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций АПК

Специализированные формы отчетности позволяют оценить объем и структуру производства продукции, эффективность использования ресурсов и финансовую устойчивость организации, а также оптимизировать процессы производства и повысить экономическую эффективность. Также они предоставляют информацию для разработки прогнозных балансов продукции сельского хозяйства по регионам.

Вопрос 4. Характеристика и порядок составления специализированных форм годовой отчетности организаций АПК: форм отчетности по растениеводству, форм отчетности по животноводству.

В агропромышленном комплексе специализированные формы служат для получения более полной информации о производстве, себестоимости и реализации сельскохозяйственной продукции, наличии земель и животных на предприятии.

Форма № 5-АПК является важным инструментом для анализа и контроля затрат на труд в сельскохозяйственной организации. Она позволяет оценить эффективность использования трудовых ресурсов и принять меры по оптимизации затрат на труд.

Форма № 6-АПК является важным инструментом для анализа финансового состояния и деятельности организаций АПК. Она позволяет оценить эффективность использования ресурсов и принять меры по улучшению финансового положения.

Форма № 8-АПК позволяет оценить объем и структуру затрат на основное производство и провести анализ эффективности использования ресурсов.

Отчет в форме № 9-АПК предоставляет информацию о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства.

Форма № 13-АПК позволяет оценить эффективность производства и использования ресурсов в животноводстве.

Форма № 16-АПК позволяет оценить объем и структуру производства продукции в организации, а также оценить эффективность использования ресурсов и финансовую устойчивость организации.

Форма № 17-АПК является важным инструментом для управления сельскохозяйственным производством. Она помогает оптимизировать использование техники и энергии, повысить производительность и экономическую эффективность организации.

Методические материалы к занятию 6

Ознакомиться с содержанием и положениями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4].

Почитать материал по теме в учебниках и учебных пособиях [29, с. 160–182]; [28, с.157–159]; [34, с. 53–65].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6: [4, 17, 25, 28–30, 34].

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Тематический план по дисциплине как по очной, так и по очно-заочной формам обучения предусматривает проведение практических занятий в учебном классе.

Тема 1. Основы организации производства на предприятиях АПК

Форма проведения занятия –задачи, расчеты.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Специализация и размещение производства, их особенности в АПК.

Вопрос 2. Организационно-правовые формы предприятий агропромышленного комплекса.

Вопрос 3. Организация производства продукции растениеводства.

Вопрос 4. Организация производства продукции животноводства.

Вопрос 5. Формирование и организация использования средств производства на предприятиях АПК.

Цель занятия – отработать применение нормативно - правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организаций сферы АПК, порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации в соответствии с отраслевой направленностью.

Перечень умений и навыков для достижения цели:

Уметь: выполнять расчеты по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг в сфере АПК.

Владеть: методикой проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Задание 1. Рассчитать, на основе предложенных данных, себестоимость 1 ц полноценного зерна, себестоимость всех зерновых отходов, себестоимость 1 ц соломы для сельскохозяйственного предприятия.

Исходные данные

В организации получено 30540 ц яровой пшеницы, в том числе используемых зерновых отходов 150 ц и 45260 ц соломы. Затраты по заготовке соломы составили 2549300 руб. Общие затраты по возделыванию пшеницы, включая стоимость побочной продукции, составили 24050000 руб. Содержание зерна в зерноотходах – 35 %.

Методические рекомендации по выполнению задания

По зерновым и зернобобовым культурам (кроме кукурузы) объектами калькуляции являются зерно и солома. На основе данных аналитического учета определяют общую сумму затрат, включая незавершенное производство на начало года и выход продукции за год. Причем затраты на заготовку соломы (уборку, прессование, транспортировку, скирдование) учитывают обособленно и включают в калькуляцию по фактическим затратам. По лабораторным анализам устанавливают количество зерна, содержащегося в зерноотходах, и все количество полноценного зерна. Затем определяют сумму затрат, отнесенную на полноценное зерно как разницу между всей суммой затрат по культуре и суммой затрат на побочную продукцию. Разделив эти затраты на выход соответственно основной и побочной продукции, находят себестоимость 1 ц зерна и соломы.

Если учет затрат и калькулирование себестоимости продукции осуществляют по группам зерновых культур, то для исчисления себестоимости 1 ц зерна каждой культуры затраты между зерном, полученным от разных культур, распределяют пропорционально его оценке по ценам продажи (реализации) или плановым ценам (при отсутствии информации о рыночных ценах).

Решение

По данным лабораторного анализа в зерновых отходах содержится 35% полноценного зерна. Следовательно, количество зерна в переводе на полноценное составляет 52,5 ц ($150 \times 35 / 100$). Общее количество полноценного зерна – 30442,5 ц ($30540 - 150 + 52,5$).

Из общей суммы затрат по культуре затраты, относящиеся на полноценное зерно, составляют 21500700 руб. ($24050000 - 2549300$).

Себестоимость 1 ц полноценного зерна будет 706,27 руб. ($21500700 \div 30442,5$).

Себестоимость всех зерновых отходов составляет 37079 руб. ($706,27 \times 52,5$), а 1 ц соответственно 247,19 руб. ($37079 \div 150$).

Себестоимость 1 ц соломы – 56,33 руб. ($2549300 \div 45260$).

Задание 2. В журнале регистрации фактов хозяйственной жизни крестьянско-фермерского хозяйства (КФХ) (таблица 4):

- указать или рассчитать недостающие суммы;
- определить корреспонденции счетов по каждому хозяйственному действию

Исходные данные

В таблице 4 приведена информация о доходах и внутрихозяйственных расчетах.

Таблица 4 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни КФХ

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-Т	К-Т
1. Начислена выручка от продажи сена, в том числе	360 000		
НДС			
Получена выручка от продажи сена	360 000		
2. Получена выручка от продажи сельскохозяйственных культур, в том числе	180 000		
НДС			
3. По прочим обычным видам деятельности (например, заготовление сена, изготовление кормов):			
начислен доход, в том числе	120 000		
НДС			
учтены расходы	70 000		
списаны расходы за месяц	70 000		

Методические рекомендации по выполнению задания:

- доходы по прочим обычным видам деятельности (выручка) по окончании месяца списываются на счет 90 «Продажи», а затем передаются по внутрихозяйственным расчетам
- финансовый результат от обычных видов деятельности по структурному подразделению не определяют, так как доходы и расходы передают по внутрихозяйственным расчетам;
- сальдо прочих доходов и расходов определяется по структурному подразделению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и передается по внутрихозяйственным расчетам.

Решение

Решение задачи оформим в виде журнала регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 5).

Таблица 5 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни транспортного предприятия

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		д-т	к-т
1. Начислена выручка от продажи сена, в том числе	360 000	62	90.1
НДС	60 000	90.3	68
Получена выручка от продажи сена	360 000	51	62
2. Получена выручка от продажи сельскохозяйственных культур, в том числе	180 000	51	90.1
НДС	30 000	90.3	68
3. По прочим обычным видам деятельности (например, заготовление сена, изготовление кормов):			
начислен доход, в том числе	120 000	62	91
НДС	20 000	91.3	68
учтены расходы	120 000	51	62

Методические материалы к занятию: ознакомиться в учебном пособии с материалом по теме «Автоматизация учетного процесса предприятия» [21, с. 29–46].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [5, 17, 25, 28–30, 34].

Тема 2. Особенности учета вложений во внеоборотные активы в сельскохозяйственных организациях

Форма проведения занятия – задачи, расчеты.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Понятие, классификация и оценка вложений во внеоборотные активы.

Вопрос 2. Учет затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений.

Вопрос 3. Учет затрат по формированию основного стада.

Вопрос 4. Бухгалтерский учет земель.

Цель занятия – освоить содержание хозяйственных операций по учету внеоборотных активов предприятий АПК. Изучить корреспонденцию счетов по этим операциям и отражение их данных в регистрах бухгалтерского учета. Изучить порядок ведения планово-учетной документации организации.

Перечень умений и навыков для достижения цели:

Уметь: выполнять расчеты по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг в сфере АПК и использовать автоматизированные системы сбора и обработки экономической информации.

Владеть: навыками сбора, мониторинга и обработки данных для проведения расчетов экономических показателей организаций в сфере АПК.

Задание 1

Открыть в ведомости № 79-АПК аналитические счета к счету 08.:

08.01 «Перевод телок старше двух лет в основное стадо»;

08.02 «Перевод проверяемых свиноматок и хряков в основное стадо»;

08.03 «Перевод молодняка лошадей в стадо рабочего скота»;

08.04 «Покупка племенных лошадей».

Исходные данные

Таблица 6 – Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			д-т	д-т
1	В течение отчетного месяца на основании актов на перевод животных, переведены в основное стадо в оценке по плановой себестоимости:	-	-	-
	20 телок старше двух лет после первого отела;	240 600		
	25 проверяемых свиноматок после отъема поросят первого опороса;	118 750		
	8 проверяемых хряков после оценки продуктивности покрытых ими маток;	40 390		
	14 жеребят рабочих лошадей	59 500		
	Итого:			
2	На основании расходного кассового ордера выдано из кассы в подотчет главному зоотехнику Морозову В.А. для поездки на аукцион племенных лошадей»	30 000		
3	На аукционе главным зоотехником куплен для кооператива племенной жеребец	320 000		
4	На основании авансового отчета списываются командировочные расходы по поездке на аукцион	28 000		
5	Неиспользованная сумма командировочных возвращена в кассу			
6	Расходы по доставке купленного жеребца составили:	-	-	-
6.1	– стоимость строительных материалов, израсходованных на оборудование транспортной площадки для жеребца	260		
6.2	– стоимость кормов, отпущенных на кормление животного в пути	500		
6.3	– заработная плата рабочего сопровождавшего жеребца во время транспортировки	330		
6.4	– страховые взносы по начисленной заработной плате			
7	Оплачено платежное поручение конезавода, продавшего жеребца			
8	Жеребец оприходован в основное стадо в сумме фактических затрат по его приобретению и транспортировке			

Методические рекомендации по выполнению задания

По дебету счета 01 «Основные средства» отражают остаток основных средств на отчетную дату и поступившие основные средства, по кредиту – выбытие основных средств по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Поступление основных средств записывают по дебету счета 01 в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Выбытие основных средств в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организаций» и ПБУ 10/99 «Расходы организаций» во всех случаях отражается

на сопоставляющем счете 91 «Прочие доходы и расходы». При этом к счету 01 «Основные средства» открывают субсчет 11 «Выбытие основных средств». По дебету этого субсчета показывают первоначальную стоимость выбывающего объекта основных средств, по кредиту – сумму начисленной амортизации. По завершении процедуры выбытия остаточную стоимость объекта списывают со счета 01 на счет 91, субсчет 2 «Прочие расходы».

При списании основных средств без применения отдельного субсчета 11 «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства» дебетуют счет 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с кредитом счета 01 и далее с кредита счета 01 остаточную стоимость объекта основных средств списывают в дебет счета 91–2.

Решение

Решение задачи оформим в виде таблицы 7.

Таблица 7– Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			д-т	к-т
1	В течение отчетного месяца на основании актов на перевод животных, переведены в основное стадо в оценке по плановой себестоимости:	-	-	-
	20 телок старше двух лет после первого отела;	240 600	01	08.01
	25 проверяемых свиноматок после отъема поросят первого опороса;	118 750	01	08.02
	8 проверяемых хряков после оценки продуктивности покрытых ими маток;	40 390	01	08.02
	14 жеребят рабочих лошадей	59 500	01	08.03
	Итого:	459240		
2	На основании расходного кассового ордера выдано из кассы в подотчет главному зоотехнику Морозову В.А. для поездки на аукцион племенных лошадей»	30 000	71	50
3	На аукционе главным зоотехником куплен для кооператива племенной жеребец	320 000	08.04	60
4	На основании авансового отчета списываются командировочные расходы по поездке на аукцион»	28 000	08.04	71
5	Неиспользованная сумма командировочных возвращена в кассу	2 000	50	71
6	Расходы по доставке купленного жеребца составили:	-	-	-
6.1	– стоимость строительных материалов, израсходованных на оборудование транспортной площадки для жеребца	260	08.04	10
6.2	– стоимость кормов, отпущенных на кормление животного в пути	500	08.04	10
6.3	– заработная плата рабочего сопровождавшего жеребца во	330	08.04	70

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			д-т	к-т
	время транспортировки			
6.4	– страховые взносы по начисленной заработной плате	99	08.04	69
7	Оплачено платежное поручение конезавода, продавшего жеребца	320 000	60	51
8	Жеребец оприходован в основное стадо в сумме фактических затрат по его приобретению и транспортировке	349 189	01	08.04

Задание 2. Составить корреспонденцию счетов и Ведомость № 79-АПК с использованием счета 08.08 «Закладка и выращивание многолетних насаждений»

Исходные данные

Таблица 8 – Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			д-т	к-т
1	Начислена заработная плата трактористу-машинисту по подготовке почвы к посадке молодого сада	12 000		
2	Произведены отчисления на социальные нужды от начисленной заработной платы в размере ____ %»			
3	Списывается стоимость нефтепродуктов, израсходованных на подготовку почвы	5 000		
4	Поступили закупленные в плодопитомнике саженцы НДС по саженцам	250 000		
5	С расчетного счета оплачен счет поставщика за саженцы			
6	Молодой сад в сумме фактических затрат на его закладку оприходован в составе основных средств			

Методические рекомендации по выполнению задания

Для формирования бухгалтерских проводок можно использовать универсальную корреспонденцию счетов представленную в таблице 9.

Таблица 9 – Счета учета основных средств на предприятии ООО «ТЛЦ Восток-Запад»

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов
Приобретение основных средств	
Учены расходы на приобретение ОС	Дт 08.4 Кт 60
Объект ОС принят в эксплуатацию	Дт 01 Кт 08.4
Амортизация	
Начислена амортизация оборудования	Дт 20.4 Кт 02

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов
Начислена амортизация на офисное оборудование	Дт 26 Кт 02
Начислена амортизация на автомобиль	Дт44 Кт 02
Списана амортизация	Дт 02 Кт 01
Переоценка основных средств	
Дооценка ОС	Дт 83 Кт 01
Уценка ОС	Дт 91 Кт 01
Корректировка накопленной амортизации	Дт02 Кт83
Списание основных средств	
Списана первоначальная стоимость ОС	Дт 01.09 Кт 01.01
Списана амортизация	Дт 02 Кт 01.09
Финансовый результат списания объекта	Дт 01.09 Кт 91.1

Решение

Решение задачи оформим в виде таблицы 10.

Таблица 10 – Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			д-т	к-т
1	Начислена заработная плата трактористу-машинисту по подготовке почвы к посадке молодого сада	12 000	08.08	70
2	Произведены отчисления на социальные нужды от начисленной заработной платы в размере 30 %»	3 600	08.08	69
3	Списывается стоимость нефтепродуктов, израсходованных на подготовку почвы	5 000	08.08	10
4	Поступили закупленные в плодопитомнике саженцы НДС по саженцам	250 000 41 666	08.08 19	60 60
5	С расчетного счета оплачен счет поставщика за саженцы	291 666	60	51
6	Молодой сад в сумме фактических затрат на его закладку оприходован в составе основных средств	312 266	01	08.08

Методические материалы к занятию: ознакомиться в учебном пособии с материалом по теме «Автоматизация учетного процесса предприятия» [21, с. 29–46].

Ссылки на рекомендуемые источники: [13, 17, 25, 28–30, 34].

Тема 3. Особенности учета запасов в сельскохозяйственных организациях. Учет животных на выращивании и откорме

Форма проведения занятия – задачи, расчеты.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Понятие, оценка и задачи учета материально – производственных запасов.

Вопрос 2. Бухгалтерский учет кормов и семян.

Вопрос 3. Учет готовой продукции сельскохозяйственного производства.

Вопрос 4. Синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме.

Цель занятия – отработать применение методических материалов по планированию, учету и анализу запасов в сельскохозяйственных организациях и составление на их основе бухгалтерских проводок.

Перечень умений и навыков для достижения цели:

Уметь: выполнять расчеты по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг в сфере АПК

Владеть: навыками сбора, мониторинга и обработки данных для проведения расчетов экономических показателей организаций в сфере АПК

Задание 1. Составить журнал хозяйственных операций для животноводческого предприятия, при условии, что компания самостоятельно выращивает свое основное стадо. Изучить корреспонденцию счетов по этим операциям и отражение их данных в регистрах бухгалтерского учета.

Исходные данные

Таблица 11 – Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Д-Т	К-Т
1	Оприходован приплод молодняка продуктивных животных	30 000		
2	Оприходован приплод молодняка рабочего скота	150 000		
3	Оприходован прирост молодняка и животных на откорме	110 000		
4	Оприходован молодняк, купленный у сторонних организаций	38 000		
5	Поставлены на откорм животные, выбракованные из основного стада	60 000		
6	Переведен молодняк из группы в группу	380 000		
7	Переведен молодняк в основное стадо	450 000		
8	Списан молодняк и животные на откорме, вследствие падежа	20 000		

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма	Корреспонден- ция счетов	
			д-т	к-т
9	Списан молодняк и животные на откорме в продажу	170 000		
10	Списан молодняк и животные на выращивании на убой	140 000		
11	Передан молодняк животных гражданам по договорам на выращивание	200 000		
12	Приняты животные от населения для последующей реализации	115 000		

Методические рекомендации по выполнению задания

Синтетический учет молодняка животных, скота на откорме, зверей, птицы и пчел ведут на активном, балансовом счете 11 «Животные на выращивании и откорме». К счету 11 открываются следующие субсчета:

11/1 «Молодняк животных» – учитывают молодняк КРС, свиней, овец, коз, оленей и маралов; молодняк различных видов рабочего скота.

11/2 «Животные на откорме» – учитывают взрослый скот, переведенный на откорм и нагул из основного стада.

11/3 «Птица» – ведут учет всей птицы, как взрослой, так и молодняка.

11/4 «Звери» – учитывают все виды пушных зверей (взрослых и молодняка).

11/5 «Кролики» – ведут учет взрослого поголовья и молодняка различных пород кроликов.

11/6 «Семьи пчел» – учитывают пчелосемьи.

11/7 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам»

11/8 «Скот, принятый от населения для реализации.

Для обеспечения сохранности молодняка и животных на откорме периодически (на конец года, при смене материально-ответственного лица) пересчитывают в натуре. Результаты инвентаризации оформляют актами и инвентаризационными описями и отражают в бухгалтерском учете. Излишки приходят: Дт 11 Кт 91; недостачи списывают: Дт 94 Кт 11, затем за счет источника: Дт 73 Кт 94 – на виновное лицо, Дт 20/2 Кт 94 – при не

установлении виновного лица или отказе суда во взыскании с виновного лица,
Дт 99 Кт 94 – в результате стихийных бедствий.

Решение

Решение задачи оформим в виде таблицы 12.

Таблица 12 – Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			д-т	к-т
1	Оприходован приплод молодняка продуктивных животных	30 000	11.1	20.2
2	Оприходован приплод молодняка рабочего скота	150 000	11.1	23.7
3	Оприходован прирост молодняка и животных на откорме	110 000	11.2	20.2
4	Оприходован молодняк, купленный у сторонних организаций	38 000	11.1	60
5	Поставлены на откорм животные, выбракованные из основного стада	60 000	11.2	01
6	Переведен молодняк из группы в группу	380 000	11.2	11.1
7	Переведен молодняк в основное стадо	450 000	08	11.2
8	Списан молодняк и животные на откорме, вследствие падежа	20 000	94	11.2
9	Списан молодняк и животные на откорме в продажу	170 000	91	11.2
10	Списан молодняк и животные на выращивании на убой	140 000	20.3	11.2
11	Передан молодняк животных гражданам по договорам на выращивание	200 000	11.7	11.1
12	Приняты животные от населения для последующей реализации	115 000	11.8	76

Задание 2. Определить прирост живой массы крупного рогатого скота всех возрастов и животных на откорме.

Исходные данные:

Живая масса молодняка на конец отчетного года – 3638 ц, за отчетный год переведено в основное стадо поголовье живой массой 674 ц. Реализовано государству и прочее выбытия – 1018 ц. Живая масса полученного приплода составила 230ц, переведено из основного стада и поставлено на откорм и прочих поступлений – 340 ц. Живая масса остатка поголовья на начало отчетного года – 3030 ц.

Методические рекомендации по выполнению задания

Животные, находящиеся на выращивании и откорме, постоянно увеличивают свою массу, а следовательно, и стоимость. Чтобы определить

полученный прирост живой массы скота проводят систематическое взвешивание:

1) поголовье молодняка КРС, свиней и взрослых животных на откорме взвешивают полностью ежемесячно;

2) взвешивание животных производится при рождении, приобретении молодняка, переводе из группы в группу и в основное стадо, при постановке и снятии с откорма, перед забоем;

3) масса нетелей, супоросных разовых и проверяемых свиноматок, суягных овцематок принимается по последнему взвешиванию, прирост живой массы определяется взвешиванием этих животных после отела, опороса или окота;

4) прирост живой массы молодняка лошадей и других видов рабочего скота, а также кроликов, зверей и некоторых других мелких животных определяется по количеству кормо-дней пребывания молодняка в хозяйстве;

5) овцы, козы и некоторые другие виды мелких животных взвешиваются выборочно. Для этого отбирают и взвешивают несколько экземпляров (не менее 5 %) животных, определяют среднюю массу одной головы, а затем устанавливают живую массу всего поголовья на конец отчетного периода.

Результаты взвешивания животных отражают в ведомость взвешивания животных. Прирост живой массы по группе животных за отчетный период определяют следующим образом: к живой массе на конец месяца прибавляют живую массу выбывших за этот период животных, вычитают живую массу поступивших в группу за период животных и вычитают живую массу, числящихся на начало периода животных.

Расчет полученного прироста живой массы производят в расчете определения прироста живой массы. Все изменения в стаде, зафиксированные в первичных документах, отражают в книге учета движения животных и птицы, которую ведут на ферме по половозрастным группам скота. На каждую группу отводят несколько страниц. Данные записывают в книгу в день совершения

операций, на основании первичных документов. Учет ведут по количеству голов и их живой массе.

Решение

Расчет живой массы крупного рогатого скота всех возрастов и животных на откорме проведем в таблице 13.

Таблица 13. Расчет прирост живой массы крупного рогатого скота всех возрастов и животных на откорме

Показатель	Вес, в центнерах / расчет
Живая масса на конец месяца	3638
Живая масса выбывших за это период животных	1692 / 674+1018
Живая масса поступивших в группу за период животных	570 / 230+340
Живая масса, числящихся на начало периода животных	3030
Прирост живой массы крупного рогатого скота всех возрастов и животных на откорме	2070 / 3638+1692-570-3030

Методические материалы к занятию: ознакомиться в учебном пособии с материалом по теме «Автоматизация учетного процесса предприятия» [21, с. 29–46].

Ссылки на рекомендуемые источники: [12, 17, 25, 28–30, 34].

Тема 4. Особенности учета труда и заработной платы в организациях АПК

Форма проведения занятия – задачи, расчеты.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Формы и системы оплаты труда. Первичная документация по учету кадров, труда и заработной платы.

Вопрос 2. Начисление основной и дополнительной заработной платы и виды удержаний.

Вопрос 3. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.

Вопрос 4. Натуральная оплата труда на сельскохозяйственных предприятиях.

Цель занятия – отработать применение методических материалов по планированию, учету и расчета оплаты труда на предприятиях АПК и составление на их основе бухгалтерских проводок.

Перечень умений и навыков для достижения цели

Уметь: выполнять расчеты по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг в сфере АПК.

Владеть: навыками разработки мер по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда.

Задание 1. Рассчитать выплаты при выходе работающего сотрудника в отпуск.

Исходные данные

Начислить отпускные бухгалтеру В. С. Ивановой, если расчетный период отработан полностью, начисления в расчетном периоде составили 156000 руб., по итогам прошлого года было начислено годовое вознаграждение в размере 6000 руб.

Методические рекомендации по выполнению задания

Для исчисления среднего заработка для оплаты отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск расчетным периодом является двенадцать календарных месяцев. В средний заработок включаются все выплаты, начисленные за расчетный период, за исключением выплат за непроработанное время. Годовые вознаграждения включаются в размере 1/12 за каждый месяц расчетного периода. Порядок расчет сумм отпускных зависит от того полностью или нет отработан расчетный период.

Если расчетный период отработан полностью, по сумма отпускных рассчитывается по формуле:

Сумма отпускных = Заработок за 12 месяцев / 12 месяцев / 29,3 × 28 календ. Дней (в 2025 году коэффициент 29,3)

Решение

1. Определение общей суммы выплат, включаемых при расчете среднего заработка = 156000 руб. + 6.000 руб. = 162000 руб.

2. Определение среднедневного заработка = $162000 / 12 / 29,4 = 461$ руб.

3. Определение суммы отпускных = 461 руб. × 28 дней = 12908 руб.

Задание 2. Рассчитать выплаты при выходе работающего сотрудника в отпуск.

Исходные данные

Начислить отпускные бухгалтеру В. С. Ивановой, если расчетный период отработан не полностью (в одном месяце расчетного периода бухгалтер был в отпуске, в другом – на больничном, при этом количество рабочих дней в этих двух месяцах при пятидневной рабочей недели – 21), начисления в расчетном периоде составили 156000 руб. По итогам прошлого года было начислено годовое вознаграждение в размере 6000 руб.

Методические рекомендации по выполнению задания:

Если расчетный период отработан не полностью, то сумму отпускных определяют следующим образом:

а) определяют количество календарных дней в расчетном периоде по формуле: Количество календарный дней расчетного периода = (Количество полностью отработанных месяцев × 29,3) + (Количество рабочих дней вне полностью отработанных месяцев × 1,4 (1,6))

б) рассчитывают сумму отпускных по формуле: Сумма отпускных = Заработок за 12 месяцев / Количество календарный дней расчетного периода × 28 календ. дней.

Решение

1. Определяем количество календарных дней в расчетном периоде = $(10 \text{ месяцев} \times 29,3) + (21 \text{ раб. день} \times 1,4) = 322,4$ календ. дня

2. Определение общей суммы выплат включаемых при расчете среднего заработка = 156000 руб. + 6.000 руб. = 162000 руб.

3. Определение среднедневного заработка = $162000 / 322,4 = 501$ руб.

4. Определение суммы отпускных = 501руб. × 28 дней = 14028 руб.

Методические материалы к занятию: ознакомиться в учебном пособии с материалом по теме «Автоматизация учетного процесса предприятия» [21, с. 29–46].

Ссылки на рекомендуемые источники: [3, 17, 25, 28–30, 34].

Тема 5. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в сельском хозяйстве и в пищевой промышленности

Форма проведения занятия – задачи, расчеты.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в растениеводстве.

Вопрос 2. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в животноводстве.

Вопрос 3. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях.

Вопрос 4. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в колбасном производстве.

Цель занятия – ознакомиться с особенностями ведения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях агропромышленного комплекса.

Перечень умений и навыков для достижения цели

Уметь: применять информационные технологии для обработки экономических данных.

Владеть: навыками разработки мер по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда.

Задание 1. Рассчитать себестоимости единицы продукции для предприятия, занимающегося производством молочной продукции.

Исходные данные

Затраты на содержание молочного стада из 100 голов – 79 910 тыс. руб.
Выход продукции: молоко – 4 000 ц, живой приплод телят – 80 голов. Получено побочной продукции на сумму 400 тыс. руб. Определить затраты, относящиеся на основную и сопряженную продукцию. Полученную сумму затрат распределить между видами сопряженной продукции.

Методические рекомендации по выполнению задания

Для определения себестоимости молока и приплода применяется комбинированный метод калькуляции. Из общей суммы затрат на содержание основного стада за год исключается стоимость побочной продукции (навоз, шерсть-линька) в принятой оценке. Оставшуюся сумму затрат, приходящуюся на сопряженную продукцию (молоко и приплод), распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко – 90 %, на приплод – 10 %.

Для определения фактической себестоимости 1 ц молока и 1 головы приплода полученные данные о затратах на производство молока и приплода делятся соответственно на количество молока и количество голов приплода.

Решение

Затраты на содержание молочного стада из 100 голов – 79 910 тыс. руб.
Выход продукции: молоко – 4 000 ц, живой приплод телят – 80 голов. Получено побочной продукции на сумму 400 тыс. руб.

1. Определим затраты, относящиеся на основную и сопряженную продукцию, путем исключения из общей суммы затрат на содержание молочного стада стоимости побочной продукции (навоза, шерсти-линьки):
 $79\,910 - 400 = 79\,510$ тыс. руб.

2. Полученную сумму затрат распределим между видами сопряженной продукции – молоком и приплодом – в соответствии с расходами обменной энергии кормов, т. е. 90 % – на молоко ($79\,510 \cdot 90 / 100 = 71\,559$ тыс. руб.) и 10 % – на приплод ($79\,510 \cdot 10 / 100 = 7\,951$ тыс. руб.).

3. Для исчисления себестоимости единицы продукции затраты на каждый вид полученной продукции делим на ее количество:

– себестоимость 1 ц молока: $71\,559\,000 / 4\,000 = 17\,890$ руб.;

– одной головы приплода: $7\,951\,000 / 80 = 99\,400$ руб.

Задание 2. Рассмотреть процесс учета затрат на производство и выпуск продукции хлебопекарного предприятия ООО «Калининградский хлеб» на примере производства батона «Новый» – 0,35 г. в мае 2022 г. на основе следующих данных. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Определить себестоимость одного батона на основе следующих данных:

1. ООО «Калининградский хлеб», 20 мая 2022 г., должен выпечь батон в количестве 383 шт. весом 134 кг., нормы списания сырья и материалов на изготовление продукции представлены в таблице 14. Для расчета потребности в сырье на одну единицу изделия используем данные норм расхода сырья ООО «Калининградский хлеб».

Таблица 14 – Расчет потребности в сырье на одну единицу изделия – батона «Новый» – 0,35 г.

№ п/п	Материал	Норма расхода, кг. всего	Норма расхода на одно изделие, кг.	Себестоимость единицы затрат, руб. (покупные цены)	Итого, руб.
1	Мука пшеничная в/с	81	0,211	33	6,963
2	Мука пшеничная 1 сорт	19	0,05	24	1,2
3	Сахар	3	0,0078	34	0,26
4	Масло рас. подсолнечное	1,7	0,0044	52	0,23
5	Соль	1,5	0,0039	8	0,031
6	Дрожжи	1,16	0,0030	56	0,168
7	Улучшитель «Дунапан»	0,1	0,00026	15	0,0039
8	Всего				8,8559

2. Оплата труда работников основного производства ООО «Калининградский хлеб» производится по сдельным расценкам.

Начисленная заработная плата основных производственных рабочих занятых в производстве батона «Новый» – 0,35 г. в мае 2022 г. составила 41226 рублей.

3. С учетом суммы начисленной заработной платы, величина социальные отчисления с заработной платы основных производственных рабочих оставила 12451 руб., в том числе:

- обязательное пенсионное страхование – 9070 руб. (22 %);
- обязательное медицинское страхование – 2103 руб. (5,1 %);
- взносы на оплату пособий по временной нетрудоспособности или по материнству – 1196 руб. (2,9 %);
- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 82 рубля (0,2 %).

4. В мае 2022 г., при производстве батона «Новый» – 0,35 г. производственного брака не было.

5. Объем косвенных расходов за май, по всем видам продукции составил (таблица 15).

Таблица 15 – Величина косвенных расходов ООО «Калининградский хлеб» в мае 2022 г.

Статья затрат	Объем расходов за май 2022 г., в рублях
Заработная плата управленческого персонала	1395789
Социальные отчисления с заработной платы управленческого персонала	435486
Затраты на содержание оборудования	57970
Текущий ремонт оборудования	112485
Амортизация оборудования	95800
Дизельное топливо для печей	56897
Электроэнергия для технологических целей	470896
Затраты на коммунальные услуги	87500
Затраты на рекламу	119800
Общий объем косвенных затрат	2775726

6. Расходы на продажу в мае 2022 г. составили 785640 рублей.

Для отражения косвенных расходов на счетах учета затрат по конкретному виду продукции необходимо провести распределение расходов по видам продукции. Нас интересует объем косвенных расходов отнесенных на производство батона «Новый» – 0,35 г. в мае 2022 г. Распределение косвенных расходов на ООО «Калининградский хлеб» проводится пропорционально прямым материальным затратам.

7. Дизельное топливо для печей списывается в апреле, мае, июне, июле, августе, сентябре, октябре, ноябре:

- 20 % «Общехозяйственные расходы»;
- 80 % – «Основное производство».

8. Расходы на электроэнергию распределяются:

- 25 % «Общехозяйственные расходы»;
- 75 % «Основное производство».

Методические рекомендации по выполнению задания

Общая схема калькуляционного процесса представляет собой определенную последовательность выполнения учетных работ, которую условно разделить на четыре этапа.

Этап 1. Для учета затрат предусмотрено след. калькуляционные активные счета:

Для учета прямых затрат счет 20 «Основное производство» и счет 23 «Вспомогательное производство» (осн. материалы, осн. з/п)

Для учета косвенных затрат счет 25 «Общепроизводственные расходы» и счет 26 «Общехозяйственные расходы»

По Дебету счетов 20 и 23 отражаются фактические затраты на производство продукции.

На счет 25:

- содержание оборудования в цехах;
- заработная плата управленческого и обслуживающего аппарата;
- амортизация зданий и так далее.

На счет 26 отражаются расходы на управление организацией:

- з/п руководства и специалистов;
- амортизация здания управления;
- затраты на командировку;
- затраты на связь;
- страховка, аудит и так далее.

Этап 2. На втором этапе по окончании месяца собранные общепроизводственные и общехозяйственные расходы списываются на себестоимость выпущенной продукции.

Списание означает распределение всей суммы этих расходов между себестоимостью отдельных видов выпущенной продукции пропорционально:

- сумме основной заработной платы производственных рабочих;
- прямым затратам материалов;
- пропорционально количеству выпущенной продукции;
- отработанным машино-часам.

Этап 3. На третьем этапе при наличии производственного брака на счете 28 «Брак в производстве» выявляют окончательные потери от брака. После завершения трех этапов на счете 20 отражаются все прямые и косвенные затраты на производство продукции (работ, услуг) методом калькулирования.

Этап 4. На четвертом этапе определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции, устанавливаются и оцениваются остатки НЗП на конец месяца.

Решение

Учитывая данные задачи (таблица 1) объем прямых материальных затрат на выпуск одной буханки хлеба (батон «Новый» – 0,35 г.) в мае 2022 г. составил 8,85 руб. В мае батона «Новый» – 0,35 г. было выпечено в количестве 34355 шт., в том числе остаток на начало периода 1018 шт. Итого, общий объем прямых материальных расходов, по выпуску данного вида изделий, в мае 2022 г., составил 304244 руб.

Начисленная заработная плата основных производственных рабочих занятых в производстве батона «Новый» – 0,35 г. в мае 2022 г. составила

41226 рублей, т. е. в себестоимость каждого батона включается 1,2 рубля затрат по заработной плате основных производственных рабочих

Проведем распределение затрат на дизельное топливо для печей и электроэнергии на технологические цели на прямые и косвенные расходы (таблица 16).

Таблица 16 – Распределение затрат на дизельное топливо для печей и электроэнергии на технологические цели в мае месяце

Статьи затрат	База распределения	Основное производство	Общехозяйственные расходы
Дизельное топливо для печей	56897 (100 %)	45518 (80 %)	11379 (20 %)
Электроэнергии на технологические цели	470896 (100 %)	329627 (75 %)	141269 (25 %)

Далее проведем распределение всех косвенных расходов по видам изделий, а именно распределим косвенные расходы на изделие - батона «Новый» – 0,35 г. (таблица 17).

Таблица 17 – Распределение косвенных расходов в мае 2022 г. на изделие – батон «Новый» – 0,35 г.

Статьи затрат	Общий объем затрат в мае 2022 г.	Основное производство Батон «Новый»	Общехозяйственные расходы Батон «Новый»
Заработная плата управленческого персонала	1395789	-	104284
Социальные отчисления с заработной платы управленческого персонала	435486	-	32536
Затраты на содержание оборудования	57970	-	4331
Текущий ремонт оборудования	112485	-	8404
Амортизация оборудования	95800	-	7157
Дизельное топливо для печей	56897	3401	850
Электроэнергия для технологических целей	470896	26386	8796
Затраты на коммунальные услуги	87500	-	6537
Затраты на рекламу	119800	-	8951
Расходы на продажу	785640	-	58698
Общий объем прямых	4 072 132	-	-

Статьи затрат	Общий объем затрат в мае 2022 г.	Основное производство Батон «Новый»	Общехозяйственные расходы Батон «Новый»
материальных затрат			
База распределения для продукта – Батона «Новый» – 0,35 г.	304 244	-	-
Итого		29787	240544

Таким образом, объем косвенных затрат на выпуск одной буханки хлеба (батон «Новый» – 0,35 г.) в мае 2022 года составил 8,11 руб. $((240544+29787)/33337)$.

Общий объем прямых и косвенных затрат на один батон «Новый» – 0,35 г. составил $8,85 + 8,11 + 1,2 + 0,35 = 18,51$ рубля

Бухгалтерские записи на счетах рассмотрим в таблице 18.

Таблица 18 – Бухгалтерский учет затрат на производство и выпуск продукции – Батон «Новый» – 0,35 г. Май 2022 г. ЗАО «Балтийский хлеб»

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
1. Списаны сырье и материалы	304244	20	10
2. Начислена зарплата работникам основного производства	41226	20	70
3. Начислены социальные отчисления на зарплата работников основного производства	12451	20	69
4. Начислена зарплата управленческого персонала	104284	26	70
5. Начислены социальные отчисления на зарплату управленческого персонала	32536	26	69
6. Списаны затраты на содержание оборудования	4331	26	10
7. Проведен текущий ремонт оборудования	8404	26	76
8. Начислена амортизация	7157	26	02
9. Списана стоимость дизельного топлива для производственных нужд	3401	20	10
10. Списана стоимость дизельного топлива для управленческих нужд	850	26	10
11. Списана электроэнергия для технических нужд	26386	20	60
12. Списана электроэнергия для управленческих нужд	8796	26	60
13. Списаны затраты на коммунальные услуги	6537	26	76
14. Списаны расходы на рекламу	8951	26	76
15. Списаны расходы на продажу	58698	90.2	44

Методические материалы к занятию: ознакомиться в учебном пособии с материалом по теме «Автоматизация учетного процесса предприятия» [21, с. 29–46].

Ссылки на рекомендуемые источники: [6, 7, 17, 25, 28–30, 34].

Тема 6. Специализированные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций АПК

Форма проведения занятия – задачи, расчеты.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Состав бухгалтерской отчетности для предприятий АПК.

Вопрос 2. Особенности составления форм бухгалтерской отчетности для предприятий АПК.

Вопрос 3. Состав специализированной бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций АПК.

Вопрос 4. Характеристика и порядок составления специализированных форм годовой отчетности организаций АПК: форм отчетности по растениеводству, форм отчетности по животноводству.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 6

Цель занятия – научиться определять и рассчитывать основные показатели финансовой отчетности агропромышленного предприятия.

Перечень умений и навыков для достижения цели:

Уметь: применять информационные технологии для обработки экономических данных, использовать автоматизированные системы сбора и обработки экономической информации.

Владеть: методикой проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Задание 1. Провести анализ численности и заработной платы работников сельскохозяйственного предприятия используя специализированную финансовую отчетность Формы № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации».

Исходные данные

На основе данных Формы № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации» представленной в Приложении В заполнить таблицу 19 и по результатам проведенного анализа сформировать рисунок структуры среднесписочной численности (ССЧ) сотрудников агропромышленной организации.

Таблица 19 – Анализ численности и заработной платы работников сельскохозяйственной организации

Показатели	Среднегодовая численность сотрудников	Объем начисленной заработной платы	Удельный вес категорий сотрудников в общем объеме ССЧ	Удельный вес начисленной зарплаты в соответствии с категориями сотрудников
ВСЕГО работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, в том числе:				
– трактористы-машинисты				
– операторы машинного доения				
– животноводы				
– служащие				

Методические рекомендации по выполнению задания

Форма № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников организации» отражает среднегодовую численность работающих, фонд заработной платы работников и социальные выплаты.

При заполнении показателей численности работающих руководствуются Инструкцией по статистике численности и заработной платы рабочих и служащих на предприятиях, учреждениях и организациях, а по фонду оплаты труда и выплатам социального характера – Инструкцией о составе фонда

заработной платы и выплат социального характера, утвержденной Минфином, Минтрудом и ЦБ РФ.

В отдельной справке указывают:

- число чел.-дней и чел.-часов, отработанных всеми работниками;
- численность работников списочного состава на 31 декабря;
- суммы оплаты труда по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам (без отпускных, доплат и надбавок за выслугу лет, стаж работы, классность);
- выделены натуральная оплата труда, оплата очередных и дополнительных отпусков;
- стоимость предоставленных работникам питания и продуктов бесплатно, а также по льготным ценам, а также даны сведения о материальной помощи.

В конце отчета дается распределение затрат труда в человеко-часах по основным отраслям и видам деятельности.

Решение

Решение задачи представим в таблице 20 и на рисунке 5.

Таблица 20 – Анализ численности и заработной платы работников сельскохозяйственной организации

Показатели	Среднегодовая численность сотрудников, чел.	Начисленная заработная плата сотрудников, в тыс. руб.	Удельный вес категорий сотрудников в общем объеме ССЧ, %	Удельный вес начисленной зарплаты в соответствии с категориями сотрудников, %
ВСЕГО работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, в том числе:	15	3719	100	100
– трактористы-машинисты	5	1022	33,33	27,48
– операторы машинного доения	4	898	26,66	24,14
– животноводы	2	589	13,33	15,83
– служащие	4	1210	26,66	32,53

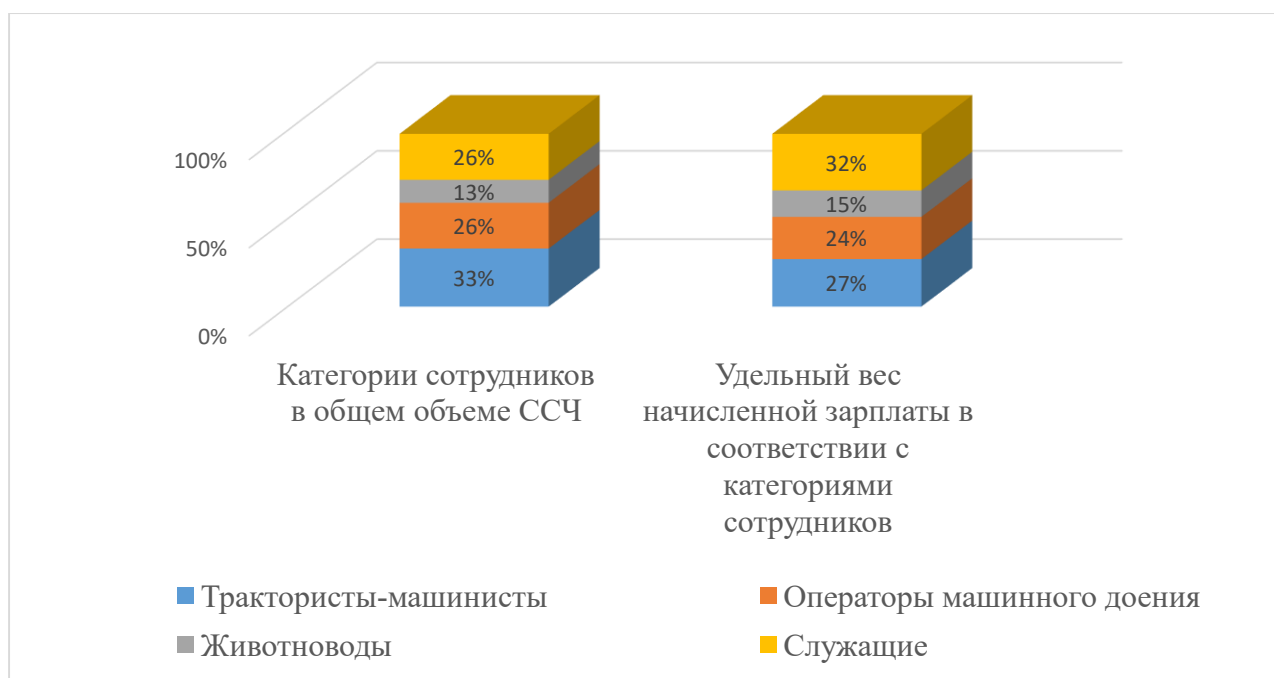


Рисунок 5 – Структура среднесписочной численности сотрудников агропромышленной организации

Задание 2. Сформировать данные о себестоимости продукции сельскохозяйственного предприятия используя специализированную финансовую отчетность Форма № 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства».

Исходные данные

На основе фрагментов формы № 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства» представленных в приложении Г заполнить таблицу 21.

Таблица 21 – Себестоимости продукции сельскохозяйственного предприятия

Виды продукции	Количество произведенной продукции (в ед. измерения)	Затраты на производство, тыс. руб. Всего	Материальные затраты	Затраты на оплату труда
Крупный рогатый скот молочного и мясного направления продуктивности (гол.), в том числе:				
Основное стадо, (гол.)				
Животные на выращивании и откорме, (гол.)				
Молоко (ц)			-	-

Методические рекомендации по выполнению задания

Форма № 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства» состоит из двух разделов:

- «Произведено продукции животноводства»;
- «Реализовано продукции животноводства».

В форму № 13-АПК включают данные о производстве всех видов продукции животноводства и затратах по выращиванию, доращиванию и откорму скота как собственного, так и поступившего от хозяйств-участников.

В графах отчета отражаются основные показатели, характеризующие состояние каждой отрасли животноводства: среднегодовое поголовье, затраты на содержание (в том числе оплата труда с отчислениями на социальные нужды, корма, затраты на содержание основных средств), выход продукции по каждой группе животных, определяется себестоимость каждого вида продукции животноводства.

Данные по затратам на содержание соответствующего вида животных берут из аналитического учета по дебету субсчета 20-2 «Животноводство».

Во втором разделе формы показывают полную себестоимость проданной продукции животноводства и выручку от её реализации без суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспертной таможенной пошлины.

В развитие формы № 13-АПК дается несколько справок по отрасли животноводства о потерях от падежа и гибели животных (по балансовой стоимости), об использовании племенных производителей, по расчету себестоимости живого веса всех видов скота отчетного года.

Решение

Решение задачи представим в таблице 22.

Для формирования данных по разделу «Материальные затраты» используют данные раздела 13-1 «Производство и себестоимость продукции животноводства», сумма столбцов 6-10 (приложение Г). Остальные данные используются из отчетности без применения математических расчетов.

Таблица 22 – Анализ себестоимости продукции сельскохозяйственного предприятия

Виды продукции	Количество произведенной продукции (в ед. измерения)	Затраты на производство, тыс. руб. Всего	Материальные затраты	Затраты на оплату труда
Крупный рогатый скот молочного и мясного направления продуктивности (гол.), в том числе:	162	7088	2573	6315
Основное стадо, (гол.)	76	5121	3853	2184
Животные на выращивании и откорме, (гол.)	86	1967	2732	389
Молоко (ц)	1839	4609	-	-

Методические материалы к занятию: ознакомиться в учебном пособии с материалом по теме «Автоматизация учетного процесса предприятия» [21, с. 29–46].

Ссылки на рекомендуемые источники: [4, 17, 25, 28–30, 34].

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ И СДАЧЕ ЭКЗАМЕНА

В 5-м семестре заключительная аттестация по дисциплине для студентов очной и очно-заочной форм обучения проводится в форме экзамена.

К экзамену допускаются студенты, положительно аттестованные по результатам тестирования в семестре, а также получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий.

Экзаменационная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня освоения тем дисциплины (наличия и характера ошибок, допущенных при ответе на экзаменационный вопрос, выполнении экзаменационного задания).

В экзаменационный билет включаются два теоретических вопроса. Перечень экзаменационных вопросов приведен ниже.

Экзаменационные задания по дисциплине могут быть также представлены в виде тестовых заданий закрытого и открытого типов.

Оценивание тестовых заданий закрытого типа осуществляется по пятибалльной системе (оценка «неудовлетворительно» – менее 40 % правильных ответов; оценка «удовлетворительно» – от 41 до 60 % правильных ответов; оценка «хорошо» – от 61 до 80 % правильных ответов; оценка «отлично» – от 81 до 100 % правильных ответов).

Тестовые задания открытого типа оцениваются по системе «зачтено/ не зачтено». Оценивается верность ответа по существу вопроса, при этом не учитывается порядок слов в словосочетании, верность окончаний, падежи.

Примеры тестовых заданий приведены в приложении А.

3.1 Вопросы к экзамену по дисциплине

1. Специализация и размещение производства, их особенности в АПК
2. Организационно-правовые формы предприятий агропромышленного комплекса

3. Организация производства продукции растениеводства
4. Организация производства продукции животноводства
5. Формирование и организация использования средств производства в АПК
6. Понятие, классификация и оценка вложений во внеоборотные активы в АПК
7. Учет затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений
8. Учет затрат по формированию основного стада
9. Бухгалтерский учет земель
10. Понятие, оценка и задачи учета материально –производственных запасов в АПК
11. Бухгалтерский учет кормов и семян
12. Учет готовой продукции сельскохозяйственного производства
13. Синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме
14. Формы и системы оплаты труда.
15. Первичная документация по учету кадров, труда и заработной платы.
16. Начисление основной и дополнительной заработной платы и виды удержаний
17. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда
18. Натуральная оплата труда на сельскохозяйственных предприятиях
19. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в растениеводстве
20. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в животноводстве
21. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях
22. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в колбасном производстве
23. Состав бухгалтерской отчетности для предприятий АПК

24. Особенности составления форм бухгалтерской отчетности для предприятий АПК

25. Состав специализированной бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций АПК

26. Характеристика и порядок составления специализированных форм годовой отчетности организаций АПК: форм отчетности по растениеводству, форм отчетности по животноводству

3.2 Критерии оценивания экзамена

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100-балльную/процентную систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (таблица 23).

Таблица 23 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0–40 %	41–60 %	61–80 %	81–100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2. Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0–40 %	41–60 %	61–80 %	81–100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
	поставленной задачи			рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно-корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно-корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задаче данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы

При изучении дисциплины важное место отводится самостоятельной работе студента в форме подготовки докладов, самостоятельного выполнения практических заданий, решения тестов.

Составной частью самостоятельной учебной работы студента является изучение законодательно-нормативных документов по бухгалтерскому учету, рекомендуемой учебной литературы и иных источников.

При выполнении самостоятельной работы студенту вначале необходимо повторить все лекционные и практические занятия, а затем проверить свои знания, поэтапно выполняя следующие задания:

- 1) подготовить доклады по темам дисциплины, приведенным в п. 4.2;
- 2) ответить на контрольные вопросы по теме, приведенной в п. 4.3;
- 3) ответить на тестовые вопросы, приведенные в п. 4.4.

Ключ ответов на тестовые задания по выполнению самостоятельной работы представлен в приложении Б.

4.2 Перечень докладов по темам дисциплины

Доклады по теме 1

1. Организационно-технологические карты для предприятий АПК.
2. Организация кормопроизводства и овощеводства.

Доклады по теме 2

1. Капитальные вложения, их цель и назначение.
2. Источникам финансирования долгосрочных вложений в сельском хозяйстве.

Доклады по теме 3

1. Учет земли в сельском хозяйстве.

2. Нормативно-правовое регулирование запасов на предприятиях АПК.

Доклады по теме 4

1. Расчет отпускных выплат по беременности и родам.

2. Нормативно-правовое регулирование учета начислений и выплаты заработной платы.

Доклады по теме 5

1. Особенности учета затрат на выращивание картофеля.

2. Особенности учета затрат технических культур.

Доклады по теме 6

1. Особенности составления форм бухгалтерской отчетности для предприятий АПК.

2. Приказ Минсельхоза России от 01.07.2024 N 365 "Об утверждении формы отчета о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса за 2024 год и срока его представления"

4.3 Перечень контрольных вопросов для самопроверки

Тема 1.

1. Каково содержание основных закономерностей сельскохозяйственного производства?

2. Перечислите и раскройте содержание основных принципов организации сельскохозяйственного производства.

3. Какие условия обеспечивают реализацию принципов организации сельскохозяйственного производства?

4. Каков порядок образования сельскохозяйственного кооператива?

5. Какие виды производственных и потребительских кооперативов могут быть образованы?

Тема 2

1. Понятие и характеристика земли как основного средства производства в сельском хозяйстве?

2. Каковы причины длительности производственного цикла в сельском хозяйстве?

3. Опишите влияние природных факторов в сельском хозяйстве на организацию бухгалтерского учета.

4. Участие живых организмов в сельскохозяйственном производственном процессе заключается в ?

5. Каково время определения фактической себестоимости продукции сельского хозяйства?

Тема 3

1. Назовите основной нормативно-правовой акт регулирующий учет запасов.

2. Что включается в состав материально-производственных запасов?

3. К какой категории имущества относятся семена и корма?

4. Что является готовой продукцией на сельскохозяйственном предприятии?

5. Молодняк животных и животные на выращивании являются предметами труда или средствами труда?

Тема 4

1. Существует ли и такое понятие, как «материальная выгода» для работника предприятия?

2. В качестве чего признаются, при натуральной оплате труда, все выплаты работникам, в том числе и в натуральной форме?

3. В какой форме должна производиться оплата труда, в соответствии с ТК РФ?

4. Дополнительно к расчетно-платежной ведомости может применяться платежная ведомость для оформления операций по выплате заработной платы и авансов по заработной плате, что в ней указывают?

5. При заболевании, которое сопряжено с временной потерей трудоспособности, при болезни члена семьи, санаторно-курортном лечении, что выплачивается работникам?

Тема 5

1. Раскройте особенности растениеводства и их влияние на организацию учета затрат.
2. Назовите объекты учета затрат в растениеводстве.
3. Каковы особенности закрытия счета 20-2 «Животноводство»?
4. В чем заключаются особенности учета затрат в различных отраслях животноводства?
5. Назовите объекты учета затрат в пищевой промышленности?

Тема 6

1. Дайте определение понятию «Бухгалтерская отчетность»?
2. Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности?
3. Состав бухгалтерской отчетности коммерческих и некоммерческих организаций?
4. Поясните взаимосвязь элементов концепции финансовой отчетности?
5. В чем заключается основная целевая установка, преследуемая при составлении отчетности?

4.4 Перечень тестовых вопросов

Тестовые вопросы по теме1

- 1.1 Сельское хозяйство на уровне предприятий состоит из двух групп отраслей:
 - а) растениеводства и животноводства;
 - б) растениеводства и рыбного хозяйства;
 - в) овощеводства и животноводства;
 - г) сельхозкультуры и животные.
- 1.2 Назовите предприятия относящиеся к производственному кооперативу:
 - а) ООО;
 - б) МУП;
 - в) АО;

г) КФХ.

1.3. Назовите предприятия относящиеся к некоммерческим организациям:

а) ООО;

б) КФХ;

в) АО;

г) Потребительский кооператив.

Тестовые вопросы по теме2

2.1 Назовите, что относится к средствам производства:

а) капитал;

б) сотрудники компании;

в) основные средства;

г) кредиты и займы.

2.2 Учет долгосрочных инвестиций ведется на активном, калькуляционном счете:

а) 08;

б) 10;

в) 11;

г) 90.

2.3 Молодняк животных на сельскохозяйственных предприятиях относится к :

а) основным средствам;

б) оборотным активам;

в) краткосрочному капиталу;

г) долгосрочному капиталу.

Тестовые вопросы по теме3

3.1 Материально-производственные запасы (МПЗ) включают в себя:

а) готовую продукцию;

- б) уставный капитал;
- в) кредиторскую задолженность;
- г) дебиторскую задолженность.

3.2 Для учета сельскохозяйственной продукции различных отраслей производства предназначен активный счет:

- а) 43;
- б) 10;
- в) 11;
- г) 91.

3.3 Процесс выращивания и откорма животных связан с затратами живого труда, расходованием денежных и материальных средств, учет которых ведется на счете:

- а) 43;
- б) 20;
- в) 10;
- г) 91.

Тестовые вопросы по теме4

4.1 При повременной форме сумма заработной платы определяется исходя из количества отработанного рабочего времени и:

- а) дней в месяце;
- б) отчетного периода;
- в) часовой тарифной ставки (оклада);
- г) стажа работы.

4.2 Учет расчетов по оплате труда ведется на счете:

- а) 50;
- б) 43;
- в) 70;
- г) 73.

4.3 Расчетно-платежную и платежную ведомость подписывает:

- а) руководитель и главный бухгалтер организации;
- б) кассир;
- в) бухгалтер;
- г) материально ответственное лицо.

Тестовые вопросы по теме5

5.1 Производство отдельных видов продукции или мелких партий однородной продукции называется:

- а) массовым;
- б) серийным;
- в) единичным;
- г) поточным.

5.2 Какой способ сводного учета затрат используется в основном в сельском хозяйстве:

- а) бесполуфабрикатный;
- б) полуфабрикатный, так как полуфабрикаты потребляются в месяце их производства, сдавать на склад нет необходимости;
- в) полуфабрикатный, так как этот способ учета проще бесполуфабрикатного;
- г) полуфабрикатный, так как отдельные виды сельскохозяйственной продукции могут быть реализованы на сторону.

5.3 Могут ли в системе учета затрат использоваться принципы, заложенные в российских и международных стандартах бухгалтерского учета:

- а) да, если их применение адекватно задачам управления;
- б) нет, поскольку задачи бухгалтерского и управленческого учета разные;
- в) ни в коем случае;
- г) только в случае осуществления импортно-экспортной деятельности.

Тестовые вопросы по теме 6

6.1 Плановые и отчетные калькуляции в мясной производстве рекомендуется составлять:

- а) не реже 1 раза в год;
- б) не реже 1 раза в 2 года;
- в) не реже 1 раза в 5 лет;
- г) не реже 1 раза в неделю

6.2 Согласно ст. 14 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческой организации состоит из:

- а) бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним;
- б) бухгалтерского баланса;
- в) отчета о финансовых результатах;
- г) бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и аудиторского заключения.

6.3 Специализированные формы отчетности позволяют:

- а) оценить объем и структуру производства продукции;
- б) эффективность использования ресурсов;
- в) финансовую устойчивость организации;
- г) все вышеперечисленное.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) часть 2 от 26 января 1996 года N 14-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) гл. 25, гл. 34, гл. 164 от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (редакция от 16.05.2024 г.).
3. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от 24.07.1998 N 125-ФЗ.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
6. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»» ПБУ 10/99.
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации»» ПБУ 9/99".
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению».
9. Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 N 69031).
10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»).
11. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»».

12. Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»».

13. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399).

14. Приказ Минфина РФ от 16.04.2021 г. № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»» (ред. от 23.12.2021 г.).

15. Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»» (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2023 N 72888).

16. Алимова, М. С. Бухгалтерский (финансовый) учет в отраслях. Учет в торговле и общественном питании: учеб. пособие / М. С. Алимова, С. А. Алимов. – Орел: ОГУ имени И. С. Тургенева, 2023. – 155 с. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/409496> (дата обращения: 12.08.2024). – ISBN 978-5-9929-1393-4. – Текст : электронный.

17. Базарова, М. У. Особенности калькулирования себестоимости продукции переработки сельскохозяйственного сырья: учеб. пособие / М. У. Базарова, А. Н. Гомбоева, И. А. Билтуева. – Улан-Удэ: Бурятская ГСХА им. В.Р. Филиппова, 2021. – 180 с. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/226178> (дата обращения: 12.08.2024). – Текст : электронный.

18. Базарова, М. У. Анализ финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций. Практикум / М. У. Базарова, С. В. Бадлуева. – Санкт-Петербург: Лань, 2023. – 120 с. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/302765> (дата обращения: 12.08.2024). – ISBN 978-5-507-45332-0. – Текст : электронный.

19. Базарова, М. У. Цифровое сельское хозяйство: учеб. пособие / М. У. Базарова, И. А. Билтуева. – Улан-Удэ: Бурятская ГСХА им. В. Р. Филиппова, 2022. – 136 с. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/284297> (дата обращения: 12.08.2024). – Текст : электронный

20. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Т. В. Зубкова [и др.]. – Пенза: ПГАУ, [б. г.]. – Ч. 2. – 2019. – 799 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/142014> (дата обращения: 07.06.2024). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

21. Газизьянова, Ю. Ю. Автоматизация бухгалтерского учета: учеб. пособие / Ю. Ю. Газизьянова. – Самара: СамГАУ, 2021. – 265 с. – ISBN 978-5-88575-654-9. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/222302> (дата обращения: 07.06.2024). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

22. Газизьянова, Ю. Ю. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Ю. Ю. Газизьянова, Т. Г. Лазарева; составители и порядок представления бухгалтерской отчетности. – Самара: СамГАУ, 2023. – 264 с. – ISBN 978-5-88575-730-0. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/392540> (дата обращения: 07.06.2024). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

23. Гутковская, Е. А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Е. А. Гутковская. – Москва: РУТ (МИИТ), 2021. – 48 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/269459> (дата обращения: 07.06.2024). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

24. Дынникова, Е. В. Теоретические основы бухгалтерского учета: учеб. пособие / Е. В. Дынникова, Е. В. Ягупова. – Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2019. – 112 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная

система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/119934> (дата обращения: 07.06.2024). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

25. Красников, А. Г. Организация производства, управление и планирование на предприятиях АПК: учеб. пособие / А. Г. Красников, Е. А. Строкова, Е. М. Дедова. – Рязань: РГАТУ, 2023. – 358 с. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/364046> (дата обращения: 12.08.2024). – ISBN 978-5-98660-413-8. – Текст : электронный.

26. Кулиш, Н. В. Финансовый учет: учеб.-метод. пособие / Н. В. Кулиш, О. Е. Сытник. – Ставрополь: СтГАУ, 2023. – Ч. 1. – 2023. – 144 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/360194> (дата обращения: 06.06.2024). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

27. Мнацаканян, А. Г. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ / А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2018. – 29 с.

28. Особенности учета на сельскохозяйственных предприятиях: учеб. пособие / О. Н. Кузнецова, О. И. Дейч, Н. П. Иляшевич, О. И. Мокрецова. – Иркутск: Иркутский ГАУ, 2016. – 171 с. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/143198> (дата обращения: 12.08.2024). – Текст : электронный.

29. Осипова, А. И. Учет и отчетность в сельском хозяйстве: учебник / А. И. Осипова, М. А. Кубарь. – Персиановский: Донской ГАУ, 2024. – 204 с. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/400814> (дата обращения: 12.08.2024). – Текст : электронный.

30. Остаев, Г. Я. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Г. Я. Остаев. – Ижевск: УдГАУ, 2021. – 512 с. – Текст: электронный // Лань:

электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/209015> (дата обращения: 07.06.2024). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

31. Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / С. Н. Поленова; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – 3-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 402 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697024> (дата обращения: 13.08.2024). – ISBN 978-5-394-05014-5. – Текст : электронный.

32. Сергеева, С. А. Теория бухгалтерского учета: практикум: учеб. пособие / С. А. Сергеева. – Орел: ОрелГАУ, 2023. – 65 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/362447> (дата обращения: 06.06.2024). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

33. Толстихина, Е. И. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / Е. И. Толстихина. – Красноярск: КрИЖТ ИрГУПС, 2022. – Ч. 1: Теория бухгалтерского учета. – 2022. – 124 с. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/339818> (дата обращения: 13.08.2024). – Текст : электронный.

34. Учет и отчетность в сельском хозяйстве: практикум: учеб. пособие / составители А. И. Осипова, М. А. Кубарь. – Персиановский: Донской ГАУ, 2021. – 139 с. – Режим доступа: для авториз. пользователей. — Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/216764> (дата обращения: 12.08.2024). — Текст : электронный.

35. Федеральные стандарты бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации: учебник для вузов / Н. А. Бусуёк, С. А. Забелина, Л. М. Макарова, Е. Е. Родина. – Санкт-Петербург: Лань, 2024. – 448 с. – ISBN 978-5-507-48680-9. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/394586> (дата обращения: 07.06.2024). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

36. Федорова, О. В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студентов бакалавриата направления 38.03.01 «Экономика» / О. В. Федорова, А. Б. Васильева, Н. Д. Авилова; Российский университет транспорта, Институт экономики и финансов, Кафедра «Международный финансовый и управленческий учет». – Москва: Российский университет транспорта (РУТ (МИИТ)), 2019. – Ч. 1. – 53 с. – Режим доступа: по подписке. – URL:<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=702989> (дата обращения: 13.08.2024). – Текст :электронный.

37. Федорова, О. В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студентов бакалавриата направления 38.03.01 «Экономика» / О. В. Федорова, А. Б. Васильева, Н. Д. Авилова; Российский университет транспорта, Институт экономики и финансов, Кафедра «Международный финансовый и управленческий учет». – Москва: Российский университет транспорта (РУТ (МИИТ)), 2020. – Ч. 2. – 83 с. – Режим доступа: по подписке. – URL:<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=702990> (дата обращения: 13.08.2024). – Текст :электронный.

38. Чернявская, С. А. Специализированная отчетность организаций АПК: учеб. пособие / С. А. Чернявская, М. А. Коровина. – Краснодар: КубГАУ, 2019. – 110 с. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/392717> (дата обращения: 12.08.2024). – ISBN 978-5-907247-01-7. – Текст : электронный.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Примеры тестовых заданий для заключительной аттестации в виде экзамена

Тестовые задания открытого типа

1. Для агрофирмы, занимающейся откормом крупного рогатого скота, заготовительные издержки по сенажу с сенокосов считаются производством
2. Комбикорма у производителя отражаются на счёте (указать номер счёта) как собственные затраты на заготовку сена.
3. Назовите федеральный закон устанавливающий единые требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создающий правовые механизмы регулирования бухгалтерского учета
4. Сельхозтоваропроизводители могут выбрать специальный налоговый режим —
5. Из-за климатических условий деятельность большинства сельскохозяйственных предприятий носит характер
6. Назовите одним словом вид основного средства, который не подлежит обязательной амортизации и является природным объектом
7. Самый распространённый способ учёта затрат в сельскохозяйственных организациях
8. При производстве хлебобулочных изделий довольно часто появляются отходы производства. Они подразделяются на две большие группы — возвратные и
9. Животные на выращивании и откорме отражаются на счёте

10. Для отражения операций по приобретению взрослых животных у племзаводов и других организаций в целях увеличения основного стада предназначен субсчет 7 «Приобретение взрослых животных» счета

11. При очистке, сортировке и сушке семенного и посадочного материала производства прошлого года отходы, вызванные доработкой (земля, мертвая засоренность, усушка), отражают методом «красное

 »

12. Одним из методов калькуляции себестоимости продукции в пекарном производстве при котором учёт затрат производится отдельно по каждому переделу называется

Тестовые задания закрытого типа

13. Основным методом учета затрат на производство в рыбном хозяйстве является

- а) попередельный;
- б) пофазовый ;
- в) постадийный;
- г) поэлементный.

14. «Припек» – это:

- а) предварительный материал для производства;
- б) излишек производства;
- в) разность веса готовой продукции и муки;
- г) брак в производстве.

15. Списание товарной рыбы на реализацию отражается по фактической производственной себестоимости проводкой:

- а) Д-т 41 К-т 43;
- б) Д-т 43 К-т 20;
- в) Д-т 90.2 К-т 43;
- г) Д-т 10 К-т 60.

16. Определите каких методов калькулирования не существует:

а) позаказного;

б) попередельного;

в) условно-постоянного;

г) условно-переменного.

**Ключ ответов на тестовые задания по выполнению
самостоятельной
работы**

Номер вопроса	Ответ	Номер вопроса	Ответ
1.1	а	4.1	в
1.2	б	4.2	в
1.3	г	4.3	а
2.1	в	5.1	б
2.2	а	5.2	г
2.3	б	5.3	а
3.1	а	6.1	а
3.2	а	6.2	а
3.3	б	6.3	г

Приложение В

ФОРМА № 5-АПК «ОТЧЕТ О ЧИСЛЕННОСТИ И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ РАБОТНИКОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ»

ОТЧЕТ О ЧИСЛЕННОСТИ И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ РАБОТНИКОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ за 2021 год

		Форма № 5-АПК		КОДЫ		
		Дата (число, месяц, год)		31	1 2	202 1
Организация (орган исполнительной власти)	<u>ООО им. Суворова</u>	по ОКПО		3635874		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		3921003956		
Вид деятельности*	<u>Производство сырого молока, разведение крс</u>	по ОКВЭД 2		1,41		
Организационно-правовая форма**	<u>Общества с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ ОКФС		12300	16	
Единица измерения по ОКЕИ:	тыс. руб - 384; тыс. чел. дн - 541; тыс. чел. ч - 542; чел - 792					

Раздел 5-1. Среднегодовая численность и начисленная заработная плата работников организаций

Наименование показателя	Коды	Среднегодовая численность, чел	Начислено за год заработной платы, тыс. руб. Начислено за год заработной платы, тыс. руб.	Выплаты социального характера, тыс. руб.
По организации – всего (стр. 51100 + 51200 + 51300 + 51400 + 51500 + 51600 + 51700) По организации – всего (стр. 51100 + 51200 + 51300 + 51400 + 51500 + 51600 + 51700)	51000	15	3719	-
Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве, - всего (стр. 51110+ 51120+ 51130+ 51140) Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве, – всего (стр. 51110+ 51120+ 51130+ 51140)	51100	15	3719	-
в том числе: рабочие постоянные, в том числе: рабочие постоянные	51110	11	2509	-
из них: трактористы-машинисты из них: трактористы-машинисты	51111	5	1022	-
операторы машинного доения, дояры	51112	4	898	-
животноводы	51113	2	589	-
свиноводы	51114	-	-	-
чабаны	51115	-	-	-
птицеводы	51116	-	-	-
конеководы	51117	-	-	-

Наименование показателя	Коды	Среднегодо- вая численность, чел	Начислено за год заработной платы, тыс. руб. Начислено за год заработной платы, тыс. руб.	Выплаты социального характера, тыс. руб.
оленоводы	51118	-	-	-
на сезонных работах и временные	51120	-	-	-
служащие	51130	4	1210	-
в том числе: руководители	51131	2	818	-
специалисты	51132	2	392	-
работники списочного состава других предприятий, учреждений и организаций, привлеченных на сельскохозяйственные работы	51140	X	-	-
Работники, занятые в подсобных промышленных предприятиях и промыслах	51200	-	-	-
из них: работники, занятые в переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства	51210	-	-	-
Работники жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений	51300	-	-	-
Работники торговли и общественного питания	51400	-	-	-
Работники, занятые на строительстве хозяйственным способом	51500	-	-	-
Работники детских учреждений, учебных заведений и курсов при хозяйстве	51600	-	-	-
Работники, занятые прочими видами деятельности	51700	-	-	-
<i>СПРАВОЧНО: среднесписочная численность работников</i>	51900	15	X	X

Приложение Г

ФРАГМЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ФОРМЫ № 13-АПК «ОТЧЕТ О ПРОИЗВОДСТВЕ, ЗАТРАТАХ, СЕБЕСТОИМОСТИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА»

Показатель			Выход продукции			Прямые затраты труда на продук- цию – всего, тыс. чел ч
Наименование	Коды	единица измерения	количество (в единице измерения)	Себестоимость		
				всего, тыс. руб.	единицы продукции, руб.	
13	14	15	16	17	18	19
Всего произведено продукции	131000.1	X	X	9077	X	9
X	X					
масса телят при рождении	131110.1	ц	17	512	6736,84	1
приплод	131110.2	гол	76	X	X	
молоко	131111.1	ц	1839	4609	2506,25	5
прирост	131120.1	ц	155	1967	12690,32	1
масса телят при рождении	131130.1	ц	-	-	X	-
приплод	131131.1	гол	-	X	X	
молоко	131131.2	ц	-	-	X	-
прирост	131132.1	ц	-	-	-	-
прирост	131140.1	ц	-	-	-	-
X	X					
масса поросят при рождении	131210.1	ц	-	-	-	-
поросята-отъемыши	131210.2	гол	-	X	X	
прирост поросят-отъемышей	131220.1	ц	-	-	-	-
прирост	131220.2	ц	-	-	-	-

Раздел 13-1. Производство и себестоимость продукции животноводства

[illegible]

Локальный электронный методический материал

Екатерина Сергеевна Шапорева

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В АПК

Редактор С. Кондрашова
Корректор Т. Звада

Уч.-изд. л. 5,3. Печ. л. 6,3.

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Калининградский государственный технический университет».
236022, Калининград, Советский проспект, 1