Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ"

Институт отраслевой экономики и управления

Н. А. Бегишева

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины для бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль "Прикладная экономика", модуль по выбору 2.1 "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит на предприятиях агропромышленного комплекса"

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО "КГТУ"
2023

УДК 657 (075)

Рецензент
кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности
Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО "КГТУ"
А. Е. Тарутина

Бегишева, Н. А.

Бухгалтерский учет на предприятиях АПК: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для студентов бакалавриата по напр. подгот. 38.03.01 Экономика, профиль "Прикладная экономика", модуль по выбору 2.1 "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит на предприятиях агропромышленного комплекса" / Н. А. Бегишева**.** – Калининград: ФГБОУ ВО "КГТУ", 2023. – 126 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план по дисциплине и даны методические указания по её изучению, подготовке к практическим занятиям, задания и методические указания по написанию курсовой работы, подготовке и сдаче экзамена, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы модуля по выбору 2.1 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятиях агропромышленного комплекса" основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль программы "Прикладная экономика".

Табл. 12, список лит. – 28 наименований

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рассмотрено и рекомендовано к опубликованию в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 25.01.2023 г., протокол № 06

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО "Калининградский государственный технический университет" 07.02.2023 г., протокол № 02

УДК 657(075)

©Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Калининградский государственный технический университет", 2023 г.
© Бегишева Н. А., 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 4

1 Методические указания для подготовки к лекционным занятиям 7
Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях АПК 7
Тема 2. Бухгалтерский учет земельных угодий в сельском хозяйстве 14
Тема 3. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции растениеводства 20
Тема 4. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции животноводства 29
Тема 5. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции в промышленных производствах 42
Тема 6. Учет затрат и услуг вспомогательных производств 48
Тема 7. Бухгалтерский учет в обслуживающих производствах и хозяйствах 55
Тема 8. Виды отчетности предприятий АПК. Налогообложение 59

2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям 64
Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях АПК 64
Тема 2. Бухгалтерский учет земельных угодий в сельском хозяйстве 68
Тема 3. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции растениеводства 69
Тема 4. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции животноводства 75
Тема 5. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции в промышленных производствах 76
Тема 6. Учет затрат и услуг вспомогательных производств 79
Тема 7. Бухгалтерский учет в обслуживающих производствах и хозяйствах 80
Тема 8. Виды отчетности предприятий АПК. Налогообложение 84

3 Методические указания по подготовке и сдаче зачёта 88

4 Задания и методические указания по выполнению курсовой работы 88

5 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена 92
5.1 Вопросы к экзамену по дисциплине 92
5.2 Критерии оценивания экзамена 93

6 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине 95
6.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы 95
6.2 Перечень контрольных вопросов по отдельным темам дисциплины 95
6.3 Перечень тестовых заданий по дисциплине 98

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 117

ПРИЛОЖЕНИЕ А. Примерный тематический план написания курсовой работы 120

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы модуля по выбору 2.1 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятиях агропромышленного комплекса" основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль программы "Прикладная экономика".

Целью освоения дисциплины "Бухгалтерский учет на предприятиях АПК" является формирование у студентов профессиональных знаний и практических навыков в области бухгалтерского учета на предприятиях агропромышленного комплекса; умения анализировать и использовать полученные данные для поиска и выбора оптимальных и грамотных способов ведения бухгалтерского учета с целью повышения эффективности управления предприятиями сферы АПК.

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- цели, задачи и основные принципы бухгалтерского учета на предприятиях АПК;
- порядок законодательно-нормативного регулирования бухгалтерского учета на предприятиях АПК;
- методики по организации и ведению учета на различных участках деятельности предприятий АПК;
- различия между финансовым и налоговым учетом на предприятиях АПК;
- состав финансовой отчетности предприятий АПК и порядок формирования ее показателей;

уметь:

- продемонстрировать способность работать в профессиональных и этических рамках бухгалтерской профессии на предприятиях АПК;
- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского учета для разработки и обоснования учетной политики на предприятиях АПК;

- организовывать и осуществлять бухгалтерский учет на предприятиях АПК;

- использовать прогрессивные формы и методы учетно-экономической работы, обеспечивая реализацию учетного процесса на предприятиях АПК;

- контролировать соблюдение законности при использовании денежных, материальных и финансовых ресурсов;

- составить бухгалтерскую отчетность, обеспечивая ее соответствие установленной форме и достоверность информации;

- разрабатывать инструктивные указания и другие нормативные документы по вопросам учета, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий АПК;

владеть:

- практическими навыками ведения бухгалтерского учета на предприятиях АПК;

- способностью подготавливать финансовую и другую отчетность предприятий АПК, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей.

Дисциплина "Бухгалтерский учет на предприятиях АПК" относится к блоку 1, модуль по выбору 2.1 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятиях агропромышленного комплекса".

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зачётных единиц (зет), т. е. 216 академических часов контактной и самостоятельной учебной работы студента; в том числе:

- на очной форме обучения лекций 16 и 22 часа, практических занятий - 14 и 22 часа в 7 и 8 семестрах соответственно;
- на заочной форме обучения лекций 2 и 8 часов, практических занятий - 6 и 8 часов в 7 и 8 семестрах соответственно.

Распределение трудоемкости освоения дисциплины по семестрам ОП, темам и видам учебной работы студента приведено ниже.

Таблица 1 - Объем (трудоёмкость освоения) в очной форме обучения и структура дисциплины

Номер и название темы	Лек	Практ
Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях АПК	4	4
Тема 2. Бухгалтерский учет земельных угодий в сельском хозяйстве	4	4
Тема 3. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции растениеводства	6	6
Тема 4. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции животноводства	6	6
Тема 5. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции в промышленных производствах	4	4
Тема 6. Учет затрат и услуг вспомогательных производств	4	4
Тема 7. Бухгалтерский учет в обслуживающих производствах и хозяйствах	4	4
Тема 8. Виды отчетности предприятий АПК. Налогообложение	6	4
ИТОГО по дисциплине	**38**	**36**

Таблица 2 - Объем (трудоёмкость освоения) в очно-заочной форме обучения и структура дисциплины

Номер и название темы	Лек	Практ
Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях АПК	2	-
Тема 2. Бухгалтерский учет земельных угодий в сельском хозяйстве	-	2
Тема 3. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции растениеводства	2	2
Тема 4. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции животноводства	2	2
Тема 5. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции в промышленных производствах	2	2
Тема 6. Учет затрат и услуг вспомогательных производств	-	2
Тема 7. Бухгалтерский учет в обслуживающих производствах и хозяйствах	-	2
Тема 8. Виды отчетности предприятий АПК. Налогообложение	-	2
ИТОГО по дисциплине	**8**	**14**

В процессе изучения дисциплины студенты очной и очно-заочной форм обучения пишут курсовую работу. Формы промежуточной аттестации – зачёт в 7 семестре и экзамен в 8 семестре на обеих формах обучения.

В первом разделе приводится тематический план и методические указания по изучению дисциплины. Во втором разделе содержатся методические указания по подготовке к практическим занятиям. В третьем разделе представлены методические указания по подготовке и сдаче зачета. В четвертом разделе представлены методические указания по написанию курсовой работы. Пятый раздел содержит методические указания по подготовке и сдаче экзамена. В шестом разделе даны методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине. В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

1 Методические указания для подготовки к лекционным занятиям

Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях АПК

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Законодательно-нормативное регулирование бухгалтерского учета на предприятиях АПК.

Вопрос 2. Сезонный характер деятельности.

Вопрос 3. Разграничение по производственным циклам.

Вопрос 4. Внутрихозяйственный оборот в сельском хозяйстве.

Вопрос 5. Проблемы и функции учета на предприятиях АПК.

Цель изучения темы – определить и рассмотреть специфику организации бухгалтерского учета на предприятиях АПК.

Методические указания по изучению темы 1

Вопрос 1. Законодательно-нормативное регулирование бухгалтерского учета на предприятиях АПК.

- ФЗ № 402 от 06.12.2011 г. "О бухгалтерском учете" [3];
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методические рекомендации по его применению" [4];
- Методические рекомендации по учету затрат в животноводстве [9];
- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций" [7];
- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве [15];
- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [8];
- утвержденные ПБУ и ФСБУ;

- Приказ Минсельхоза России от 09.02.2022 г. № 65 "Об утверждении формы отчета о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса, сельскохозяйственных товаропроизводителей, получателей средств, производителей зерновых культур за 2022 год и сроков его представления" [12] и др.

Вопрос 2. Сезонный характер деятельности.

Особенности отражения сельскохозяйственных операций в бухгалтерском учете связаны с их особыми характеристиками [26]: сезонностью; длительными производственными циклами; большой долей оборотов внутри предприятия и др.

Из-за климатических условий деятельность большинства предприятий АПК носит сезонный характер. Это ведет к тому, что у предприятия есть периоды активности и простоя. В связи с этим в периоде простоя важно правильно классифицировать расходные статьи для целей учета: на активы; расходы, относящиеся к будущим периодам; текущие расходы. В периоде простоя у предприятий АПК нет прямых затрат, связанных с реализацией продукции, т. к. нет реализации.

ВАЖНО: В состав прямых затрат в сельском хозяйстве включаются:

- прямые материальные затраты на производственный процесс;
- расходы на оплату труда занятых в основном производстве сотрудников (в том числе взносы на их обязательное страхование);
- амортизация основных средств основного производства.

ВАЖНО: Таким образом, все расходы, произведенные в периоде простоя для обеспечения работы в следующем сезоне, учитываются либо как активы, либо как расходы, понесенные в текущем периоде, но относящиеся к будущим.

Исключение составляют постоянные косвенные расходы, например, зарплата администрации. Они относятся в расходы ежемесячно.

Вопрос 3. Разграничение по производственным циклам.

Еще одна особенность сельского хозяйства в том, что производственный цикл часто не совпадает с отчетным годом. Приведем пример с выращиванием

озимых культур, которые засеваются осенью одного года, а собираются весной - летом следующего года.

В результате в бухгалтерском учете организаций АПК принято разграничение расходов на производство по периодам (годам):

- затраты прошлых периодов (лет) под урожай текущего;
- затраты текущего периода под урожай будущего;
- затраты текущего периода под урожай в нем же.

ВАЖНО: Для организации при распределении прямых затрат на счете 20 "Основное производство" открываются аналитические субсчета. Например:

- 20 субсчет "Производство отчетного года";
- 20 субсчет "Производство будущего года" и др.

Согласно п.44 методических рекомендаций Минсельхоза РФ от 06.06.2003 г. № 792 расходы являются самостоятельными промежуточными объектами учета затрат. В течение года расходы учитываются на отдельных аналитических счетах, а в конце распределяются на аналитику затрат по годам - под урожай текущего года и будущего [8].

Для учета в сельском хозяйстве характерно применение плановой и фактической себестоимости. Так, для смещенного производственного цикла характерен учет затрат по плановой себестоимости в течение календарного года. Фактическая себестоимость определяется один раз в последний день года путем специального расчета. Выявленные отклонения относятся [26]: по уже реализованной в отчетном году продукции - на счет 90; по остатку готовой продукции на складах - на счет 43.

Вопрос 4. Внутрихозяйственный оборот в сельском хозяйстве.

Для сельскохозяйственных предприятий часто характерно использование результатов производственного цикла в следующем или параллельном производственном цикле. Так, часть урожая агрокультур, являющаяся готовой продукцией растениеводства, может быть оставлена в качестве посевного материала. Часть выращенных на продажу овощей может быть использована как добавка к корму животных при выращивании и откорме.

Эти операции требуют особого отражения на счетах бухгалтерского учета внутрихозяйственных оборотов, а именно выполнения переноса части себестоимости основного производства или готовой продукции снова в тот же производственный цикл или другое основное производство. При этом могут составляться следующие записи [26]: Дт 20 (аналитика 1) - Кт 20 (аналитика 2); Дт 20 (аналитика 2) - Кт 43 (аналитика 1).

Выделяют основные особенности бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях, представленные в таблице 1.

Таблица 3 – Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях [26]

Особенности ведения бухгалтерского учета	Сфера сельского хозяйства	
	Растениеводство	Животноводство
Сезонный характер	Сезонность влияет на ведение учета путем увеличения учитываемых затрат в период уборки и основных сельскохозяйственных работ, а в период сезонного спада затраты численно снижаются	Для животноводства данная особенность не характерна
Часть произведенной продукции остается на внутренние нужды	Продукция растениеводства - для будущих посевов, на корм животным	Продукция животноводства используется в качестве удобрения для посевов, корма скоту, биотоплива
Бухгалтерский учет агропромышленного предприятия характеризуется делением сфер на вытекающие из них подсферы, в каждой из которых свои вариации, учет сектора разнообразием	Делится на подготовку земли перед высадкой, посев, сбор урожая и т. д.	Включает такие понятия как основное поголовье, ремонтный молодняк, привесы, убой и т.д.
От одного вида животных, /вида культуры можно получить несколько видов продукции. Из–за этого появляется необходимость разграничивать затраты в бухгалтерском учете	При выращивании подсолнечника получают несколько видов конечной продукции: подсолнечное масло, семена, корм скоту	Например, при разведении птицы можно получить одновременно молодняк, мясо, яйца и перья. А овцеводство специализируется на получении баранины и шерсти
Длительность производства сельскохозяйственной продукции	Посев зерновых культур осуществляется в одно время, а сбор урожая спустя несколько месяц, а в некоторых случаях и в следующем году	В животноводстве чаще всего такой тенденции не наблюдается, и учет ведется в рамках одного отчетного периода
Ключевой фактор производства в сельском хозяйстве	Земля, поэтому при организации и ведении учета земель в с/х земельные насаждения отражают в натуральных показателях (гектарах), в денежном выражении показывают дополнительные (в качестве капитальных) вложения и покупные земли	Производительность труда, которая характеризуется уровнем развития производительных сил и повышением производства Это ведет к автоматизации всех производственных процессов.

Вопрос 5. Проблемы и функции учета на предприятиях АПК.

1. Главным средством производства является земля, поэтому необходим бухгалтерский учет земельных угодий и финансовых вложений в них.

2. Специфика бухгалтерского учета в агропромышленном секторе обусловлена неодинаковой природой отраслей сельского хозяйства (растениеводство, животноводство, вспомогательное производство и т. д.) и, соответственно. происходящими в них изменениями (посев, оприходование урожая, прирост живой массы, приплод и пр.).

3. В сельском хозяйстве из-за климатических факторов производство сезонное (в первую очередь это касается растениеводства). Бухгалтерский учет призван отражать сезонность работ и затрат, которая, в свою очередь, оказывает на него влияние (например, в период уборки и основных сельскохозяйственных работ объем учетных работ возрастает, а в период сезонного уменьшения сокращается).

4. Зачастую от одной культуры или одного вида скота получают несколько видов продукции, что приводит к необходимости разграничения затрат в учете.

5. Производство сельскохозяйственной продукции - длительный процесс, иногда оно занимает более одного года. По некоторым сельскохозяйственным культурам и животным затраты осуществляются в отчетном году, а продукцию получают только в следующем году (озимые зерновые культуры, откорм молодняка крупного рогатого скота и др.). По этой причине в учете затраты разграничивают по производственным циклам, не совпадающим с календарным годом: затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты текущего года под урожай будущих лет и затраты текущего года под урожай этого же года.

6. Часть продукции собственного производства поступает на внутрихозяйственное потребление (внутренний оборот): продукция растениеводства 3⁄4 на семена, корм скоту, в переработку; продукция животноводства 3⁄4 на удобрения в растениеводстве, корм скоту. В связи с этим необходимо четкое отражение движения продукции на всех этапах внутрихозяйственного оборота.

7. В аграрном производстве используется разнообразная сельскохозяйственная техника, что требует достоверного бухгалтерского учета всех мобильных машин и механизмов .

8. В зависимости от выбора разводимых животных оно подразделяется на множество отдельных отраслей: крупный рогатый скот, овцеводство, свиноводство, кролиководство, птицеводство и т. д., причем каждая из перечисленных отраслей занимается конкретным видом продукции: птицеводство поставляет яйца и мясо, кролиководство – мясные продукты и мех и т. д. Соответственно затраты по отраслям и выпускаемой продукции разнятся. Это находит отражение и в бухгалтерском учете. Эти затраты носят неоднородный характер, потому что расходы тоже различны (корм, медикаменты, стимуляторы роста, оборудование).

9. В животноводстве чаще всего отсутствует разграничение между сроками вложения денежных средств и выходом продукции, и принято считать, что все затраты текущего года не переходят в следующий отчетный период. Поэтому в бухгалтерском учете отсутствует необходимость делить затраты по смежным годам. Все осуществляемые расходы остаются в текущем году.

10. В животноводстве выполняемые работы не обладают большим разнообразием. Здесь технологический процесс выполняется посредством неизменных операций: кормление и уход за скотом, получение нужных кондиций. Все эти операции идут непрерывно друг за другом. Таким образом, временного разделения затрат по видам выполняемых работ нет, поэтому в бухгалтерском учете не предусмотрено разделение затрат по этому признаку.

11. Сезонный характер растениеводства влияет на кругооборот средств, а именно длительный срок прохождения полного цикла производства. В растениеводстве все расходы в бухгалтерском учете делятся на затраты под сбор урожая текущего года и под урожай будущих периодов. Конкретный вид культур возделывается по отдельным видам производства: аналитический учет должен быть произведен конкретно по выращенным культурам, затраты которых осуществлялись на их возделывание.

12. Технологический процесс выращиваемых растений основан на следующих основных этапах: подготовка почвы перед посевом, сам посев, контроль над развитием, сбор урожая. Каждый из этих этапов включает в себя большое разнообразие работ. Например, в подготовку почвы перед посевом входят: пахота, дискование, культивация и т. д. Из этого следует, что разграничение по видам выполненных работ является обязательным условие учета затрат в бухгалтерском учете.

Можно выделить две функции, возложенные на учет. Контролирующая функция регулирует все этапы производства животноводческой продукции от начального этапа до момента реализации готовой продукции, ищет оптимальные пути решения возникших проблем, способствует грамотному использованию ресурсов, обеспечивая сохранность средств предприятия. Информационная функция формирует полную и достоверную информацию об учитываемом объекте и предоставляет ее внешним и внутренним пользователям.

Методические материалы по теме 1

При изучении темы в первую очередь необходимо детально ознакомиться с положениями Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях" [8].

Ознакомиться с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению" [4].

Ознакомиться с данной темой в учебных пособиях [23; с. 5-30; 21].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [3, 4, 8, 26, 23, 28].

Тема 2. Бухгалтерский учет земельных угодий в сельском хозяйстве

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Земля как объект бухгалтерского учета.

Вопрос 2. Первичные учетные документы по учету земельных угодий.

Вопрос 3. Синтетический и аналитический учет земельных угодий.

Цель изучения темы – рассмотреть особенности бухгалтерского учета земельных угодий на предприятиях АПК.

Методические указания по изучению темы 2

Вопрос 1. Земля как объект бухгалтерского учета.

Главную роль в экономике сельскохозяйственных предприятий играют земельные угодья. Они являются основой сельскохозяйственного производства и главным фактором производства для аграрных предприятий. Именно от него в первую очередь зависит объём получаемой продукции растениеводства.

ВАЖНО: Земля имеет важные отличия от других средств производства:

- не изнашивается и не амортизируется;
- при правильном использовании может улучшать свои свойства (например, в части повышения плодородия);
- не является объектом, создаваемым человеком;
- земельный участок нельзя изготовить, заменить, переместить.

Все это приводит к особенностям учета земли [26]:

1. Земельные участки могут использоваться предприятием на праве собственности, пользования или аренды. Соответственно, бухгалтерский учет должен вестись таким образом, чтобы обеспечивалась аналитика по этому аспекту как на балансе, так и на забалансовых счетах.

2. При оприходовании земля оценивается:

- по затратам на покупку;
- стоимости имущества, обмениваемого на земельный участок (при мене) (ст. 568 ГК РФ);

- рыночной стоимости на дату оприходования, подтвержденной независимым оценщиком (при безвозмездном получении);

ВАЖНО: Если землю подарил учредитель компании, владеющий больше чем половиной доли уставного капитала компании-получателя, то доход у получателя не возникает. В противном случае безвозмездное получение - внереализационный доход для целей налогообложения (подп. 11 п.1 ст. 251 НК РФ);

- по соглашению сторон в оценке, согласованной с учердителями (при вкладе в уставный капитал).

ВАЖНО: Если ни один из перечисленных выше способов не подходит, землю оценивают по нормативной цене.

Согласно ст.25 ФЗ "О плате за землю" от 11.10.1991 г. № 1738-1 нормативная цена земли - показатель, характеризующий стоимость участка определенного качества и местоположения, исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости [2].

При этом порядок определения нормативной цены земли установлен Постановлением Правительства РФ от 15.03.1997 г. № 319 "О порядке определения нормативной цены земли" [13].

Первоначальная стоимость земельного участка формируется в общей сумме связанных с земельным участком капитальных вложений. К ним относятся: покупная цена участка, госпошлина за регистрацию прав на него и иные затраты, непосредственно связанные с его приобретением.

ВАЖНО: Полученные в бессрочное пользование земли отражают по кадастровой стоимости. Кадастровая стоимость, с свою очередь, отражает номинальную стоимость участка и зависит от категории земли и ее местонахождения.

Вопрос 2. Первичные учетные документы по учету земельных угодий.

Для операций с землей существуют специальные формы первичной документации, утвержденные приказом Минсельхоза РФ от 19.06.2002 г. № 559

"Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций" [7].

В настоящее время учёт земельных угодий, в том числе и первичный, строится в зависимости от того, приобретены данные угодья сельскохозяйственным предприятием за плату или за хозяйством закреплены собственные земли.

Основным документом на оприходование приобретённых земельных угодий, имеющих стоимостную оценку, является акт на их оприходование (форма № 111-АПК) [23]. В документе дается полная характеристика принимаемых на баланс земельных угодий: площадь, вид, место расположения, данные о плодородии, балансовая стоимость, основание приобретения, ответственное лицо, за кем закреплен участок и др. [там же]. Акт подписывают члены комиссии, он утверждается руководителем, затем передается в бухгалтерию для зачисления земельных угодий в состав основных средств [там же].

Сельскохозяйственные предприятия часто выкупают земельные участки у своих работников, неработающих пенсионеров. В этом случае между продавцом и покупателем заключается договор купли продажи.

При обмене земельной доли в одном хозяйстве на земельную долю в другом составляется договор мены.

Собственник земельной доли без согласия других участников долевой собственности имеет право передать земельную долю в собственность юридическому лицу, крестьянскому (фермерскому) хозяйству или гражданину Российской Федерации, в данном случае составляется договор дарения земельного участка.

Владелец земельной доли может вносить её в уставный капитал любого хозяйства. Операция оформляется договором о внесении земельной доли в УК.

В случае продажи земельного участка, после составления договора купли – продажи, на земельный участок сельскохозяйственного предприятия

имеющего стоимостную оценку, составляется акт (накладная) приёмки – передачи основных средств (форма № ОС – 1).

Земельная доля может быть передана в аренду для целей производства сельскохозяйственной продукции. В качестве арендодателей могут выступать как отдельные собственники земельных долей, так и группа собственников. Передача земельных долей в аренду и условия аренды оформляются договором.

В процессе инвентаризации земель составляют инвентарную опись земельных угодий (форма № ИНВ 25 –АПК).

Вопрос 3. Синтетический и аналитический учет земельных угодий.

Синтетический учёт земельных угодий согласно отраслевым методическим рекомендациям по учёту основных средств в сельскохозяйственных организациях ведётся на счёте 01 "Основные средства", субсчёте 6 "Земельные участки и объекты природопользования".

При приобретении земельного участка за плату делается запись по дебету счета 01 "Основные средства" с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" (с предварительным отражением на основании документов по приобретению участка по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение земельных участков", и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" либо 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами" субсчёт "Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами") [там же].

На счёт учёта вложений во внеоборотные активы в стоимость земельных участков также относятся затраты по улучшению плодородия земель, комиссионных вознаграждений и других платежей.

Согласно п. 22 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций" на субсчете 01-6 "Земельные участки и объекты природопользования" учитывают наличие и движение земельных участков, лесных и водных угодий, месторождений полезных ископаемых, переданных организации в собственность, а также приобретенных за плату в соответствии с действующим законодательством. По этим объектам основных средств амортизацию не начисляют [7].

Затраты по строительству на приобретённых земельных участках различных сооружений учитывают отдельно от стоимости этих участков, и по завершении их строительства они зачисляются в состав основных средств как отдельные объекты. Земельные участки, приобретенные за плату, зачисляют в основные средства на основании акта на оприходование земельных угодий. В этом случае на стоимость земельных участков дебетуют счет 01 "Основные средства" субсчёт 6 "Земельные участки и объекты природопользования" и кредитуют счёт 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчёт 1 "Приобретение земельных участков".

При безвозмездном получении земельных угодий в собственность сельскохозяйственной организации на их стоимость, указанной в документах передающей стороны, или по нормативной цене земли дебетуют счёт 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчёт 1 "Приобретение земельных участков" и кредитуют счёт 98 "Доходы будущих периодов" субсчёта 2 "Безвозмездные поступления" [4].

В случае передачи земельной доли на условиях договора ренты и пожизненного содержания на стоимость земельной доли составляется корреспонденция счетов как при безвозмездном поступлении. Выплата ренты деньгами или продукцией производится за счёт собственных источников сельскохозяйственной организации ("Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)" и другие). При выплате деньгами кредитуют счёт 50 "Касса" или счёт 51 "Расчетный счёт", а при выплате продуктами кредитуют счёт 90 "Продажи" субсчёт 1 "Выручка".

При дооценке земельных угодий дебетуют счёт 01 субсчёт 6 "Земельные участки и объекты природопользования" и кредитуют счёт 83 "Добавочный капитал" субсчёт 2 "Прирост стоимости имущества по переоценке".

Сельскохозяйственные предприятия могут осуществлять продажу земельных участков. Учетные записи при продаже представлены в таблице 4:

Таблица 4 - Порядок бухгалтерского учета продажи земельного участка, учтенного в составе основных средств

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Отражен доход от продажи земельного участка,	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	91 "Прочие доходы и расходы"
Списана учетная стоимость земельного участка	91	01
Отражены расходы, связанные с продажей земельного участка	91	60, 76, 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 10 "Материалы" и др.

ВАЖНО: реализация земельных участков НДС не облагается (пп. 6 п. 2 ст. 146 НК РФ).

Земли, закреплённые за сельскохозяйственными организациями, которые переданы государством в их пользование, учитываются на забалансовом счёте.

Пообъектный учет основных средств организуется на инвентарных карточках, которые группируются применительно к Общероссийскому классификатору основных фондов, а внутри разделов, подразделов, классов - по месту эксплуатации (структурным подразделениям сельскохозяйственной организации) [7].

Аналитика земельных угодий обеспечивается в разрезе как минимум [26]:

- действующих сельскохозяйственных угодий (они, в свою очередь, подразделяются по использованию: пашни, многолетние культурные насаждения (сады, виноградники), пастбища, сенокосы и т. д.);
- земель под паром (отдыхающих для восстановления плодородия);
- площадей лесов и древесно-кустарниковых посадок (защитных полос для других объектов землепользования);
- земель под водой и на стадии мелиорации; земель под дорогами, прогонами и просеками; земель под общественными постройками; прочих земель в зависимости от их назначения и использования.

Для бухгалтерского учета объектов землепользования могут применяться следующие субсчета, представленные в таблице 5 [21]:

Таблица 5 – Субсчета к объектам землепользования

Счет, субсчет, аналитика	Наименование
01-6	Основные средства, Земельные участки и объекты природопользования
01-6-1	Основные средства, Земельные участки и объекты природопользования в собственности
01-6-1-1	Пашня
01-6-1-2	Многолетние насаждения
01-6-1-3	Залежи
01-6-1-4	Сенокос и пастбища
01-6-1-5	Орошаемые земли
Арендованные объекты (в том числе земельные доли сотрудников)	
001	Арендованные основные средства, Земельные угодья
Земли хозяйства, находящиеся в обороте по прочим основаниям (для сдачи в аренду)	
01-6-2	Основные средства, Участки, сданные в аренду
01-6-2-1	Пашня и др.

Аналитический учёт земельных угодий ведётся в гектарах и в сложившейся стоимости по видам земельных угодий и по срокам пользования.

Методические материалы по теме 2

Внимательно изучить приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 г. № 559 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций" [7].

Ознакомиться с порядком определения нормативной цены земли установлен Постановлением Правительства РФ от 15.03.1997 г. № 319 "О порядке определения нормативной цены земли" [13].

Ознакомиться с данной темой в учебном пособии и электронных ресурсах [19; 21; 28].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [2, 7, 13, 19, 21, 27].

Тема 3. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции растениеводства

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Задачи учета в отрасли растениеводства.

Вопрос 2. Учет затрат.

Вопрос 3. Организация синтетического учета.

Вопрос 4. Организация аналитического учета.

Цель изучения темы – рассмотреть особенности бухгалтерского учета затрат, выхода продукции растениеводства.

Методические указания по изучению темы 3

Вопрос 1. Задачи учета в отрасли растениеводства.

Отрасль растениеводства предназначена удовлетворять потребности населения в продовольствии, а также производить корма для создания прочной кормовой базы животноводства.

Большое значение при этом имеет своевременный, точный учет производственных затрат и выхода продукции растениеводства. Важная роль принадлежит точному учету валового сбора продукции; осуществлению контроля за выполнением мероприятий по повышению культуры земледелия; получению выверенных данных для калькуляции себестоимости продукции; экономически обоснованному разграничению затрат по смежным годам производства с постоянным выделением затрат на производство продукции последующих сельскохозяйственных периодов (затраты по посеву озимых культур, подъему зяби и др.) и др. [23].

Вопрос 2. Учет затрат.

Производственный цикл в растениеводстве состоит из этапов [20]: вспашка, боронование, высев семян, процедуры ухода, уборочные мероприятия.

Можно выделить несколько вариантов определения объектов учета затрат и объектов калькулирования в растениеводстве [23]:

Вариант 1: организация учета затрат по позаказному методу (традиционный вариант), при котором объектами учета являются виды и группы сельскохозяйственных культур, а объектами калькулирования – виды основной, сопряженной и побочной продукции. Объектом учета затрат и объектом калькулирования становится отдельный производственный заказ (на определенный вид растениеводческой продукции). Прямые затраты включаются в себестоимость заказа на основании первичной документации, а косвенные

распределяются между заказами пропорционально выбранной базе. Фактическая себестоимость заказа может быть определена только после его выполнения (а до этого все относящиеся к нему затраты считаются незавершенным производством).

Вариант 2: организация учета затрат по попроцессному методу. Метод предполагает деление производственного процесса на некие стадии, через которые продукты могут двигаться последовательно, параллельно или избирательно. Для растениеводства характерно последовательное прохождение продукции через все стадии (предпосевная обработка почвы, посев, уход за посевами, уборка урожая).

Здесь можно использовать следующие приемы учета издержек [8]:

- попроцессно-однопозиционный - кумулятивный (на каждой стадии затраты аккумулируются по видам продукции, что позволяет довольно точно исчислять себестоимость продукции, но не позволяет определить себестоимость отдельных видов работ, связанных с ее производством);

- попроцессно-стадийный (на первой стадии учет затрат строится по видам выполняемых работ, по окончании которых определяется их себестоимость и все затраты распределяются по культурам пропорционально объему выполненной работы. На второй стадии учет организуется по культурам или группам культур. Недостатком этого варианта является необходимость ведения большого количества аналитических счетов по видам работ и распределения затрат со счетов первой стадии на счета культур, что является весьма трудоемким);

- попроцессно-операционный (затраты накапливаются и обобщаются по рабочим периодам, вошедшим в производственный цикл, а затем включаются в себестоимость продукции либо напрямую, либо путем распределения в соответствии с методикой, утвержденной организацией).

Вариант 3: попередельный метод учета затрат применяется в производствах, где продукт переходит последовательно из одной технологической стадии (передела) в другую (после каждой стадии получают продукт, отличный от исходного) - например, при выращивании помидор или

огурцов. Затраты собираются по стадиям производства. Имеет два варианта: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный.

ВАЖНО: на практике можно встретить сочетания различных методов учета затрат. Так, например, при применении попроцессного (или попередельного) метода организация также может использовать и нормативный метод, позволяющий не только рассчитывать себестоимость продукции, но и эффективно контролировать затраты путем сопоставления фактических и нормативных данных, выявлять и анализировать причины отклонений, принимать оперативные меры по повышению эффективности процесса производства.

ВАЖНО: Себестоимость отдельных видов сельскохозяйственной продукции, получаемой от соответствующих культур (групп культур), определяется исходя из затрат, отнесенных на данную культуру (группу культур). В себестоимость продукции включают затраты на возделывание культур, уборку и доставку.

В себестоимость продукции растениеводства текущего года не включают затраты по убранным, но не обмолоченным или неубранным культурам. Себестоимость единицы продукции по каждой культуре (без побочной) определяют делением затрат, отнесенных на эту культуру на валовой выход продукции. При несовпадении объекта учета затрат с объектом исчисления себестоимости предварительно определяют затраты, приходящиеся на побочную продукцию: солому (полову), ботву картофеля, стебли кукурузы, капустный лист и т. п. - исходя из отнесенных на них затрат по уборке, прессованию, транспортировке, складированию и другим работам по заготовке этой побочной продукции. Оставшиеся затраты относят на себестоимость основной продукции [4].

Вопрос 3. Организация синтетического учета.

Планом счетов бухгалтерского учета к счету 10 "Материалы" предусмотрены такие специфические субсчета, как [4]:

10.2. Удобрения, средства защиты растений и животных;

10.7. Корма;

10.8. Семена и посадочный материал;

10.9. Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону.

Материалы учитывают на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

ВАЖНО: Сельскохозяйственные организации, продукцию собственного производства отчетного года, отражаемую на счете 10 "Материалы", в течение года (до составления годовой отчетной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановую себестоимость материалов корректируют до фактической себестоимости [4].

К счету 20 "Основное производство" открывается субсчет 1 "Растениеводство", предназначенный для учета затрат и выхода продукции растениеводства, включая садоводство, цветоводство и выращивание саженцев (питомники).

Продукцию, предназначенную на кормовые и семенные цели (сено, силос, сенаж, семена с сортовых участков или семенных посевов, посадочный материал), приходуют на счет 10 "Материалы"; продукцию, предназначенную для продажи, промышленной переработки в своем хозяйстве и на другие цели, - на счет 43 "Готовая продукция" субсчет 1 "Растениеводство" [4].

Скошенную и скормленную скоту зеленую массу сеяных трав естественных пастбищ с кредита субсчета 20-1 списывают на дебет субсчета 20-2 "Животноводство" на ту группу животных, для кормления которой она была использована.

Корма, заготовленные на стороне, после выявления на субсчете 20-1 всех затрат по их заготовке приходуют на субсчет 10-7 "Корма" [4].

Затраты по переборке, сортировке и сушке продукции урожая текущего года отражают на субсчете 20-1. Все отходы (земля, гниль, мертвая засоренность), фуражные отходы списывают методом "красное сторно" по кредиту субсчета 20-1 и дебету счетов, на которых учитывают продукцию в зависимости от назначения. Затраты по переработке, сортировке продукции

урожая прошлого года относят непосредственно на увеличение стоимости соответствующего вида продукции.

Расходы по подготовке семян к посеву (протравливание и другие), погрузке и транспортировке их к месту сева относят на сельскохозяйственные культуры по соответствующим статьям затрат.

Затраты по погрузке, транспортировке навоза от животноводческих помещений к месту хранения и приготовления к внесению под урожай сельскохозяйственных культур независимо от расстояния перевозки, по загрузке в разбрасыватели и по их внесению в почву учитывают на данном субсчете и относят на культуры по соответствующим статьям затрат. В аналогичном порядке относят затраты по минеральным удобрениям [4].

В затраты по садоводству, виноградарству и другим аналогичным производствам относят все расходы текущего года, включая затраты по работам, выполненным после сбора урожая.

ВАЖНО: До начала исчисления себестоимости продукции растениеводства следует выполнить некоторые учетные работы. Необходимо определить затраты по площадям культур, погибших от стихийных бедствий. Затраты по полностью погибшим посевам списывают с субсчета 20-1 "Растениеводство" в дебет счета 99 "Прибыли и убытки", т.е. относят на убытки. Основанием для списания этих затрат являются акты, составленные в соответствии с действующими правилами и утвержденные руководителем организации [15].

При частичной гибели посевов в результате нарушения агротехники затраты списываются на общепроизводственные расходы: Дт 25 – Кт 20-1.

Для синтетического учета применяют журнал-ордер № 10-АПК, который используется для выявления оборотов по кредиту счетов для учета материальных ценностей (счета 03, 10), расходов по их заготовлению и приобретению (счета 15, 16), расчетов по налогам и социальному страхованию (счета 68,69), расчетов с персоналом (счет 70), резерва предстоящих платежей (счет 96), амортизации (счета 02, 05), затрат на производство (счета 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29) и недостач

(счет 94), расходов будущих периодов (счет 97), в их взаимосвязи со счетами затрат на производство. При полуфабрикатом варианте учета производства в этом журнале-ордере найдут отражение также обороты по кредиту счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства". Одновременно журнал-ордер № 10-АПК предназначен для обобщения затрат на производство по организации в целом в разрезе элементов затрат и калькуляционных статей расходов.

Основанием для записей в журнал-ордер № 10-АПК являются данные ведомости № 12 о затратах цехов основного и вспомогательных производств, других регистров бухгалтерского учета, счета которых корреспондируют со счетами, ведущимися в журнале-ордере № 10-АПК.

ВАЖНО: Закрытие счета 20 "Основное производство" заключается в последовательном закрытии субсчетов "Растениеводство", "Животноводство", "Промышленные производства". Аналитические счета по субсчету "Растениеводство" закрывают по-разному в зависимости от отражаемых на них объектов. Можно выделить три группы аналитических счетов в рамках субсчета [27]:

– счета затрат, подлежащих распределению в конце года;

– счета затрат под культуры урожая текущего года;

– счета затрат под урожай будущих лет.

Затраты по аналитическим счетам первой группы в течение года накапливаются на отдельных счетах в составе субсчета "Растениеводство" или относятся на группы культур по нормам. В конце года в первом случае распределяют учтенные суммы, а во втором – корректируют нормативные затраты до фактической величины. Аналитические счета третьей группы отражают незавершенное производство, на конец года их не закрывают и отражают в бухгалтерском балансе.

В итоге на субсчете остаются незакрытыми аналитические счета затрат под соответствующие культуры (группы культур). По дебету счетов сосредоточены все фактические затраты на производство продукции, по кредиту – выход продукции в плановой оценке.

Сопоставляя дебетовые и кредитовые обороты по каждому аналитическому счету, определяют калькуляционные разницы – экономию или перерасход в затратах – по видам продукции. Для этого, определив общую сумму затрат по основной и побочной продукции, из нее вычитают плановую себестоимость продукции, отраженную по кредиту. Побочная продукция не корректируется и остается в оценке по стоимости ее оприходования.

Вопрос 5. Организация аналитического учета.

Аналитический учет затрат растениеводства под урожай текущего года и выхода продукции организуют по подразделениям, арендаторам, статьям затрат (их группам) и видам производимой продукции [4].

Аналитический учет производственных расходов ведется по объектам [23]:

- Озимые зерновые культуры (пшеница, ячмень, рожь);
- Яровые зерновые и зернобобовые культуры (пшеница яровая твердая, пшеница яровая мягкая, сильная и другие, кукуруза на зерно); прочие зерновые колосовые культуры; крупяные культуры; зернобобовые культуры;
- Технические культуры: масличные; свекла сахарная; табак; лекарственные культуры и др.;
- Корнеклубнеплодные культуры (картофель);
- Овощные культуры (открытого грунта, закрытого грунта);
- Бахчевые продовольственные культуры;
- Кормовые культуры: силосные (кроме кукурузы); кукуруза на силос и зеленый корм; травы однолетние; травы многолетние; сенокосы и пастбища;
- Плодовые, ягодные культуры и виноградники;
- Незавершенное производство (затраты под урожай будущего года).

По каждому объекту учет затрат в растениеводстве, в соответствии с Методическими рекомендациями, ведется по следующей номенклатуре статей [8]:

1. Материальные затраты (ресурсы), используемые в производстве, в т.ч.:

1.1. Семена и посадочный материал;

1.2. Удобрения минеральные и органические;

1.3. Средства защиты растений;

1.4. Нефтепродукты;

1.5. Топливо и энергия на технологические цели;

1.6. Работы и услуги сторонних организаций.

2. Оплата труда (с подразделением по видам);

3. Отчисления на социальные нужды;

4. Содержание основных средств (амортизация и ремонт);

5. Работы и услуги вспомогательных производств;

6. Финансовые затраты;

7. Прочие затраты;

8. Затраты на организацию производства и его обслуживание;

9. Расходы на нужды управления.

Главный учетный аналитический регистр – производственный отчет подразделения (форма 83-АПК), который включает в себя раздел о затратах (Дт 20.1), о получении продукции (Кт 20.1), об оборотах по кредиту счета 20.1. Построчно указывается номенклатура затрат. Издержки выделены согласно корреспондирующим счетам. Информация отражается как в суммовом, так и количественном выражении. В разделе 2 отражается количество и плановая стоимость продукции, полученной в течение месяца и с начала года. Здесь же списываются издержки на гибель культур. Раздел 3 содержит месячные обороты по Кт 20.1.

Методические материалы по теме 3

Внимательно изучить Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 г. № 792 – классификацию и состав производственных затрат, учет затрат на производство продукции, объекты учета затрат и исчисление себестоимости продукции в растениеводстве и др. [8].

Внимательно ознакомиться с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве – с организацией первичного учета в растениеводстве, построением сводного учета

учета выхода продукции, калькулированием себестоимости продукции растениеводства и др. [15].

Изучить характеристику и применение счетов (и субсчетов) 10 и 20 согласно Плану счетов бухгалтерского учета организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению [4].

Ознакомиться с данной темой в учебных пособиях и электронных ресурсах [20; 23, с. 59-74; 27; 28].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [4, 8, 15, 20, 23, 27].

Тема 4. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции животноводства

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Задачи учета продукции животноводства.

Вопрос 2. Продукция животноводства.

Вопрос 3. Учет крупного рогатого скота. Учет приплода.

Вопрос 4. Учет покупки и продажи продукции.

Вопрос 5. Учет забоя и падежа.

Вопрос 6. Калькулирование себестоимости продукции животноводства.

Вопрос 7. Организация аналитического учета.

Цель изучения темы – рассмотреть особенности бухгалтерского учета затрат, выхода и калькулирования себестоимости продукции животноводства.

Методические указания по изучению темы 4

Вопрос 1. Задачи учета продукции животноводства.

Животноводство – одна из основных отраслей сельскохозяйственного производства, в которой имеется ряд направлений: молочное и мясное скотоводство, свиноводство, овцеводство, птицеводство, коневодство, пчеловодство, звероводство, рыбоводство и др.

Основные задачи учета затрат и выхода продукции в животноводстве [23]:

- Разделение затрат по направлениям производства и видам продукции;

- Принятие правильных и своевременных управленческих решений для получения достоверной информации по затратам, количеству и качеству полученной продукции;
- Точное разграничение всех затрат по экономически однородным элементам и статьям, из которых складывается себестоимость продукции;
- Полное и своевременное отражение хозяйственных операций и связанных с ними материальных и трудовых затрат на фермах и подразделениях организации;
- Экономически обоснованное определение себестоимости основной, сопряженной и побочной продукции;
- Контроль за сохранностью поголовья животных.

Отдельно внимание в бухгалтерском учете в животноводстве следует уделить задаче контроля [22]: сохранности скота и иных средств организации; движения и воспроизводства стада; использования телок-маток для получения приплода; выхода готовой продукции; выполнения производственного плана и расходования финансовых ресурсов; зоотехнических мероприятий по улучшению породного состава поголовья.

ВАЖНО: Объектами учета затрат в животноводстве являются виды и группы животных [8]: скотоводство (крупный рогатый скот (молочное стадо и мясное стадо; буйволы и яки)); свиноводство; овцеводство; коневодство; верблюдоводство; выращивание приплода молодняка рабочего скота; оленеводство; звероводство и др.

Вопрос 2. Продукция животноводства.

От животных можно получить основную, сопряженную, побочную продукцию. Для выхода основной продукции непосредственно организован производственный процесс. Это объект калькуляции. Ее стоимость равна затратам на группу скота за минусом цены побочных продуктов. Примеры: молоко, шерсть, яйца, приплод, привес.

Сопряженная продукция образовывается вместе с основной и приравнивается к ней по значению. Имеет малый удельный вес в стоимости

выпущенной продукции. Пример: у молочного крупного рогатого скота молоко – основная продукция, приплод – сопряженная продукция. У мясного крупного рогатого скота – наоборот.

Побочная продукция не является целью производственного цикла. Ее получают при производстве основной продукции. Побочные продукты оцениваются по реализационным расценкам или оставляют для внутреннего использования. Так, стоимость навоза считают по расходам на удобрения, в зависимости от их процентного содержания в навозе, или по нормативным тратам на уборку, учитывая подстилку. Примеры: получают от забоя (шкурки, субпродукты), от переработки молока, от падежа и забоя (рога, копыта, жир).

ВАЖНО: Если побочная продукция признана отходами, то ее стоимость прибавляют к затратам на производство основной продукции.

Вопрос 3. Учет крупного рогатого скота. Учет приплода.

Планом счетов к счету 10 "Материалы" предусмотрены такие специфические субсчета, как [4]: 10.2. Удобрения, средства защиты растений и животных; 10.7. Корма и др.

Для группировки данных о наличии и движении взрослого поголовья на откорме, молодняка, скота, принятого от граждан для продажи, данным Планом счетов применяется счет 11 "Животные на выращивании и откорме" [4].

К счету 20 "Основное производство" открывается субсчет 2 "Животноводство", предназначенный для учета затрат по выращиванию и откорму животных.

ВАЖНО: Головы основного стада признаются основными средствами, скот на откорме и молодой – оборотными средствами. Собственное стадо предприятие формирует из приплода, покупки или подаренных животных.

До перехода молодняка в основное поголовье он учитывается по группам:

- коровы старше двух лет;
- телки до двухлетнего возраста;
- бычки;
- купленный молодняк.

Приходуют животных для выращивания по фактическим затратам, включающим стоимость по договору, транспортные и иные расходы, кроме НДС.

Приплод молодняка продуктивного и рабочего скота, зверей, кроликов, цыплят, утят, гусят, индюшат, а также новые пчелосемьи приходуют по дебету счета 11-1 "Молодняк животных" со счета 20, субсчет 2 "Животноводство"; счета 23 "Вспомогательные производства", субсчет 7 "Гужевой транспорт" на сумму приплода и прироста живой массы рабочего скота.

Оприходование рожденных в хозяйстве телят производят по акту на оприходование приплода животных (форма СП-39). Оформленные акты используются для зоотехнического учета и записей на ферме в Книгу учета движения животных и птицы. Данные акта помимо основного назначения - для учета поголовья животных - используются в бухгалтерии для начисления оплаты труда работникам.

ВАЖНО: Приходовать телят нужно датой их рождения. В молочном скотоводстве приходование осуществляется в размере стоимости по плану 1 рожденной головы. В мясном скотоводстве – зависит от веса теленка: стоимость по плану 1 кг массы отъемышей.

Стоимость привеса молодняка крупного рогатого скота, свиней и прироста животных на откорме (нагуле), а также стоимость прироста живой массы молодняка животных (жеребят и др.) ежемесячно присоединяют к стоимости первоначальной массы животных.

От животных на выращивании и откорме получают прирост живой массы как основной вид продукции. Для определения прироста (привеса) молодняк и животных на откорме ежемесячно взвешивают по группам. Результаты отражают в Ведомости взвешивания животных (форма № СП-43). Общие итоги ведомости используют для составления Расчета определения прироста живой массы (форма № СП-44). Он составляется в целом по ферме в разрезе материально-ответственных лиц и половозрастных групп животных. Для этого к

массе животных на конец отчетного периода прибавляют массу выбывшего поголовья (включая павшего) и вычитают массу поголовья на начало отчетного периода и поступившего за отчетный период. Итог расчета представляет собой валовой прирост живой массы скота по возрастной группе, находящейся на выращивании или откорме в течение отчетного периода, то есть без вычета массы павших животных. После очередного взвешивания величину привеса указывают записью: Дебет 11 "Животные на откорме" Кредит 20 субсчет 2 "Животноводство".

По итогам года по указанным счетам плановую себестоимость живой массы животных корректируют до фактической себестоимости методом "красное сторно" или дополнительной записью.

Молодняк животных, переводимый в основное стадо, списывают со счета 11 "Животные на выращивании и откорме" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". При переводе молодняка одновременно дебетуют счет 01 и кредитуют счет 08 [4].

Вопрос 4. Учет покупки и продажи продукции.

Скот может поступать в организацию разными способами. Способы отражения поступления скота в учете представлены в таблице 6:

Таблица 6 – Отражение в учете поступления скота по способу приобретения

Способ приобретения	Бухгалтерские записи	Первичные документы
За плату от сторонних организаций	Дт 11 – Кт 60 - оприходован купленный молодняк; Дт 19 – Кт 60 - отражен НДС.	Накладные, акты, счета-фактуры, племенные свидетельства
За плату от физических лиц	Дт 11 – Кт 76 - оприходован купленный молодняк.	Договор купли-продажи (закупочный акт), приемо-расчетная ведомость на животных (форма СП-40)
Безвозмездно	Дт 11 – Кт 98 – учтен молодняк, полученный в дар скота.	Накладные, акты, счета-фактуры, племенные свидетельства
Вложение в уставный капитал	Дт 11 – Кт 75 – учтен молодняк от учредителя в качестве вклада в УК.	Себестоимость голов определяется по согласованию между учредителями.
Собственный приплод	Дт 11 – Кт 20.2 – поставлен приплод на учет.	Акт на оприходование приплода животных.

Для исчисления фактической себестоимости выбывшего поголовья и оставшегося в хозяйстве на конец года рассчитывается себестоимость центнера прироста живой массы скота. Сначала определяют себестоимость калькулируемого поголовья. Она равна стоимости животных на начало года, стоимости животных, поступивших на выращивание и откорм со стороны и из других учетных групп, стоимости приплода и прироста за отчетный год.

Далее нужно определить живую массу калькулируемого поголовья. Она складывается из:

– живой массы скота, оставшегося в хозяйстве на конец года;

– живой массы поголовья, выбывшего в течение года (за минусом живой массы павшего поголовья, отнесенного на затраты животноводства по статье "Потери от падежа животных").

Таким образом, разделив себестоимость калькулируемого поголовья за вычетом нормативно-прогнозной себестоимости павших животных по вине хозяйства на его живую массу (в центнерах), получают показатель себестоимости 1 центнера живой массы скота.

Чтобы определить себестоимость 1 центнера прироста живой массы телят к моменту отъема, нужно к затратам, которые отнесены на приплод и прирост живой массы телят в возрасте до 8 месяцев, прибавить балансовую стоимость телят, состоявших в этой группе на начало года и поступивших в течение года со

стороны. Далее получившуюся сумму нужно разделить на общую живую массу телят в возрасте до 8 месяцев, имевшихся на конец года и выбывших за год, включая живую массу павших животных (в части прироста текущего года).

По этой себестоимости определяют стоимость телят, переведенных в старшую группу и оставшихся на конец года.

По молодняку старше 8 месяцев и взрослому скоту на откорме исчисляют себестоимость 1 центнера прироста и 1 центнера живой массы аналогично вышеизложенному порядку.

ВАЖНО: Если животные переводятся из одной группы в другую группу, то такой перевод не является в полном смысле выбытием животных, поскольку они остаются в организации. В то же время выбытие из одной группы и поступление в другую имеет место:

- Дт 08 Кт 11; Дт 01 Кт 08 – такими проводками молодняк переводят в основное стадо.
- Дт 01/Выбытие ОС Кт 01; Дт 02 Кт 01/Выбытие ОС – показаны стоимость животных, направляемых на откорм, и амортизация, относящаяся к ним.
- Дт 11 Кт 01/Выбытие основных средств – показана проводка по выбраковке из ОС и постановке на откорм.

При реализации скота на сторону предприятие готовит документы, аналогичные покупке. При этом делаются записи:

Дт 62 – Кт 90.1 – учтена выручка от продажи;

Дт 90.2 - Кт 11 - списана стоимость проданного скота;

Дт 90.3 - Кт 68 – начислен НДС с продаж.

Животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм, принимают на учет по дебету счета 11 "Животные на выращивании и откорме" с кредита счета 01 "Основные средства" (продуктивный скот по первоначальной стоимости; рабочий скот в размере фактически полученных сумм от продажи и выбраковки) [4].

ВАЖНО: Проданный без постановки на откорм взрослый рабочий скот списывают с кредита счета 01 "Основные средства" непосредственно в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" по балансовой стоимости, а на сумму амортизации делают записи по дебету счета 02 "Амортизация основных средств" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Вопрос 5. Учет забоя и падежа.

Забой скота – один из видов промышленных производств. В результате этого процесса приходуют основную продукцию – мясо и побочную – шкуры, субпродукты, рога. При этом полученное после забоя скота мясо приходуют с учетом его сортности. Продукты убоя, а также используемые продукты падежа животных (мясо, кожа и др.) сдаются ежедневно на склад по накладной внутрихозяйственного назначения, копия которой с распиской кладовщика, принявшего продукцию, прилагается к акту на выбытие животных [8].

Чтобы исчислить себестоимость мяса (основной продукции), нужно [24]:

– подсчитать стоимость навоза и помета (по фактическим затратам);
– оценить побочную продукцию – субпродукты, шкуры и т. д. – по ценам ее возможной реализации;

– вычесть из общей суммы затрат по содержанию животных стоимость навоза, помета и прочей побочной продукции;

– распределить оставшуюся сумму затрат на мясо пропорционально его стоимости по ценам реализации.

ВАЖНО: при распределении затрат на мясо, учитывается сортность этого мяса – ведь мясо разных сортов имеет разную цену реализации, а именно эти цены лежат в основе пропорции для распределения.

Форма акта на выбытие животных и птицы № СП-54 универсальна, может применяться для всех учетных групп животных при забое. Акт по форме № СП-54 составляет комиссия, и при выбытии животных из-за падежа в нем указывают причину и диагноз.

Форму № СП-55 (учетный лист убоя и падежа) используют в свиноводстве, в специализированных агрокомплексах, а форму № СП-56 (производственный

отчет о переработке птицы) – на специализированных птицеводческих производствах. Для племенных животных есть отдельная форма на выбытие.

По падежу скота прежде всего выясняется причина, по которой животные пали: массовая инфекция; стихийные бедствия; халатность сотрудников.

Если падеж связан с ненадлежащей организацией производства, в том числе от возникшего в связи с этим брака, нарушений трудовой дисциплины, технологии работ, то потери от падежа не включают в себестоимость продукции. Такой же порядок для затрат, связанных со стихийными бедствиями. Если указанных причин нет, падеж можно отнести на себестоимость по отдельной статье "Потери от брака, падежа животных". Данные непроизводительные потери в управленческом учете рассматриваются как прочие прямые переменные затраты.

В стоимость падежа включается не только стоимость павших животных, но и все затраты, связанные с захоронением. Для оформления данной хозяйственной операции заполняются те же формы документов, что и при реализации, либо фирма использует собственные учетные формы.

В зависимости от того, какой скот подлежит забою, записи могут быть:

- Дт 20.3 "Промышленное производство" - Кт 11 – списана стоимость забитых голов;

Стоимость забитого скота, не относящегося к основному средствам, списываются следующим образом:

- Дт 01 субсчет "Выбытие ОС" - Кт 01 - списана первоначальная стоимость скота, подготовленного к забою;
- Дт 02 – Кт 01 субсчет "Выбытие ОС" - учтена амортизация животного;
- Дт 20.3 "Промышленное производство" – Кт 01 субсчет "Выбытие ОС" - передана в переработку туша животного по остаточной стоимости.

Бухгалтерские записи при падеже:

- Дт 91-2 Кт 11;
- Дт 91-2 Кт 01/выбытие ОС – списаны животные, павшие от эпизоотии (массовой болезни), стихийных ЧП;

• Дт 91/2 Кт 76 – прочие расходы, связанные с ЧП, расходы по захоронению туш.

По животным, находящимся в основном стаде, необходимо сделать общие проводки по списанию ОС, как и в предыдущем случае.

Они списываются по остаточной стоимости:

• Дт 94 Кт 11, 01/выбытие ОС – списаны павшие по вине ответственных лиц животные. В данном случае общая схема действий остается прежней, но используется счет 94 – порча ценностей.

• Дт 73 Кт 94 – если в результате разбирательств виновник установлен.

• Дт 20/2 Кт 94 – не установлена ничья вина в падеже животных. Здесь налицо увеличение затрат в животноводстве, поскольку не доказано, что падеж является следствием нарушений трудовой, технологической дисциплины.

После падежа могут приходоваться ценности, например, шкуры погибших в результате оползня животных: Дт 10 Кт 91/1 – такой проводкой можно оприходовать снятые с животных шкурки и снизить материальные потери.

При продаже выбракованного из основного стада животного выбытие проводится через счет 91/2, как показано выше. Доход от реализации признается проводкой Дт 62 Кт 91/1.

Вопрос 6. Калькулирование себестоимости продукции животноводства.

Специфика сельхозпроизводства предполагает, что фактическую себестоимость полученной продукции определяют только по итогам года. В течение года сельскохозяйственную продукцию обычно приходуют по плановой (нормативной) себестоимости по мере ее получения (по мере получения приплода, забоя скота и т. д.). В конце года плановую (нормативную) себестоимость доводят до фактической дополнительными или сторнировочными записями.

Можно выделить основные статьи затрат: материальные: трудовые; амортизация основных средств; расходы от падежа; общепроизводственные и общехозяйственные расходы; прочие расходы.

ВАЖНО: На субсчете "Животноводство" в отличие от растениеводства аналитические счета по содержанию однородны, и счет практически не имеет нераспределенных затрат. К закрытию счетов животноводства приступают только после распределения калькуляционных разниц по растениеводству и переработке его продукции, так как в животноводстве потребляется значительное количество продукции этих производств, которая должна быть оценена по фактической себестоимости.

Для начала бухгалтеру нужно выделить соответствующие объекты учета затрат и калькуляции себестоимости продукции. Так, объектами учета производственных затрат по мясному крупному рогатому скоту являются:

– основное мясное стадо (коровы, быки-производители, телята до 8 мес.);

– животные на выращивании и откорме (телки и бычки старше 8 месяцев, а также коровы, быки-производители и волы, выбракованные из основного стада).

Объектами калькуляции по основному стаду являются: приплод (единица измерения – 1 голова); прирост живой массы (единица измерения – 1 центнер); молоко (единица измерения – 1 центнер).

ВАЖНО: при рождении телят / жеребят они оприходуются по плановой себестоимости 60 кормодней взрослой головы. Для определения одного кормодня из общей суммы затрат по содержанию рабочего скота исключается стоимость побочной продукции (навоза, конского волоса, шерсти-линьки). Полученная величина делится на общее количество кормодней рабочего скота [25].

ВАЖНО: Чтобы определить себестоимость 1 центнера прироста телят в возрасте до 8 месяцев, необходимо затраты по содержанию основного стада (с телятами до 8 месяцев) за вычетом стоимости молока (по цене продажи) разделить на количество центнеров полученного прироста живой массы телят, включая живую массу приплода.

Себестоимость 1 центнера живой массы определяют так: себестоимость прироста живой массы молодняка всех возрастов и взрослых животных,

выбракованных из основного стада и поставленных на откорм, определяется расходами на их содержание. Для этого сумму затрат за вычетом стоимости побочной продукции (определяется по фактическим затратам) нужно разделить на количество центнеров прироста живой массы.

ВАЖНО: В овцеводстве стоимость ягнят на момент рождения определяют в шерстно-мясном и мясо-шерстном овцеводстве в размере 10 %, романовском – 12 %, каракульском – 15 % общей суммы затрат на содержание овец стада [19].

ВАЖНО: В свиноводстве приплод поросят оценивают исходя из живой массы при рождении и плановой себестоимости 1 кг живой массы отъемышей (определяется путем деления общей суммы затрат, за вычетом стоимости побочной продукции, на количество прироста живой массы свиней, включая живую массу приплода при рождении) [8].

ВАЖНО: В течение года продукцию мясного скотоводства приходуют по плановой себестоимости, а в конце года ее доводят до фактической. Себестоимость продукции забоя скота определяют по каждому ее виду. Убойный выход мяса в зависимости от категории упитанности может быть в пределах 40-70 %.

ВАЖНО: В молочном скотоводстве по основному молочному стаду себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода определяется затратами на содержание молочных коров и быков-производителей, за исключением затрат, отнесенных на другие виды продукции: навоз, шерсть-линька и волос-сырец. После исключения из общей суммы затрат в молочном скотоводстве стоимости навоза, шерсти-линьки и волоса-сырца оставшиеся затраты распределяются в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко – 90 %, на приплод – 10 %.

ВАЖНО: Расход кормов отражают в их балансовой оценке: перешедших с прошлого года - по фактической себестоимости; произведенных в текущем году - по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической; покупных - по ценам приобретения, включая расходы на доставку в хозяйство.

ВАЖНО: Общепроизводственные расходы распределяются между видами продукции пропорционально общей сумме затрат, за исключением в соответствующих производствах затрат на семена, корма, сырье, материалы и полуфабрикаты.

Вопрос 7. Организация аналитического учета.

Аналитический учет ведут по производственным и возрастным группам.

В специализированных племенных организациях, на птицефабриках, комплексах по производству продукции животноводства, мясокомбинатах учет скота и птицы осуществляют по возрастным (технологическим) группам.

Согласно Методическим рекомендациям № 73 от 02.02.2004 г. скот и птицу учитывают по количеству голов, живой массе и стоимости на субсчетах [9]: 11-1 "Молодняк животных"; 11-2 "Животные на откорме"; 11-3 "Птица"; 11-4 "Звери"; 11-5 "Кролики"; 11-6 "Семьи пчел"; 11-7 "Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам"; 11-8 "Скот, принятый от населения для продажи"; 11-9 "Скот, переданный в переработку на сторону".

Методические материалы по теме 4

Внимательно изучить Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 г. № 792 – классификацию и состав производственных затрат, учет затрат на производство продукции животноводства и др. [8].

Ознакомиться с содержанием Приказа Минсельхоза РФ от 19.06.2002 г. № 559, а именно – с особенностями учета формирования основного стада, особенностями учета животных на откорме, выбракованных из основного стада и др. [19].

Изучить Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 г. № 73 – порядок принятия приплода к учету, его оценка, особенности синтетического и аналитического учета, проведение инвентаризаций и др. [9].

Изучить характеристику и применение счетов (и субсчетов) 11 и 20 согласно Плану счетов бухгалтерского учета [4].

Ознакомиться с данной темой в учебных пособиях и электронных ресурсах [9; 17; 18; 20; 22; 23, с.83-91; 25; 27].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4: [4, 8, 9, 17, 18, 19, 22, 23, 24, 25, 27, 28].

Тема 5. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции в промышленных производствах

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Отраслевая специфика и задачи учета продукции в промышленных производствах.

Вопрос 2. Синтетический учет продукции.

Вопрос 3. Аналитический учет затрат, выход продукции.

Вопрос 4. Первичная документация и учетные регистры.

Цель изучения темы – рассмотреть особенности бухгалтерского учета затрат, выхода продукции в промышленных производствах.

Методические указания по изучению темы 5

Вопрос 1. Отраслевая специфика и задачи учета продукции в промышленных производствах

В организациях АПК, кроме вспомогательных производств основных отраслей – животноводства, растениеводства, создаются промышленные предприятия, благодаря которым трудовые и материальные ресурсы равномерно используются в течение года, что сглаживает сезонный характер производства [23].

В настоящее время сельскохозяйственные предприятия пришли к необходимости организовать собственную переработку производимой и выпускаемой сельскохозяйственной продукции. В связи с этим на предприятиях АПК появились различного рода промышленные производства - линии по переработке молока, овощей, забойные пункты, маслобойное производство, комбикормовое производство, консервирование и переработка овощей и фруктов, лесопильное производство (пилорама, столярные мастерские), кирпично-черепичное производство, производства по изготовлению и заготовке

строительных материалов, добыче нерудных ископаемых (торфа, извести и т. п.), различного рода мастерские.

Одни промышленные производства вырабатывают из сырья сразу готовый продукт (кирпично-черепичное), в других производствах сырье проходит отдельные фазы переработки – переделы. Например, при производстве по переработки молока сначала получают сливки и обрат, затем из сливок вырабатывают масло, а из обрата - обезжиренный творог, то есть отдельные виды продукции.

Задачи учета продукции промышленных производств: своевременное и правильное отражение затрат по каждому виду производств в первичных документах, учетных регистрах; точный учет выхода продукции из производства; правильное определение суммы затрат незавершенного производства; правильное исчисление себестоимости каждого вида продукции и списание калькуляционной разницы; контроль за экономным использованием сырья, материалов, топлива.

Вопрос 2. Синтетический учет продукции.

Планом счетов бухгалтерского учета для учета продукции в промышленных производствах предназначен счет 20 - 3 "Промышленные производства" [4].

Промышленные предприятия на этом субсчете отражают прямые затраты по выработке продукции основного производства, подготовке и освоению производства, прочие производственные расходы, а также предварительно учтенные на соответствующих счетах затраты по обслуживанию производства и управлению.

Фактическую производственную себестоимость продукции по данным бухгалтерского учета отражают по кредиту субсчета 20-3.

Ремонтные предприятия АПК на этом субсчете отражают затраты с подразделением:

- по ремонту машин и оборудования - по видам ремонтов, по маркам или группам машин, двигателей, узлов, агрегатов и др.;

- по изготовлению запасных частей и деталей, а также по восстановлению изношенных запасных частей - по видам машин и оборудования, для которых их изготовляют или восстанавливают (к тракторам, автомобилям, сельскохозяйственным машинам, оборудованию, агрегатам и др.);
- по изготовлению приспособлений других изделий - по каждому виду.

Учет затрат на выполнение мелких ремонтных работ ведут на одном аналитическом счете "Прочие работы".

ВАЖНО: Фактическую себестоимость выполненного ремонта машин и оборудования списывают с кредита субсчета 20-3 в дебет счета 90. Одновременно стоимость ремонта этих машин и оборудования по договорным ценам на ремонт отражают по кредиту счета 90 и дебету субсчета 96-4 "Прочие резервы".

На стоимость ремонта замененных из обменного фонда двигателей, узлов и агрегатов создают резерв на ремонт (кредит субсчета 96-4). В аналитическом учете эту сумму показывают вместе с затратами по оплате работ на стороне.

На данном субсчете учитывают также затраты по переработке сельскохозяйственной продукции (переработке молока, изготовлению соков и сокоматериалов, консервированию овощей и фруктов, убою скота и птицы и другим видам переработки), по промышленному производству различной продукции, строительных материалов, мелкого инвентаря (изготовление обозно-шорных, столярных изделий; продукции лесопильного, кирпичного, черепичного производства и другим видам производств), а также по лесоразработке, добыче (заготовке торфа, гипса, извести, сапропеля, прочих нерудных материалов (извести, камня, щебня и других материалов)) собственными силами.

Таким образом, по дебету счета 20 субсчет 3 "Промышленные производства" учитывают:

- затраты по переработке сельскохозяйственной продукции (переработке молока, изготовлению соков, консервированию овощей и фруктов, убою скота и птицы);

- затраты по промышленному производству различной продукции, строительных материалов, мелкого инвентаря (изготовление столярных изделий; продукции лесопильного, кирпичного, черепичного производства).

По кредиту счета 20 субсчет 3 "Промышленные производства" учитывают:

- выход продукции или полуфабрикатов: стоимость основной продукции, в оценке по плановой себестоимости в течение года; стоимость побочной продукции (лесопильное производство – опилки; на мельнице – отруби) в оценке по ценам возможной реализации или использования.

- стоимость оказанных услуг промышленных производств на сторону (размол, распил), в оценке по плановой себестоимости в течение года.

- в конце года списание калькуляционной разницы в себестоимости продукции, оказанных услуг на сторону отражают способом дополнительной записи (+) или методом "красное сторно" (-).

ВАЖНО: Счета учета промышленного производства по субсчету закрывают на основании расчета фактической себестоимости. После закрытия счетов по учету затрат растениеводства и до закрытия счетов по учету затрат животноводства закрывают аналитические счета промышленных производств по переработке продукции растениеводства. Аналитические счета по переработке продукции животноводства закрывают только после закрытия соответствующих счетов по субсчету "Животноводство".

Вопрос 3. Аналитический учет затрат, выход продукции.

Аналитический учет затрат на субсчете 20–3 "Промышленное производство" осуществляется по видам производств и статьям затрат.

Учет производственных затрат по калькуляционным статьям обеспечивает исчисление себестоимости единицы продукции (услуг) промышленных производств, позволяет определить их эффективность и конкурентоспособность, выявить влияние факторов, сформировавших размер себестоимости, искать пути снижения затрат или оптимизации структуры себестоимости продукции (услуг).

Статьи затрат могут быть следующими [23]: оплата труда и отчисления на социальные нужды (основная, дополнительная, натуральная, другие выплаты);

сырье и материалы; топливо и энергия на технологические цели; работы и услуги (сторонних организаций, вспомогательных производств); затраты на содержание основных средств (амортизация, ремонт и техническое обслуживание); затраты на организацию производства и управления; платежи по кредитам; потери от брака.

На каждое производство (в некоторых случаях, если это необходимо, – на каждую фазу производства) открывают отдельный аналитический счет: такие счета в целом можно сгруппировать следующим образом:

1) Переработка продукции растениеводства, например, зерновых культур. Объектом калькулирования является основная продукция: мука, крупа, комбикорм, кормовые смеси, добавки; калькуляционной единицей – 1 т. Побочную продукцию (отруби, мучная пыль) оценивают по ценам возможного использования. Себестоимость при переработке зерновых культур исчисляют также методом исключения затрат на побочную продукцию. Затем определяют себестоимость переработки 1 т зерна путем деления затрат по переработке на количество переработанного зерна. Находят себестоимость 1 т муки делением общей суммы затрат за вычетом стоимости побочной продукции на количество тонн полученной муки;

2) Переработка продукции животноводства, например, забой скота и птицы. Объектом калькулирования является основная продукция – мясо, калькуляционная единица – 1 ц. Побочную продукцию (шкуры, рога, копыта, субпродукты) оценивают по ценам возможной реализации. Калькулируется себестоимость единицы производства также способом исключения затрат на побочную продукцию;

3) Прочие промышленные производства, например лесопильные производства. Объектом калькулирования в таких производствах (это, как правило, пилорамы) могут быть доски обрезные и необрезные, брус, различные услуги населению по распиловке древесины; калькуляционная единица – 1 м ^{3} продукции и 1 услуга по распиловке. Побочную продукцию составляют

деревянный горбыль, срезки, опилки, которые оценивают по ценам возможной реализации.

Вопрос 4. Первичная документация и учетные регистры.

Учет затрат оформляют первичными документами:

- нарядами на сдельную работу (формы № 130-АПК и № 131-АПК);
- накладными (форма № 264-АПК);
- лимитно-заборными ведомостями (форма № 261-АПК) и др.

После обработки и группировки данные из первичных документов систематизируют в накопительной ведомости учета затрат (форма № 301-АПК), отчетах о движении материальных ценностей (форма № 265-АПК) и др. Информация о выходе готовой продукции и затратах сырья аккумулируется в отчете о переработке продукции (форма № 180-АПК), в котором ежедневно отражается количество затраченного сырья в сопоставлении с нормами и количеством полученной продукции. Ежемесячно данные отчетов о переработке продукции и других документов заносят в лицевые счета (производственные отчеты) подразделений, группируя по статьям затрат (в первом разделе) и видом продукции (во втором разделе) с отражением ежемесячных и нарастающих итогов. Делают записи в журнале–ордере № 10 по кредиту субсчета 20–3 "Промышленное производство".

Регистры бухгалтерского учета по субсчету 20/3 "Промышленные производства": аналитический учет ведут в Производственном отчете по промышленным производствам, ведомости списания калькуляционных разниц между фактической и плановой себестоимостью продукции ф. 607-АПК; синтетический учет ведут в журнале-ордере ф. 10-АПК.

Аналитический учет затрат промышленных производств ведут в Производственном отчете по промышленным производствам по объектам промышленных производств (видам производств, продукции или отдельным стадиям технологического процесса) ведется в разрезе статей производственных затрат.

Производственный отчет состоит из трех разделов:

- Первый раздел - Затраты на производство продукции промышленных производств (обороты по дебету субсчета 20/3);
- Второй раздел- Выход продукции (обороты по кредиту субсчета 20/3);
- Третий раздел – Обороты по кредиту субсчета 20/3.

Ведомость списания калькуляционных разниц ф.607-АПК заполняется в конце года после составления отчетных калькуляций. Она предназначена для списания отклонений между фактической себестоимостью и плановой, по которой эта продукция была учтена в течение года. В ней указывается количество произведенной продукции, ее себестоимость (фактическая и плановая), калькуляционная разница (всего и на единицу продукции). Списание калькуляционных разниц производится по направлениям использования продукции пропорционально ее массе. Ведомость ф.607-АПК составляет бухгалтер. Она является основанием для заполнения журнала-ордера ф.10-АПК.

Методические материалы по теме 5

Изучить характеристику и применение счета 20 и субсчета 3 к нему согласно Плану счетов бухгалтерского учета организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению [4].

Ознакомиться с данной темой в учебных пособиях и электронных ресурсах [23, с.104-124; 27; 28].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [4, 23, 27, 28].

Тема 6. Учет затрат и услуг вспомогательных производств

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Отраслевая специфика учета затрат и услуг вспомогательных производств.

Вопрос 2. Синтетический и аналитический учет вспомогательных производств.

Цель изучения темы – рассмотреть особенности бухгалтерского учета затрат и услуг вспомогательных производств.

Методические указания по изучению темы 6

Вопрос 1. Отраслевая специфика учета затрат и услуг вспомогательных производств.

Вспомогательные производства в сельском хозяйстве обеспечивают производственные потребности основных сельскохозяйственных отраслей (растениеводства и животноводства) - выполняют для них работы и оказывают услуги. В то же время вспомогательные производства выполняют и заказы на сторону - другим предприятиям и гражданам.

Учет затрат во вспомогательных производствах в сельскохозяйственных организациях сопряжен со значительными трудностями, обусловленными многообразием видов вспомогательных производств и методов учета затрат по ним; способов исчисления и порядка формирования себестоимости услуг и работ вспомогательных производств; методик распределения затрат вспомогательных производств на объекты учета затрат основного производства. Особенности учета связаны также с отнесением косвенных расходов, возникающих в большинстве видов вспомогательных производств, на структурные единицы и объекты аналитического учета внутри данного вспомогательного производства.

Работникам бухгалтерского аппарата требуется обособленно учитывать работы и услуги вспомогательных производств, выполненные для нужд собственного производства (самообслуживание), а также наличие внутреннего оборота между отдельными видами вспомогательных производств. Это вызывает необходимость соблюдения строгой последовательности закрытия субсчетов и аналитических счетов вспомогательных производств в конкретной сельскохозяйственной организации.

Вопрос 2. Синтетический и аналитический учет вспомогательных производств.

Счет 23 "Вспомогательные производства" предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными для основного производства или основной деятельности организации. К ним относят производства, обеспечивающие: ремонт основных средств, изготовление

запасных частей инструментов и других изделий (кроме МТС); транспортное обслуживание (кроме автотранспортных предприятий); обогащение строительных материалов (в строительных организациях), засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственной продукции (в торговых организациях); выработку (обеспечение) различных видов энергии (электрическая, тепловая, газ, воздух, холод и др.) [4].

В конце года по каждому субсчету (аналитическому счету) счета 23 "Вспомогательные производства" определяют фактическую себестоимость выполненных работ и оказанных услуг и списывают отклонения на соответствующие счета в зависимости от объема потребленных работ и услуг с таким расчетом, чтобы сумма оборотов по кредиту счета равнялась оборотам по дебету счета.

К счету 23 могут быть открыты субсчета [4]:

23-1 "Ремонтные мастерские";

23-2 "Ремонт зданий и сооружений";

23-3 "Машинно-тракторный парк";

23-4 "Автомобильный транспорт";

23-5 "Энергетические производства (хозяйства)";

23-6 "Водоснабжение";

23-7 "Гужевой транспорт";

23-8 "Прочие вспомогательные производства".

Затраты ремонтной мастерской (счет 23-1) в течение года списывают на конкретные объекты учета затрат по фактической себестоимости:

Дт 08 Кт 23/1 - на суммы затрат по приобретению или изготовлению объектов основных средств;

Дт 10 Кт 23/1 - на затраты по изготовлению инвентаря, запасных частей;

Дт 20 Кт 23/1 - на затраты по основному производству;

Дт 25 Кт 23/1 - на сумму затрат отраслевого характера;

Дт 26 Кт 23/1 - на затраты общехозяйственного назначения;

Дт 29 Кт 23/1 - на сумму затрат по содержанию жилого фонда, объектов социального и бытового плана и пр.;

Дт 90 Кт 23/1 - на стоимость оказанных на сторону работ и услуг;

Дт 91 Кт 23/1 - на суммы операционных расходов.

ВАЖНО: На счете 23/1 "Ремонтные мастерские" может оставаться переходящее сальдо в размере стоимости незавершенного производства.

Стоимость работ по ремонту зданий и сооружений (счет 23-2) списывают аналогично счету 25/1 "Затраты ремонтной мастерской". С других субсчетов работы и услуги, как правило, списывают по плановой себестоимости. По работам и услугам, которые одни вспомогательные производства выполнили для других вспомогательных производств, отклонения не списывают.

Аналитические счета на этом субсчете закрывают по мере завершения текущего или капитального ремонта, поэтому в конце года на этот субсчет может быть списана только часть накладных расходов строительства: Дт 23/2 Кт 08/3.

Доля таких расходов, приходящаяся на завершенный ремонт, списывается на соответствующие затраты:

Дт 20 Кт 23/2 - на затраты основного производства;

Дт 23 Кт 23/2 - на затраты вспомогательного производства.

На этом субсчете тоже может оставаться переходящее сальдо в размере стоимости незавершенного производства.

На субсчете 23/3 "Машинно-тракторный парк" в течение года по дебету отражают все затраты по транспортным работам тракторов, а также затраты на содержание основных средств, работы и услуги, прочие затраты тракторного парка, самоходных зерноуборочных комбайнов и других самоходных машин. По кредиту счета показывают плановую себестоимость выполненных транспортных работ в условных эталонных гектарах, стоимость отработанных масел, снятых с тракторов, комбайнов и прицепов шин, запасных частей и др. Такие материальные ценности по принятой системе оценивают и приходуют: Дт 10 Кт 23/3.

Приходящуюся на растениеводство сумму затрат списывают: Дт 20/1 Кт 23/3. После этого разница в записях по дебету и кредиту счета представляет собой сумму отклонений по транспортным работам тракторов, которые списывают на соответствующие объекты пропорционально затраченным условным эталонным гектарам:

Дт 08 Кт 23/3 - на суммы затрат по приобретению или изготовлению объектов основных средств;

Дт 10 Кт 23/3 - на затраты по материалам;

Дт 20 Кт 23/3 - на затраты по основному производству;

Дт 25 Кт 23/3 - на затраты общепроизводственного назначения;

Дт 26 Кт 23/3 - на затраты общехозяйственного назначения;

Дт 28 Кт 23/3 - на сумму брака;

Дт 90 Кт 23/3 - на стоимость оказанных на сторону работ и услуг.

Автомобильный автотранспорт (23-4) выполняет грузоперевозки и специальные работы - перевозки пассажиров, выполняет функции передвижных ремонтных мастерских, подъемных кранов, снегоочистителей и пр. Кроме того, большую работу выполняет легковой автомобильный транспорт.

ВАЖНО: аналитический учет затрат, работ и услуг автомобильного транспорта может быть организован на одном аналитическом счете, в составе которого учитывают и цеховые расходы автомобильного транспорта. Тогда расчет сводится в первую очередь к расчету себестоимости 1 машино-дня. Затем определяют суммы, приходящиеся на грузовые автомобили, рассчитывают фактическую себестоимость 1 т км и списывают отклонения, исключая из расчета стоимость работ и услуг для самообслуживания и для других вспомогательных производств.

По автобусам, легковым и специальным автомобилям отклонения списывают по стоимости 1 машино-дня, также исключая из расчета затраты на самообслуживание и для других вспомогательных производств.

При втором варианте организации аналитического учета аналитические счета открывают по видам машин, и специально открывают аналитический счет

для учета цеховых (общегаражных) расходов. В конце года сначала распределяют цеховые расходы между видами машин пропорционально числу машино-дней. По грузовым автомашинам отклонения списывают по себестоимости 1 т км, по легковым и специальным - по себестоимости 1 машино-дня.

На субсчете 23-5 "Энергетические производства (хозяйства)" предприятия учитывают затраты на содержание и эксплуатацию энергетических производств и хозяйств, вырабатывающих различные виды энергии: электричества, тепла, холода, пара и т. п., включая расходы на приобретение энергии со стороны.

Закрытие таких аналитических счетов однотипное. По данным производственных отчетов определяют суммы фактических затрат, количество выработанной или полученной со стороны энергии, количество и плановую себестоимость энергии, использованной на собственные нужды энергохозяйства и для вспомогательных производств. Использованную таким образом энергию и ее плановую себестоимость исключают из суммы отклонений на счета потребителей (кроме вспомогательных производств). После списания отклонений счета энергетических производств и хозяйств закрываются и переходящего сальдо не имеют.

Калькуляционной единицей водоснабжения (23-6) является 1 куб. м воды. В течение года воду списывают на счета потребителей по плановой себестоимости. В конце года из суммы учтенных затрат исключают количество и стоимость воды, потребленной вспомогательными производствами, а сумму отклонений списывают пропорционально расходу воды каждым потребителем.

Гужевой транспорт (субсчет 23-7): В течение года приплод от рабочего скота приходуют по плановой себестоимости 1 головы исходя из плановой себестоимости 60 кормодней содержания взрослой лошади. В конце года в первую очередь определяют фактическую себестоимость 1 кормодня, определяют фактическую себестоимость приплода и списывают отклонения по нему записью: Дт 11 "Животные на выращивании и откорме" Кт 23 субсчет "Гужевой транспорт".

Затраты за вычетом стоимости побочной продукции и стоимости приплода представляют собой себестоимость выполненных рабочими лошадями работ. Из расчета исключают число и плановую себестоимость конедней, использованных для самообслуживания и других вспомогательных производств, определяют общую сумму отклонений и отклонения в расчете на 1 конедень (коэффициент распределения).

Кроме стоимости выполненных работ по кредиту субсчета 23-8 отражается стоимость приплода и побочной продукции (навоз, шерсть-линька и конский волос). Приплод, полученный от маточного поголовья рабочего скота в течение отчетного периода, учитывают исходя из нормативно-прогнозной себестоимости 60 кормодней содержания взрослой лошади.

Навоз отражают в нормативной его стоимости, которая складывается из норматива затрат на его уборку (амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств, используемых при удалении навоза), затрат по его выемке из навозонакопителей и хранилища, а также стоимости подстилки.

Шерсть-линьку и конский волос учитывают по ценам возможной реализации.

ВАЖНО: В связи с тем, что вспомогательные производства выполняют работы и услуги практически для всех отраслей деятельности организации, то есть имеют наибольшее число производств-потребителей, счет 23 "Вспомогательные производства", как правило, закрывают в первую очередь. Для сельскохозяйственных организаций при этом наиболее целесообразна следующая очередность закрытия субсчетов к счету 23: электроснабжение; водоснабжение; газоснабжение; теплоснабжение; автотранспорт; ремонтные производства; машинно-тракторный парк.

Методические материалы по теме 6

Изучить характеристику и применение счета 23 согласно Плану счетов бухгалтерского учета организаций агропромышленного комплекса [4].

Ознакомиться с данной темой в учебных пособиях [23, с.31-51; 28].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6: [4, 23, 28].

Тема 7. Бухгалтерский учет в обслуживающих производствах и хозяйствах

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Отраслевая специфика и задачи учета в обслуживающих производствах и хозяйствах.

Вопрос 2. Особенности учета затрат, выхода продукции и оказанных услуг.

Цель изучения темы – рассмотреть особенности бухгалтерского учета затрат, выхода продукции в обслуживающих производствах и хозяйствах предприятий АПК.

Методические указания по изучению темы 7

Вопрос 1. Отраслевая специфика и задачи учета в обслуживающих производствах и хозяйствах.

Сельскохозяйственные организации имеют отдельную группу расходов в обслуживающих производствах и хозяйствах, деятельность которых не связана с производством продукции, а направлена на бытовое обслуживание работников предприятий АПК.

Характер деятельности обслуживающих производств и хозяйств неоднороден: одни выпускают продукцию (пекарни, столовые), другие оказывают услуги (бани, прачечные), треть оказывают услуги социального бытового назначения (детские учреждения, санатории и др.). Поэтому порядок отражения и покрытия затрат на такие предприятия различен: либо за счет выручки, либо от поступлений за оказываемые услуги.

Можно выделить следующие виды обслуживающих предприятий:

- жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т. п.);
- бытовые учреждения (прачечные, бани, парикмахерские);
- пошивочные мастерские;
- столовые; пекарни; детские дошкольные учреждения;
- учреждения оздоровительного и культурно-бытового назначения (дома отдыха, санатории и пр.).

Задачи учета в обслуживающих производствах и хозяйствах [4]:

1. Обеспечивать внутренних пользователей информацией, бухгалтерскими данными для контроля за соблюдением и целесообразностью хозяйственных операций, наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами;

2. Точно и своевременно отражать затраты и доходы по каждому объекту;

3. Выявлять внутренние резервы для повышения эффективности работы всех видов производств;

4. Своевременно и правильно оформлять первичные документы по учету затрат, выхода продукции, услуг и получению выручки.

Вопрос 2. Особенности учета затрат, выхода продукции и оказанных услуг.

Для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации, применяется счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" [4].

Учет затрат по обслуживающим производствам и хозяйствам ведут на субсчетах [22]:

- 29-1 "Жилищно-коммунальное хозяйство";
- 29-2 "Производства бытового обслуживания населения";
- 29-3 "Предприятия общественного питания";
- 29-4 "Детские дошкольные учреждения";
- 29-5 "Учреждения культурно-бытового назначения";
- 29-6 "Прочие производства и хозяйства";
- 29-7 "Некоммерческая деятельность".

Аналитический учет ведется по каждому обслуживающему производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Затраты вспомогательных производств собираются по дебету счета 29 в зависимости от их характера (материалы, зарплата, страховые взносы и т. д.) и списываются с кредита счета 29 в размере фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг в дебет следующих счетов:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами (счета 10, 43 "Готовая продукция");
- учета затрат подразделений - потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами (счета 25, 26 и др.);

- 90 "Продажи" (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

По дебету счета 29 отражается фактическая производственная себестоимость продукции, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств. Списание затрат со счета 29 может осуществляться следующими способами:

1) фактическая себестоимость продукции, изготовленной обслуживающими производствами, списывается в Дебет счета 43 "Готовая продукция": Дебет счета 43 Кредит счета 29;

2) при реализации продукции на сторону фактическая себестоимость отгруженной продукции списывается в Дебет счета 90-2 "Себестоимость продаж": Дебет счета 90-2 Кредит счета 29;

3) при использовании продукции, работ, услуг обслуживающих производств в основном или вспомогательном производстве фактические затраты обслуживающего производства списываются в Дебет счетов 20 и 23 с соответствующим распределением пропорционально сумме прямых затрат, сумме заработной платы работников и т.д.: Дебет счетов 20, 23 Кредит счета 29;

4) при бесплатной передаче продукции обслуживающего производства работникам предприятия фактическая себестоимость списывается в Дебет счета 91-2 "Прочие расходы".

Методические материалы по теме 7

Внимательно изучить характеристику и применение субсчетов к счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" согласно Плану счетов бухгалтерского учета организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению [4].

Ознакомиться с данной темой в учебных пособиях [23, с.124-129; 28].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 7: [4, 23, 28].

Тема 8. Виды отчетности предприятий АПК. Налогообложение

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Формы бухгалтерской отчетности предприятий АПК.

Вопрос 2. Налоговая и статистическая отчетность предприятий АПК.

Вопрос 3. Налогообложение предприятий АПК.

Цель изучения темы – рассмотреть формы бухгалтерской и налоговой отчетности, а также режимы налогообложения предприятий АПК.

Методические указания по изучению темы 8

Вопрос 1. Формы бухгалтерской отчетности предприятий АПК.

Сельскохозяйственные организации составляют и представляют в налоговый орган общую бухгалтерскую отчетность: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; приложения к ним (отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сельскохозяйственные предприятия также формируют и представляют отраслевую отчетность – отчет о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса, сельскохозяйственных товаропроизводителей, получателей средств, производителей зерновых культур, который представляют в Министерство сельского хозяйства РФ в форме электронного документа.

Формы и состав данного отчета утверждены Приказом Минсельхоза России от 09.02.2022 г. № 65 "Об утверждении формы отчета о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса, сельскохозяйственных товаропроизводителей, получателей средств, производителей зерновых культур за 2022 год и сроков его представления" [12].

Кроме того, сельскохозяйственные предприятия составляют отчеты по специализированным формам. Приказом Минсельхоза России утверждены десять специализированных форм [12]: форма № 5-АПК "Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации"; форма

№ 6-АПК "Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса"; форма № 7-АПК "Отчет об ожидаемых результатах за год"; форма № 8-АПК "Отчет о затратах на основное производство за год"; форма № 9-АПК "Отчет о производстве, затратах и себестоимости и реализации продукции растениеводства"; форма № 10-АПК "Отчет о средствах целевого финансирования"; форма № 11-АПК "Отчет о производственных мощностях (объектах агропромышленного комплекса) за год"; форма № 12-АПК "Отчет о затратах на выполнение работ и оказание услуг (на сторону) за год"; форма № 13-АПК "Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства"; форма № 14-АПК "Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции первичной и промышленной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья за год".

Также справочно предоставляются следующие формы [12]: "Отчет о наличии животных" (позволяет провести анализ динамики поголовья по видам животных); "Баланс продукции" (показывает движение сельскохозяйственной продукции за отчетный год, раскрывает информацию об объемах ее расходования); "Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике" (используют для оценки обеспеченности сельхозорганизации техникой, которая необходима для выполнения полевых работ и осуществления животноводческой деятельности).

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

Так, по форме 5-АПК оценивают обеспеченность организации трудовыми ресурсами, их структуру, текучесть кадров, а также динамику фонда оплаты труда.

Форма 6-АПК дает общее представление о себестоимости производимой продукции, обеспеченности энергетическими ресурсами, наличии арендованных основных средств и полученных в лизинг.

При помощи формы 7-АПК оценивают объемы реализации производимых культур и в разрезе направлений животноводства.

Форма 8-АПК раскрывает информацию о расходах предприятия по основным, вспомогательным, подсобным промышленным производствам, включая услуги сторонних организаций, связанные с производством и реализацией продукции.

Используя форму 9-АПК, получают информацию о расходах на производство продукции растениеводства и ее себестоимости, урожайности, анализируют обеспеченность земельными ресурсами и их структуру.

Отчет 10-АПК позволяет учесть государственную поддержку, оценить количество полученного финансирования из бюджетов различных уровней и его расходование по отраслям производства и элементам затрат.

Форма 11-АПК раскрывает информацию об объектах АПК, их поступлении, выбытии, стоимости и накопленной амортизации.

По форме 12-АПК анализируют количество выполненных работ сторонним организациям и понесенным по ним затратам.

При помощи 13-АПК проводят комплексный анализ состояния животноводства.

Вопрос 2. Налоговая и статистическая отчетность предприятий АПК.

Отчетность компаний сферы АПК по налогам включает в себя: декларации по прибыли, ЕСХН или УСН, декларацию по налогу на имущество, НДС, 6-НДФЛ, бухгалтерскую отчетность по стандартной и упрощенной форме.

ВАЖНО: Сдавать надо не все вышеперечисленные формы, а те, которые соответствуют системе налогообложения и обязательны для конкретного налогоплательщика.

ВАЖНО: При наличии сотрудников в отчетности также отражаются страховые взносы, уплаченные за них, - в ФНС РФ ежеквартально направляется

расчет по страховым взносам, а по взносам на травматизм в ФСС РФ ежеквартально подается форма № 4-ФСС. За сотрудников, занятых в сельскохозяйственных работах, организации также должны регулярно подавать отчеты в ПФР РФ.

Приказом Росстата от 26.08.2021 г. № 516 "Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за сельским хозяйством и окружающей природной средой" утверждены формы отчетности для фермеров, организаций сферы природопользования и сельского хозяйства [11]: № П-1 (СХ) "Сведения о производстве и отгрузке сельскохозяйственной продукции"; № 2-фермер "Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур"; № 2 "Сведения о производстве сельскохозяйственной продукции в личных подсобных и других индивидуальных хозяйствах граждан"; № 1-СХ (баланс)-срочная "Сведения о движении зерна и продуктов его переработки"; № 21-СХ "Сведения о реализации сельскохозяйственной продукции"; № 4-ОС "Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды"; № 1-ООПТ "Сведения об особо охраняемых природных территориях"; № 2-ТП (охота) "Сведения об охоте и охотничьем хозяйстве"; № 1-ЛХ "Сведения о воспроизводстве лесов и лесоразведении"; № 9-СХ "Сведения о внесении удобрений и проведении работ по химической мелиорации земель"; приложение к форме № 21-СХ "Сведения о вывозе сельскохозяйственной продукции" и другие формы.

Вопрос 3. Налогообложение предприятий АПК.

Сельскохозяйственные предприятия могут применять специальный налоговый режим – ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог). Такой режим освобождает от уплаты налогов на прибыль, имущество, доходы физических лиц, но организация не теряет обязанность налогового агента в отношении НДФЛ.

Особенности применения данного режима утверждены гл. 26.1 НК РФ "Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)" [1].

Плательщики на этой системе освобождены от уплаты налога на прибыль (индивидуальные предприниматели - от НДФЛ), а также частично от налога на имущество. Вместо этого они уплачивают единый налог с разницы доходов и расходов. При этом лицо должно иметь статус сельскохозяйственного производителя. К ним относят юридических лиц, крестьянские (фермерские) хозяйства и ИП, которые занимаются производством, переработкой или продажей продукции растениеводства, животноводства, рыбным хозяйством, а также оказывают услуги в области сельского хозяйства.

ВАЖНО: Главное условие применения спецрежима - лимит доходов от прочей деятельности. Доля выручки от производства, переработки и продажи сельскохозяйственной продукции в общей сумме поступлений должна быть равна не менее 70 %. В эту же сумму можно включить доходы от оказания услуг сельскохозяйственным производителям.

Ставка ЕСХН составляет 6 % от дохода, уменьшенного на расходы, которые предприятие понесло в рамках коммерческой деятельности (ст. 346.8 НК РФ). Расходы, учитываемые при определении объекта налогообложения, перечислены в п.2 ст.346.5 НК РФ [1].

ВАЖНО: У предприятий на ЕСХН есть право получить освобождение от уплаты НДС. Это возможно в следующих ситуациях:

- Для новых компаний - уведомление на получение освобождения от НДС и уведомление о начале работы на спецрежиме относятся к одному календарному году. Если новая организация не перейдет на ЕСХН сразу, то получит право воспользоваться освобождением от НДС через три месяца как обычный плательщик.
- Для действующих компаний - соблюдение норматива по выручке от сельскохозяйственной деятельности. Так, чтобы получить освобождение от НДС в 2023-2026 годах, доход без учета налога за предыдущий год не должен превышать 60 млн. руб. за год.

ВАЖНО: ЕСХН в общем случае уплачивается по стандартной ставке в 6 %. При этом власти субъектов РФ могут установить дифференцированные

значения ставки в диапазоне от 0 до 6 %. Размер ставки зависит от: вида с/х продукции (или работ/услуг); размера доходов от ведения бизнеса в сфере сельского хозяйства; места, где лицо осуществляет деятельность; численности сотрудников компании или ИП. Другие налоги, сборы, страховые взносы сельхозпредприятия уплачивают полностью в соответствии законодательством РФ.

ВАЖНО: При режиме ЕСХН от обложения налогом на имущество освобождается только то имущество, которое задействовано при ведении сельскохозяйственной деятельности. Поэтому имущество, которое используется в сельскохозяйственной деятельности, можно разделить на две группы. Одно напрямую используется для производства. Например, посевная техника, здания, где содержатся животные и т. д. Другое является вспомогательным, в частности, гаражи для техники, склады и т. д. Право не уплачивать налог относится к обеим группам. Однако льгота не действует на офисные помещения, общежития, административные здания и другие подобные объекты недвижимости.

Методические материалы по теме 8

Ознакомиться с составом и содержанием отчета о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса в Приказе Минсельхоза России от 09.02.2022 г. № 65 [12].

Изучить статистические формы для организаций сельского хозяйства в Приказе Росстата от 26.08.2021 г. № 516 [11].

Ознакомиться с особенностями применения режима ЕСХН в гл. 26.1 НК РФ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 8: [1, 11, 12].

2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям

Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях АПК

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 1

Цель занятия – ознакомиться со спецификой отражения в бухгалтерском учете операций предприятий АПК.

Задание 1. Осуществить бухгалтерские записи по операциям за месяц предприятия АПК.

Исходные данные: ООО "Комбайнер", ведущее деятельность в средней полосе России, в феврале 20XX года произвело следующие расходы:

- приобрело новый комбайн;
- отремонтировало два старых комбайна собственными силами;
- приобрело семена нового сорта кормовой кукурузы;
- выплатило зарплату руководителю и бухгалтеру.

Указания по решению задания 1:

В периоде простоя у предприятия сельского хозяйства нет прямых затрат, связанных с реализацией продукции, т. к. нет самой реализации. Поэтому все расходы, произведенные в периоде простоя для обеспечения работы в следующем сезоне, учитываются либо как активы, либо как расходы, понесенные в текущем периоде, но относящиеся к будущим. Исключение составляют постоянные косвенные расходы, такие как, например, зарплата администрации. Они относятся в расходы ежемесячно.

Решение:

В учете ООО "Комбайнер" сделаны следующие записи:

- Дт 08 Кт 60 - отражено приобретение нового комбайна;
- Дт 97 Кт 60 - закуплены запчасти и материалы для ремонта старых комбайнов;
- Дт 97 Кт 70 - начислена зарплата техникам, производившим ремонт;
- Дт 97 Кт 69 - начислены страховые взносы с сумм, относящихся к ремонту оборудования;
- Дт 10 Кт 60 - оприходован посадочный материал (семена);

- Дт 26 Кт 70, 69 - начислена зарплата администрации и страховые взносы с нее.

Задание 2. Осуществить бухгалтерские записи по ниже приведенным операциям предприятия АПК.

Исходные данные: ООО "Аграрий" в 2022 году приняло решение сеять озимую пшеницу. ООО высевает и другие зерновые культуры. В 2023 году обнаружилось, что в результате заморозков погибло порядка 20 % урожая озимых.

Указания по решению задания 2:

Еще одна особенность сельского хозяйства в том, что производственный цикл часто не совпадает с отчетным годом. В результате в учете организаций АПК принято разграничение расходов на производство по периодам (годам):

- затраты прошлых периодов (лет) под урожай текущего;
- затраты текущего периода под урожай будущего;
- затраты текущего периода под урожай в нем же.

Для организации распределения прямых затрат на счете 20 "Основное производство" открываются аналитические субсчета.

Например: 20 субсчет "Производство отчетного года" и 20 субсчет "Производство будущего года".

Распределяемые расходы являются самостоятельными промежуточными объектами учета затрат - в течение года эти расходы учитываются на отдельных аналитических счетах, а в конце распределяются на аналитику затрат по годам — под урожай текущего года и будущего.

Еще один нюанс формирования себестоимости, вытекающий из биологических особенностей сельского хозяйства, - применение плановой и фактической себестоимости. Для смещенного производственного цикла характерен учет затрат по плановой себестоимости в течение календарного года. Фактическая себестоимость определяется 1 раз в последний день года путем специального расчета. Выявленные отклонения между фактом и планом относятся:

- по уже реализованной в отчетном году продукции - на счет 90;
- остатку готовой продукции на складах - на счет 43.

Решение:

В сентябре 2023 года делается запись: Дт 20 субсчет "Урожай-2022" - Кт 10, 70, 69 - на сумму прямых фактических затрат на посев озимых - 1 000 000 руб.

В декабре 2022 года проведен расчет фактической себестоимости за 2022 год:

- Дт 20 субсчет "Урожай-2021" - Кт 20 субсчет "Амортизация ОС" - 200 000 руб. - списана распределенная между видами посевов амортизация используемых основных средств на урожай текущего года;
- Дт 20 субсчет "Урожай-2022" - Кт 20 субсчет "Амортизация ОС" - 100 000 руб. (списана распределенная амортизация на урожай следующего года);
- Дт 43 Кт 20 субсчет "Урожай-2021" - 200 000 руб. - списаны отклонения факта от плана на счет готовой продукции текущего года.

В мае 2023 года:

- Дт 20 субсчет "Урожай-2022" - Кт 10, 60, 70, 69 - 400 000 руб. - учтены расходы на уборку урожая озимых по плановой себестоимости;
- Дт 43 - Кт 20 субсчет "Урожай-2021" - 1 500 000 (1 000 000 +100 000 + 400 000) руб. - сформирована текущая себестоимость урожая озимых в 2020 году);
- Дт 91 - Кт 20 субсчет "Гибель посевов – 2022" - 300 000 руб. - отражен в учете убыток от гибели посевов;
- Дт 90 - Кт 43 - 1 500 000 руб. - списана себестоимость реализованных озимых).

В декабре 2023 года ООО "Аграрий" нужно будет закончить расчеты по урожаю озимых - 2022:

- Дт 20 субсчет "Урожай-2022" - Кт 20 субсчет "Амортизация ОС" - 100 000 руб. - списана распределенная амортизация ОС за сезон 2022 года);

- Дт 90 - субсчет "Гибель посевов – 2022" - 300 000 руб. - отсторнирована себестоимость реализованного урожая на сумму убытка от гибели посевов;
- Дт 90 - Кт 20 субсчет "Урожай-2022" - 100 000 руб. - скорректирована себестоимость реализованного урожая на сумму распределяемых расходов.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [3, 4, 26, 23, 28].

Тема 2. Бухгалтерский учет земельных угодий в сельском хозяйстве

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 2

Цель занятия – ознакомиться с порядком синтетического учета приобретения и продажи земельных участков.

Задание 1. Осуществить записи по продаже земельного участка.

Исходные данные: Организация ООО "Залесье" продала за 2 150 000 руб. участок стоимостью по балансу 1 870 000 руб.

Решение: Дт 62 – Кт 91-2 – 2 150 000 руб. – продан земельный участок;

Дт 91-2 – Кт 01 – 1 870 000 руб. – списана балансовая стоимость земли;

Дт 99 – Кт 91-9 – 280 000 руб. – отражен финансовый результат от продажи.

Задание 2. Осуществить записи по приобретению земельного участка. Определить необходимые первичные документы по каждой операции.

Исходные данные и решение приведены в таблице 7:

Таблица 7 – Исходные данные и решение по заданию 2

Содержание операции и первичный документ	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
На дату перечисления платы за приобретаемый земельный участок:			
Перечислена плата за приобретаемый земельный участок (Договор продажи участка, Выписка банка)	60	51	5 000 000
После получения земельного участка:			
Отражены затраты на приобретение земельного участка (Акт приемки-передачи участка)	08-1	60	5 000 000
Перечислена госпошлина за государственную регистрацию прав на земельный участок (Расписка в принятии документов на государственную регистрацию права собственности, Выписка банка)	68 "Расчеты по госпошлине"	51	15 000
Сумма госпошлины отнесена на затраты, связанные с приобретением участка (Свидетельство о государственной регистрации прав)	08-1	68 "Расчеты по госпошлине"	15 000
Земельный участок учтен в составе ОС (Акт о приеме-передаче объекта основных средств)	01	08-1	5 015 000 (5 000 000 + 15 000)

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [2, 4, 7, 13, 19, 21, 28].

Тема 3. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции растениеводства

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 3

Цель занятия – ознакомиться с порядком бухгалтерского учета расходов на урожай текущего и будущего года, а также с формированием (калькулированием) фактической себестоимости продукции растениеводства.

Задание 1: отразить в бухгалтерском учете расходы фермерского хозяйства на урожай текущего года. Рассчитать фактическую стоимость готовой продукции. Определить финансовый результат от продажи продукции.

Исходные данные: Фермерское хозяйство "Круглый год" собрало урожай: 18 000 тонн ячменя, из них - 85 тонн отходов, в которых содержится 20 % полноценного зерна. Дополнительно собрали 42 000 тонн соломы. Фактические

затраты – 170 000 000 руб., расходы на заготовку соломы – 27 000 000 руб. Плановая себестоимость зерна – 8 500 руб. за тонну, зерноотходов – 2 800 руб. за тонну. Весь урожай ячменя реализован по цене 11 050 руб. за тонну. Общий объем полноценного зерна – 17 932 т (18000 т – 85 т + (85 х 20 %)) Фактическая себестоимость 1 тонны ячменя – 9 480,3 руб. (170 000 000 т : 17932 руб.). Фактическая себестоимость зерноотходов – 2230,7 руб. (20% х 9480,3) : 85)).

Указания по решению задания 1:

Для учета прямых затрат разных периодов на счете 20 "Основное производство" открывают соответствующие аналитические субсчета. Расходы в течение года принимают к учету на отдельных аналитических счетах, а в конце отчетного периода распределяют на аналитику затрат под урожай текущего и будущего года. Учет затрат в течение календарного года ведут по плановой себестоимости, а в конце года определяют отклонения, рассчитывая фактическую себестоимость. Отклонения по остаткам готовой продукции отражают на счете 43 "Готовая продукция", по реализованной продукции – на счете 90 "Продажи".

Решение: По данным операциям в бухгалтерском учете фермерского хозяйства сделаны следующие записи:

- Дт 43.1 - Кт 20.1 – оприходовано зерно на склад по плановой стоимости;
- Дт 10.1 - Кт 20.1 – оприходованы отходы зерна по плановой стоимости;
- Дт 43.1 - Кт 20.1 – оприходована солома;
- Дт 62 - Кт 90.1 – оприходована выручка от реализации ячменя;
- Дт 90.2 - Кт 43.1 – списание зерна по нормативной стоимости;
- Дт 20.2 - Кт 43.1 – солома поступила на подстилку животным.

ВАЖНО: В конце календарного года плановую себестоимость нужно довести до фактической, признав финансовый результат от реализации ячменя:

- Дт 43.1 Кт 20.1 – скорректирована себестоимость ячменя на сумму 17 578 739,6 руб.;
- Дт 10.1 Кт 20.1 – скорректирована себестоимость зерноотходов на сумму – 48390,5 руб.;

- Дт 90.2 Кт 43.1 – скорректирована себестоимость реализованного ячменя на сумму 17 578 739,6 руб.;
- Дт 90 Кт 99 – определен финансовый результат на сумму 10 569 120,8 руб. (17 932 т Х 11 050 руб.) – (17932 т Х 9480,3 руб.) 17 578 739,6 руб.).

Задание 2: отразить в бухгалтерском учете расходы предприятия на урожай текущего и будущего года. Рассчитать фактическую стоимость готовой продукции.

Исходные данные: ООО "Аграрий" выращивает яровые культуры. В 2022 году ООО "Аграрий" удобрило почву под урожай будущего года. В связи с этим фирма понесла следующие расходы:

- стоимость удобрений – 750 000 руб.;
- зарплата сотрудников– 600 000 руб.;
- страховые взносы – 180 000 руб.;
- сумма начисленной амортизации по сельскохозяйственной технике – 30 000 руб.;
- стоимость ГСМ – 20 000 руб.

В результате, расходы организации составили 1 580 000 руб.

Указания по решению задания 2:

Бухгалтер ООО "Аграрий" открыл к счету 20.1 субсчет "Расходы на урожай будущего года".

Решение: В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

- Дебет 20.1 Кредит 10 субсчет "Удобрения" – 750 000 руб. – отражены расходы на удобрения для почвы;
- Дебет 20.1 Кредит 70– 600 000 руб. – начислена зарплата сотрудников;
- Дебет 20.1 Кредит 69 – 180 000 руб. - начислены страховые взносы по сотрудникам:
- Дебет 20 Кредит 02 – 30 000 руб. - амортизация по сельскохозяйственной технике;
- Дебет 20 Кредит 10 субсчет "Расходы на ГСМ" – 20 000 руб. – отражены расходы по ГСМ.

ВАЖНО: Таким образом, на конец года в бухгалтерском учете ООО "Аграрий" образуется сумма по счету 20.1 и на 1 января 2023 года затраты прошлого года перейдут на текущий год.

Бухгалтер сделает запись: Дебет 20.1 Кредит 20.1– 1 580 000 руб. - учтены расходы прошлого года на текущий год.

Далее Компания А засеяла яровыми культурами 3 000 га, а именно:

- яровой пшеницей – 800 га;
- ячменем – 900 га;
- подсолнечником – 1300 га.

Стоимость семян на площадь посева составила: яровая пшеница – 150 000 руб.; ячмень – 150 000 руб.; подсолнечник – 190 000 руб. Бухгалтер сразу включил эти расходы в стоимость культур.

Были сделаны следующие записи:

- Дебет 20.1 субсчет "Яровая пшеница" - Кредит 10 субсчет "Семена и посадочный материал" – 150 000 руб. – израсходованы семена яровой пшеницы;
- Дебет 20.1 субсчет "Ячмень" - Кредит 10 субсчет "Семена и посадочный материал" – 150 000 руб. – израсходованы семена ячменя;
- Дебет 20.1 субсчет "Подсолнечник" - Кредит 10 субсчет "Семена и посадочный материал" – 190 000 руб. – израсходованы семена подсолнечника.

ВАЖНО: В учетной политике ООО "Аграрий" указано, что расходы на удобрение почвы, амортизацию, ГСМ и зарплату предприятие распределяет между культурами пропорционально засеянной площади. В итоге, затраты, произведенные в 2022 году, распределили так:

- яровая пшеница – 421 333 руб. (1 580 000 руб. × 800 га / 3000 га);
- ячмень – 474 000 руб. (1 580 000 руб. × 900 га / 3000 га);
- подсолнечник – 684 667 руб. (1 580 000 руб. × 1300 га / 3000 га).

Эти суммы бухгалтер отразил в учете:

- Дебет 20-1 субсчет "Яровая пшеница" - Кредит 20 субсчет "Расходы текущего года" – 421 333 руб. – отражены расходы, которые включены в стоимость пшеницы;

- Дебет 20-1 субсчет "Ячмень" - Кредит 20 субсчет "Расходы текущего года" – 474 000 руб. – учтены расходы, включенные в стоимость ячменя;
- Дебет 20-1 субсчет "Подсолнечник" - Кредит 20 субсчет "Расходы текущего года"– 684 667 руб. – учтены расходы, которые включены в стоимость подсолнечника.

Расходы на выплату зарплаты сотрудникам составили 1 500 000 руб. Эту сумму бухгалтер также распределил между культурами:

- яровая пшеница – 400 000 руб. (1 500 000 руб. × 800 га / 3000 га);
- ячмень – 450 000 руб. (1 500 000 руб. × 900 га / 3000 га);
- подсолнечник – 650 000 руб. (1 500 000 руб. × 1300 га / 3000 га).

В учете сделаны записи:

- Дебет 20.1 субсчет "Яровая пшеница" - Кредит 70 – 400 000 руб. – отражены расходы на оплату труда, включенные в стоимость пшеницы;
- Дебет 20.1 субсчет "Ячмень" - Кредит 70 – 450 000 руб. – отражены расходы на оплату труда, включенные в стоимость ячменя;
- Дебет 20.1 субсчет "Подсолнечник" - Кредит 70 – 650 000 руб. – отражены расходы на оплату труда, включенные в стоимость подсолнечника.

В 2023 году ООО "Аграрий" собрал урожай. Плановая себестоимость выращиваемых культур составила: яровая пшеница – 900 000 руб.; ячмень – 980 000 руб.; подсолнечник – 1 300 000 руб.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

- Дебет 43.1 субсчет "Яровая пшеница" - Кредит 40.1 субсчет "Яровая пшеница" – 900 000 руб. – учтена плановая себестоимость пшеницы;
- Дебет 43.1 субсчет "Ячмень" - Кредит 40.1 субсчет "Ячмень" – 980 000 руб. – отражена плановая себестоимость ячменя;
- Дебет 43.1 субсчет "Подсолнечник" - Кредит 40.1 субсчет "Подсолнечник" – 1 300 000 руб. – учтена плановая себестоимость подсолнечника.

В декабре 2023 года бухгалтер рассчитал фактическую стоимость готовой продукции. Она составила:

- яровая пшеница – 971 333руб. (150 000 + 421 333 + 400 000);
- ячмень – 1 074 000 руб. (150 000 + 474 000 + 450 000);
- подсолнечник – 1 524 667 руб. (190 000+ 684 667 + 650 000 руб.).

В 2023 году на счет 40-1 "Выпуск продукции растениеводства" списаны фактические затраты:

- Дебет 40.1 субсчет "Яровая пшеница" - Кредит 20.1 субсчет "Яровая пшеница" – 971 333 руб. – фактическая себестоимость яровой пшеницы;
- Дебет 40.1 субсчет "Ячмень" - Кредит 20-1 субсчет "Ячмень" – 1 074 000 руб. – фактическая себестоимость ячменя;
- Дебет 40.1 субсчет "Подсолнечник" - Кредит 20-1 субсчет "Подсолнечник" – 1 524 667 руб. – фактическая себестоимость подсолнечника.

Далее бухгалтер ООО "Аграрий" отразил в учете разницу между плановой и фактической стоимостью культур:

- Дебет 43.1 субсчет "Яровая пшеница" - Кредит 40.1 субсчет "Яровая пшеница" – 71 333 руб. (971 333 – 900 000 руб.) – доведена плановая себестоимость яровой пшеницы до фактической себестоимости;
- Дебет 43.1 субсчет "Ячмень" Кредит 40.1 субсчет "Ячмень" – 94 000 руб. (1 074 000 - 980 000 руб.) – доведена плановая себестоимость ячменя до фактической себестоимости;
- Дебет 43.1 субсчет "Подсолнечник" - Кредит 40.1 субсчет "Подсолнечник" – 224 667руб. (1524 667руб.– 1 300 000 руб.) – доведена плановая себестоимость подсолнечника до фактической себестоимости.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [4, 8, 20, 23, 28].

Тема 4. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции животноводства

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 4

Цель занятия – ознакомиться с порядком бухгалтерского учета затрат и продукции в животноводстве.

Задание 1: Отразить в бухгалтерском учете операции по приобретению племенных бычков.

Исходные данные: ООО "Ферма" закупило у племенного завода 7 бычков по цене 44 000 руб. за каждого (в том числе НДС – 4 000 руб.) Расходы на транспортировку собственными силами составили 3 200 руб.

Указания по выполнению задания 1:

Приобретенных для выращивания животных отражают в учете по фактическим расходам, включающим стоимость по договору, транспортные и иные расходы, кроме НДС.

Решение: Сделаем следующие бухгалтерские записи:

1) Дт 11 субсчет "Покупные племенные бычки" - Кт 60 – 280 000 руб. – отражена стоимость купленных бычков;

2) Дт 19 – Кт 60 – 28 000 руб. – учтен НДС;

3) Дт 11 – Кт 23 – 3 200 руб. – учтены транспортные расходы;

4) Дт 60 – Кт 51 – 308 000 руб. – перечислены денежные средства племенному заводу.

Задание 2: Отразить в бухгалтерском учете операции по снижению количества крупного рогатого скота в результате болезни.

Исходные данные: В результате эпидемии в ООО "Ферма" пал крупный рогатый скот. Стоимость рогатого скота – 780 000 руб. Были осуществлены расходы на ветеринарное заключение и захоронение – 58 000 руб.

Решение: Сделаем следующие бухгалтерские записи:

1) Дт 91 - Кт 11 – 780 000 руб. – списан павший от эпизоотии скот;

2) Дт 91 – Кт 76 – 58 000 руб. – учтены расходы, связанные с падежом.

Задание 3: Отразить в бухгалтерском учете затраты на выемку и хранение навоза. Определить себестоимость 1 т навоза.

Исходные данные: Основные средства для уборки навоза изношены за год на сумму 250 000 руб. Затраты на выемку и хранение навоза – 170 000 руб. Стоимость подстилки – 75 000 руб. Масса навоза – 1 800 т.

Указания по выполнению задания 3:

Побочные продукты оцениваются по реализационным расценкам или оставляют для внутреннего использования. Так, стоимость навоза считают по расходам на удобрения, в зависимости от их процентного содержания в навозе, или по нормативным тратам на уборку, учитывая подстилку.

Решение: Сделаем следующие бухгалтерские записи:

1) Дт 20.1 – Кт 20.2 – учтена второстепенная продукция в массе вывоза на поле;

2) Дт 10 – Кт 20.2 – отражен навоз как органика.

3) Определим сумму фактических затрат по навозу: 250 000 + 170 000 + 75 000 = 495 000 руб.

4) Тогда себестоимость 1 т навоза – 495 000 руб. / 1800 т = 275 руб.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4: [4, 8, 17, 22, 23, 24].

Тема 5. Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции в промышленных производствах

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 5

Цель занятия – ознакомиться с порядком бухгалтерского учета затрат, выхода продукции и калькулирования ее себестоимости в промышленном производстве.

Задание 1: Отразить в бухгалтерском учете затраты, выход продукции и калькулирование ее себестоимости в промышленном производстве.

Исходные данные: В организации ООО "Аграрий" затраты на возделывание льна составили 4 840 000 руб. Получено 250 центнеров семян в оценке по ценам продаж на сумму 1 950 000 руб. и 2560 центнеров соломки на сумму 8 960 000 руб. Всего получено продукции по продажным ценам на 10 910 000 руб.

Указания по выполнению задания 1:

В качестве калькуляционных единиц выступают отдельные виды продукции, получаемые по итогам каждого передела. Так, для льна это 1 тонна тресты, пеньки или волокна и 1 центнер семян, для хлопка – 1 тонна хлопка-сырца и 1 центнер семян. При распределении затрат между сопряженными видами продукции, получаемыми по итогам одного передела, используют пропорциональный способ калькулирования, который предусматривает, что учтенные по определенному объекту затраты распределяются по видам продукции пропорционально установленной базе. Так, при калькуляции себестоимости продукции льна-долгунца производственные затраты на выращивание и уборку (за минусом стоимости побочной продукции) распределяют на семена и льносоломку пропорционально их стоимости по ценам реализации. Себестоимость 1 центнера льносемян и льносоломки определяется делением исчисленных производственных затрат на физическую массу полученной продукции. В свою очередь, побочная продукция оценивается по ценам возможного использования или реализации.

Решение:

1. Удельный вес семян в общей стоимости продукции составляет: 0,179 (1 950 000 руб. / 10 910 000 руб.).

2. Удельный вес соломки составляет: 0,821 (8 960 000 руб. : 10 910 000 руб.).

3. Из общей суммы затрат на выращивание и уборку льна-долгунца на семена относится 866 360 руб. (4 840 000 руб. х 0,179).

4. Сумма затрат, отнесенная на соломку, составляет: 3 973 640 руб. (4 840 000 руб. х 0,821).

5. Себестоимость 1 центнера семян: 3465,44 руб. (866 360 руб. : 250 ц).

6. Себестоимость 1 центнера соломки составляет: 1552,20 руб. (3 973 640 руб. : 2560 ц).

Если предположить, что в дальнейшем вся полученная соломка льна используется для переработки ее в тресту, а затем в льноволокно, и при этом дополнительные затраты каждого следующего передела составляют 312 000 руб. и 187 500 руб. соответственно (при выходе льноволокна в количестве 1750 центнеров), то тогда в бухгалтерском учете ООО "Аграрий" будет отражено:

1) Дт 20 субсчет "Растениеводство" - Кт 02 (10, 69, 70, 76…) – 4 840 000 руб. – отражены расходы по выращиванию льна;

3) Дт 43 (10) - Кт 20 субсчет "Растениеводство" – 866 360 руб. – приняты к учету полученные семена льна;

4) Дт 10 - Кт 20 субсчет "Растениеводство" – 3 973 640 руб. – принята к учету полученная льносоломка;

5) Дт 20 субсчет "Промышленное производство" - Кт 10 – 3 973 640 руб. – списана в производство тресты полученная ранее соломка льна;

6) Дт 20 субсчет "Промышленное производство" - Кт 02 (10, 69, 70, 76…) – 312 000 руб. – отражены дополнительные расходы организации по производству льнотресты;

7) Дт 10 – Кт 20 субсчет "Промышленное производство" – 4 285 640 руб. – оприходована треста;

8) Дт 20 субсчет "Промышленное производство" - Кт 10 – 4 285 640 руб. – списана в производство льноволокна полученная льнотреста;

9) Дт 20 субсчет "Промышленное производство" - Кт 02 (10, 69, 70, 76…) – 187 500 руб. – отражены дополнительные затраты на производство льноволокна;

10) Дт 43 – Кт 02 (10, 69, 70, 76…) – 4 473 140 руб. – принято к учету полученное льноволокно.

Таким образом, себестоимость 1 центнера льноволокна составит 2556,08 руб. (4 473 140 руб. : 1750 ц).

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [4, 8, 23, 28].

Тема 6. Учет затрат и услуг вспомогательных производств.

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Цель занятия – ознакомиться с порядком бухгалтерского учета затрат и услуг вспомогательных производств.

Задание 1: Отразить в учете расходы вспомогательного производства.

Исходные данные: По итогам отчетного периода прямые расходы основного производства составили 440 000 руб., из них 230 000 руб. – это расходы на изделие 1, а 210 000 руб. затрачено на изделие 2. На обслуживающее производство потрачено 110 000 руб., на вспомогательное производство 65 000 руб.

Решение:

1) Затраты на основное и обслуживающее производство составили 550 000 руб. (440 000 + 110 000).

2) Доля прямых затрат обслуживающего производства составила: 20 % (110 000 / 550 000) х 100.

3) Сумма расходов вспомогательного производства, которая включается в затраты обслуживающего производства составляет 13 000 руб. (65 000 х 20 %).

4) Доля прямых затрат основного производства составила 80 % (440 000 / 550 000) х 100.

5) Сумма расходов вспомогательного производства, которая включается в затраты основного производства: 52 000 руб. (65 000 х 80 %).

6) Распределяем расходы по видам продукции:

1. Сумма расходов вспомогательного производства, которая включается в себестоимость изделия 1 – 27 180,40 руб.:

(230 000 / 440 000) х 100 = 52,27 %, 52 000 х 52,27 % = 27 180,40

2. Сумма расходов вспомогательного производства, которая включается в себестоимость изделия 2 – 24 819,60:

(210 000 / 440 000) х 100 = 47,73%, 52 000 х 47,73% = 24 819,60.

7) Делаем бухгалтерские записи:

Дт 20 - Кт 10, 70, 69 – 440 000 руб.– формируем прямые расходы по основному производству;

Дт 29 – Кт 10, 70, 69 – 110 000 руб. - затраты обслуживающего производства;

Дт 23 – Кт 10, 70, 69 – 65 000 руб. – расходы вспомогательного цеха;

Дт 20 – Кт 23 – 52 000 руб. – включаем расходы вспомогательного производства в расходы основного.

Дт 29 – Кт 23 – 13 000 руб. – включаем расходы вспомогательного производства в расходы обслуживающего.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6: [8, 23, 28].

Тема 7. Бухгалтерский учет в обслуживающих производствах и хозяйствах

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 7

Цель изучения темы – рассмотреть особенности бухгалтерского учета затрат, выхода продукции в обслуживающих производствах и хозяйствах предприятий АПК.

Указания по выполнению задания 1, 2, 3:

В течение месяца прямые расходы, связанные непосредственно с содержанием непроизводственной сферы, выпуском обслуживающим производством (хозяйством) продукции, выполнением работ и оказанием услуг, отражаются по дебету счета 29 в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных запасов, амортизационных отчислений, расчетов со сторонними организациями, с персоналом по оплате труда, внебюджетными фондами и др. На конец месяца выводится остаток по счету 29, который показывает стоимость незавершенного производства. Разница между общей суммой затрат обслуживающего производства за месяц и остатком по счету 29 представляет собой фактическую себестоимость завершенной производством

продукции, выполненных работ и оказанных услуг и должна быть списана на соответствующие счета по направлениям использования изготовленной продукции.

Задание 1: Отразить в бухгалтерском учете организации затраты подсобного хозяйства. Определить финансовый результат деятельности за месяц.

Исходные данные: ООО "Ферма" имеет подсобное сельское хозяйство, выделенное на отдельный баланс. Все расходы оно собирает на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства". Выпускаемую продукцию реализует работникам предприятия и сторонним организациям с использованием счета 90 "Продажи".

За месяц у подсобного сельского хозяйства осуществлены расходы:

- На сырье и материалы – 45 000 руб., из них 15 000 руб. – на забой животных;
- На оплату труда подсобных работников – 40 000 руб.;
- На страховые взносы с оплаты труда – 12 000 руб.;
- Амортизационные отчисления с подсобной техники – 3 000 руб.;
- Прочие расходы (услуги) – 24 000 руб. (в т. ч. НДС – 4 000 руб.);

За месяц принята на склад товарная продукция подсобного хозяйства, остатка незавершенного производства нет. Оприходована продукция (материалы), предназначенная для внутреннего пользования -3 000 руб. Учтен приплод животных, находящихся на откорме, и прирост их массы – 10 000 руб.

В конце месяца продукция подсобного хозяйства реализована полностью за 360 000 руб. (в том числе НДС - 60 000 руб.). Расходы на продажу при этом составили 3 600 руб. (в том числе НДС - 600 руб.). Оптовые покупатели оплатили продукцию наличными средствами.

Решение: Хозяйственные операции за месяц подсобного хозяйства отражены следующим образом:

Д 29 - К 10 – 30 000 руб. - учтены материальные затраты подсобного хозяйства;

Д 29 - К 11 – 15 000 руб. - учтены затраты подсобного хозяйства на забой животных;

Д 29 - К 70 – 40 000 руб. - начислена оплата труда работников подсобного хозяйства;

Д 29 - К 69 – 12 000 руб. - отражены взносы в социальные фонды от оплаты труда работников подсобного хозяйства;

Д 29 - К 02 – 3 000 руб. - выделены амортизационные отчисления на технику подсобного хозяйства;

Д 29 - К 76 – 20 000 руб. - учтены прочие расходы (услуги) подсобного хозяйства;

Д 19 - К 76 – 4 000 руб. - учтена сумма НДС по приобретенным прочим услугам;

Д 68 - К 19 – 4 000 руб. - предъявлена к зачету с бюджетом сумма НДС по приобретенным услугам;

Д 76 - К 51 – 24 000 руб. - оплачены услуги сторонних организаций;

Д 10 - К 29 – 3 000 руб. - оприходована продукция, предназначенная для внутреннего пользования;

Д 11 - К 29 – 10 000 руб. - учтен приплод животных, находящихся на откорме, и прирост их массы;

Д 43 - К 29 – 107 000 руб. - принята на склад товарная продукция подсобного хозяйства;

Д 90 - К 43 – 107 000 руб. - списана на реализацию себестоимость продукции подсобного хозяйства;

Д 90 - К 44 – 3 000 руб. - списаны коммерческие расходы;

Д 90 - К 68 – 60 000 руб. - начислен НДС от реализации продукции;

Д 62 - К 90 – 360 000 руб. - предъявлен счет оптовым покупателям продукции;

Д 50 - К 62 – 360 000 руб. - отражена наличная выручка от продаж;

Д 90 - К 99 – 190 000 руб. – отражена прибыль от продаж.

Таблица 8 – Отражение операций подсобного хозяйства на счетах 29 и 90

Д 29 Обслуживающие производства и хозяйства К		Д 90 Продажи К	
30 000	3 000	107 000	360 000
15 000	10 000	60 000	
40 000	Об-13 000	3 000	
12 000	107 000	Об-170 000	
3 000	Об-120 000	190 000	
20 000		Об-360 000	Об-360 000
Об-120 000		С-0	С-0
С-0			

Задание 2: Отразить в бухгалтерском учете организации затраты структурного подразделения в виде жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ). Определить финансовый результат его содержания за месяц.

Исходные данные: ООО "Ферма" имеет структурное подразделение в виде жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ), которое не выделено на отдельный баланс. Все затраты собираются на счете 29. Источниками поступления денежных средств являются плата за проживание.

В течение месяца были произведены следующие расходы на ЖКХ:

- Стоимость материалов, израсходованных в связи с содержанием ЖКХ, – 10 000 руб.;
- Амортизация основных средств сферы ЖКХ – 4 500 руб.;
- На оплату труда уборщиц, комендантов и др. – 40 000 руб.;
- На страховые взносы с оплаты труда работников – 12 000 руб.;
- Коммунальные расходы (свет, вода, газ) – 35 000 руб.

Начислена плата за проживание за месяц – 200 000 руб. Плата поступила на расчетный счет предприятия.

Решение:

В бухгалтерском учете будут выполнены следующие проводки:

Д 29 - К 02 – 4 500 руб. - отражены амортизационные расходы предприятия на ЖКХ;

Д 29 - К 10 – 10 000 руб. – отражена стоимость материалов, израсходованных в связи с содержанием ЖКХ;

Д 29 - К 70 – 40 000 руб. - оплата труда уборщиц, комендантов и др.;

Д 29 - К 69 – 12 000 руб. - страховые взносы с оплаты труда работников;

Д 29 - К 76 – 35 000 руб. - отражены коммунальные расходы предприятия на ЖКХ;

Д 76 - К 91 – 200 000 руб. - начислена плата за проживание;

Д 91 - К 29 – 101 500 руб. - списана фактическая себестоимость расходов на ЖКХ;

Д 51 - К 76 – 200 000 руб. - отражено поступление платы за проживание;

Д 91 - К 99 – 98 500 руб. - подведен ежемесячный итог деятельности ЖКХ (прибыль).

Таблица 9 – Отражение операций структурного подразделения в виде ЖКХ на счетах 29 и 90

Д 29 Обслуживающие производства и хозяйства К		Д 91 Прочие доходы и расходы К	
4 500	101 500	101 500	200 000
10 000	Об-101 500	98 500	
40 000		Об-200 000	Об-200 000
12 000		С-0	С-0
35 000			
Об-101 500			
С-0			

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 7: [4, 23, 28].

Тема 8. Виды отчетности предприятий АПК. Налогообложение

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 8

Цель изучения темы – научиться рассчитывать ЕСХН, а также заполнять специальные разделы бухгалтерской отчетности предприятий АПК.

Задание 1: Рассчитать ЕСХН за 20XX год.

Исходные данные: ООО "Аграрий" уплачивает ЕСХН и осуществляет свою деятельность как сельскохозяйственный производитель. За 20XX год от покупателей поступило за сельскохозяйственную продукцию 1 850 000 руб. У организации возникли следующие расходы:

- Оплата труда и взносы по социальному страхованию - 550 000 руб.;

- Корма - 230 000 руб.; Содержание ОС - 30 000 руб.;
- Арендная плата - 370 000 руб.;
- Потери от падежа животных - 125 000 руб.;
- Платежи банку по кредитам - 115 000 руб.

Решение: На момент окончания первого полугодия расходы организации оказались больше доходов, поэтому не была произведена оплата авансового платежа. Таким образом, доходы организации за 20XX год составили 1 850 000 руб., а расходы: 550 000 + 230 000 + 30 000 + 370 000 + 125 000 + 115 000 = 1 420 000 руб. Все расходы ООО "Аграрий" соответствуют ст. 346.5 НК РФ. Расчет ЕСХН за 20XX год осуществляется исходя из ставки 6 %:

ЕСХН = (1 850 000 — 1 420 000) × 6 % = 25 800 руб.

Таким образом, обществу нужно перечислить в бюджет 25 800 руб. до 31 марта следующего года.

Задание 2: Рассчитать ЕСХН за 2021 год. Определить расходы, учитываемые и не учитываемые при расчете налоговой базы по налогу.

Исходные данные: ООО "Пчелы" начало предпринимательскую деятельность в качестве сельхозтоваропроизводителя с 2021 года, применяя ранее ОСНО. На момент перехода на спецрежим в бухучете ООО "Полевод" числится сельхозтехника остаточной стоимостью 240 000 руб. и сроком полезного использования 5 лет. В течение 2021 года покупатели выплатили фирме за зерно 1 540 000 руб. Фирмой оплачены следующие расходы:

- зарплата основных рабочих, вспомогательного персонала и АУП (включая страховые взносы) - 420 000 руб.;
- оплата ГСМ и прочие материальные расходы - 180 000 руб.;
- взносы на добровольное страхование урожая от засухи - 40 000 руб.;
- арендные выплаты - 240 000 руб.;
- выплата контрагенту неустойки за опоздавшие поставки - 30 000 руб.;
- расходы на оплату канцелярских принадлежностей - 25 000 руб.;
- оплаченная стоимость сертификата качества - 50 000 руб.

<u>Указания по выполнению задания 2:</u>

При расчете ЕСХН прежде всего необходимо свериться со списком допустимых НК РФ расходов (п. 2 ст. 346.5 НК РФ). Так, необходимо учитывать требования п. 4 ст. 346.5 НК РФ в части алгоритма списания стоимости основных средств. Например, такой расход, как неустойка за нарушение условий поставки, отсутствует в п. 2 ст. 346.5 НК РФ и не мог участвовать в расчете ЕСХН [1].

Кроме того, поскольку срок полезного использования техники превышает 3 года (но менее 15 лет), по п. 4 ст. 346.5 НК РФ ее остаточную стоимость необходимо списывать тремя частями в 2021, 2022 и 2023 годах [1].

В 2020 году учитываемая в расходах сумма составила 120 000 руб. (50% × 240 000). В последующие периоды:

- 2021 год: 30 % × 240 000 руб. = 72 000 руб.;
- 2022 год: 20 % × 240 000 руб. = 48 000 руб.

Таким образом, в расчете сельхозналога не учитываются расходы в сумме:

- 120 000 руб. (72 000 + 48 000) - преждевременное списание остаточной стоимости основных средств, приобретенных до перехода на ЕСХН.

Решение:

В 1-м полугодии (это отчетный период по ЕСХН) расходы превысили доходы, поэтому авансовый платеж ООО "Пчелы" не уплачивало.

Бухгалтер рассчитал ЕСХН по итогам года следующим образом:

- посчитал полученные на расчетный счет и в кассу деньги от реализации продукции доходы (Д): (Д) / 1 540 000 руб.;
- определил расходы (Р) следующим образом: Р = (420 000 + 180 000 + 40 000 + 240 000 + 25 000 + 50 000 + 120 000) = 1 075 000 руб.
- рассчитал сельхозналог (СН) исходя из ставки 6% (ст. 346.8 НК РФ) по формуле (ст. 346. 9 НК РФ): СН = (Д – Р) × 6 / 100

СН = (1 540 000 – 1 075 000) × 6 / 100 = 27 900 руб.

Задание 3: Заполнить раздел 6-2 "Расшифровка показателей формы "Бухгалтерский баланс", а также раздел 6-7 "Финансовые результаты плательщиков ЕСХН". Исходные данные приведены в таблицах 10-11:

Таблица 10 – Остатки по кредиту счетов ООО "Ферма" на 31.12.20XX

Наименование счета	Сумма, руб.
60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	74 326
в т. ч. за семена	69 457,00
- за корма	4 231,00
62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (по дебету)	4 538 613,00
70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"	793 213,00
68 "Расчеты по налогам и сборам"	1 564 323,00
69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"	298 132,00

Таблица 11 - Обороты и остатки по субсчетам счета 90 "Продажи" ООО "Ферма" на 31.12.20XX г.

Субсчет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.1 "Выручка"			403 072 156	403 072 156		
90.1.1 "Выручка от продажи сельхоз. продукции"			383 564 132	383 564 132		
90.2 "Себестоимость продаж"			383 564 422	383 564 422		
90.2 "Себестоимость продаж по сельхоз. продукции"			291 778 414	291 778 414		

Прибыль до налогообложения – 139 277 414 руб. Чистая прибыль – 133 709 212 руб. Налоговая база для исчисления ЕСХН – 92 805 423 руб.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 8: [1, 11, 12].

3 Методические указания по подготовке и сдаче зачёта

Промежуточной аттестацией по дисциплине за первый семестр ее освоения является зачет. Зачет выставляется по результатам текущего контроля успеваемости и принимается у студентов очной и очно-заочной форм обучения по результатам успешного выполнения и защиты работ, выполненных на практических занятиях, а также получения положительной оценки по результатам тестирования. Оценка результатов выполнения задания по каждому практическому занятию производится при предъявлении студентом решения задачи и на основании ответов студента на вопросы по тематике этого задания. Положительные результаты сдачи зачётов оцениваются оценкой "зачтено".

4 Задания и методические указания по выполнению курсовой работы

Цель написания курсовой работы - углубление и закрепление знаний, полученных студентами в процессе лекционных и практических занятий по дисциплине "Бухгалтерский учет на предприятиях АПК". В ходе написания курсовой работы студенты приобретают навыки организации и ведения бухгалтерского учета на предприятиях АПК, оценки действующей системы учета в организациях сферы АПК, разработки направлений совершенствования бухгалтерского учета операций, осуществляемые предприятиями АПК.

При написании курсовой работы необходимо самостоятельно провести анализ законодательно-нормативных документов по теме работы, изучить научно-методическую и учебную литературу по теме работы, а также бухгалтерские документы исследуемой организации.

В процессе написания курсовой работы студенту необходимо решить следующие задачи:

1) охарактеризовать основные понятия и экономические категории по теме работы;

2) проанализировать законодательно-нормативные документы по теме;

3) на практических примерах разъяснить специфику ведения бухгалтерского учета на предприятиях АПК;

4) подготовить направления совершенствования бухгалтерского учета в исследуемой организации;

Курсовую работу выполняют на материалах предприятия АПК.

Требования к содержанию и оформлению курсовой работы:

– ко всем определениям, задачам, принципам, функциям и другим перечислениям должны быть ссылки на источники;

– обязательно проводится анализ законодательно-нормативных документов по теме работы со ссылками на конкретные статьи / разделы / пункты, непосредственно связанные с темой работы;

– в работе должны приводиться рисунки, таблицы, диаграммы;

– в каждом подразделе раздела 2 должны быть приведены по несколько конкретных примеров (необходимые расчеты) с исходными данными (в том числе, суммами по операциям) и их отражением на бухгалтерских счетах организации: "Приведем пример 1…";

– в подразделе, посвященному документальному оформлению исследуемой темы, необходимо привести примеры по документальному оформлению первичных документов / учетных регистров / форм отчетности – заполнить их на основе исходных данных и сделать выводы по назначению и особенностям составления данных документов / регистров / форм отчетности;

– в заключении необходимо привести краткие выводы по результатам работы, оценить полноту решения поставленных задач, привести рекомендации по совершенствованию учета по выбранной теме исследования.

– оформление работы должно осуществляться в соответствии с Методическими указаниями по оформлению учебных текстовых работ [16].

Тема выбирается студентом самостоятельно и утверждается руководителем. Список тем для написания курсовой работы приведен ниже.

По результатам защиты курсовой работы выставляется экспертная оценка ("отлично", "хорошо", "удовлетворительно" или "неудовлетворительно").

Примерный план написания курсовой работы по каждой теме приведен в Приложении А.

Для определения качества курсовой работы предлагаются следующие основные показатели ее оценки:

Оценка "отлично" выставляется за курсовую работу, которая: носит исследовательский или научный характер; имеет грамотно изложенный теоретический раздел со ссылками на источник; имеет анализ, логичное, последовательное изложение материала с выводами и обоснованными предложениями, имеющими практическую значимость; активно используются законодательно-нормативные документы по теме; написана грамотным литературным языком, тщательно выверена; оформление соответствуют методическим указаниям по оформлению учебных текстовых работ; сопровождается наглядным материалов (таблицы, рисунки). Обучающийся ответил на все вопросы при защите работы.

Оценка "хорошо" выставляется за курсовую работу, которая: носит исследовательский характер; имеет грамотно изложенную теоретический раздел, с представленным анализом; последовательное изложение материала с выводами, однако, материал рассмотрен не всесторонне и анализ источников неполный; при этом выводы недостаточно аргументированы; в структуре и содержании есть отдельные погрешности, не имеющие принципиального характера. Обучающийся ответил на все вопросы при защите курсовой работы, но были неточности.

Оценка "удовлетворительно" выставляется за курсовую работу, которая: носит исследовательский характер; имеет теоретический раздел, но практически нет ссылок на источники; не используется наглядный материалы (таблицы, рисунки, схемы); базируется на практическом материале, однако в нем просматривается непоследовательность изложения материала; тема исследования рассмотрена не всесторонне и анализ источников не проводится; проведенное исследование содержит поверхностный анализ; выводы неконкретны; рекомендации слабо аргументированы. Обучающийся ответил не

на все вопросы при защите курсовой работы, были неточности, или ответы были неполными.

Оценка "неудовлетворительно" выставляется, если курсовая работа: не отвечает требованиям, изложенным в настоящих методических указаниях (в т. ч. по оформлению); не носит исследовательского характера; не имеет практической (аналитической) части; не содержит выводов, либо они носят декларативный характер; обучающийся не ответил на вопросы при защите курсовой работы.

Темы курсовых работ

1. Учёт затрат и исчисление себестоимости продукции животноводства
2. Организация бухгалтерского учета на предприятиях АПК
3. Учёт затрат и исчисление себестоимости продукции растениеводства
4. Учет финансовых результатов на предприятиях АПК
5. Учёт затрат, выхода продукции, калькуляция ее себестоимости в промышленных производствах
6. Отчетность предприятий АПК
7. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции в обслуживающих производствах и хозяйствах
8. Бухгалтерский учет земельных угодий в сельском хозяйстве
9. Бухгалтерская документация предприятий АПК
10. Налогообложение и налоговая отчетность предприятий АПК
11. Формирование учетной политики предприятий АПК

5 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена

Заключительная аттестация по дисциплине осуществляется в виде экзамена. В экзаменационный билет включаются два вопроса. Перечень приведен ниже.

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

5.1 Вопросы к экзамену по дисциплине

1. Понятие, цели и задачи бухгалтерского учета в организациях агропромышленного комплекса. Формирование учетной политики.

2. Законодательно-нормативное регулирование бухгалтерского учета на предприятиях АПК.

3. Отраслевая специфика осуществления деятельности предприятиями АПК.

4. Проблемы и функции бухгалтерского учета на предприятиях АПК.

6. Земля как объект бухгалтерского учета.

7. Первичные учетные документы и регистры по учету земельных угодий.

8. Синтетический и аналитический учет земельных угодий.

9. Задачи учета в отрасли растениеводства.

10. Учет затрат в растениеводстве.

11. Организация синтетического учета в растениеводстве.

12. Организация аналитического учета в растениеводстве.

13. Задачи бухгалтерского учета продукции животноводства.

14. Виды продукции животноводства.

15. Учет крупного рогатого скота. Учет приплода.

16. Учет покупки и продажи продукции животноводства.

17. Учет забоя и падежа животных.

18. Калькулирование себестоимости продукции животноводства.

19. Организация аналитического учета в животноводстве.

20. Отраслевая специфика и задачи учета продукции в промышленных производствах.

21. Синтетический учет продукции промышленного производства.

22. Аналитический учет затрат, выход продукции промышленного производства.

23. Первичная документация и учетные регистры в промышленном производстве.

24. Отраслевая специфика учета затрат и услуг вспомогательных производств.

25. Синтетический и аналитический учет вспомогательных производств.

26. Отраслевая специфика и задачи учета в обслуживающих производствах и хозяйствах.

27. Особенности учета затрат, выхода продукции и оказанных услуг в обслуживающих производствах и хозяйствах.

28. Формы бухгалтерской отчетности предприятий АПК.

29. Налоговая и статистическая отчетность предприятий АПК.

30. Налогообложение предприятий АПК.

5.2 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 12).

Таблица 12 – 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 нужную информацию, либо находит 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 нужную информацию, выявить новые, дополнительные источники информации по поставленной задаче
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, научный анализ предоставленной информации, вовлекает новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы 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 согласно заданному алгоритму, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

6 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

6.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы

Основная цель самостоятельной работы студентов состоит в овладении профессиональными умениями и навыками ведения бухгалтерского учета на предприятиях АПК.

Задачами самостоятельной работы студентов являются:

- закрепление и углубление теоретических знаний, полученных на лекциях;
- развитие умения осмысливать, обрабатывать и анализировать законодательно-нормативный, учебный материал;
- стимулирование к творческой деятельности;
- приобретение навыков поиска и анализа информации по темам;
- формирование самостоятельности мышления.

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

1) ответить на контрольные вопросы по каждой теме дисциплины, приведенные в п. 6.2;

2) решить тестовые задания, приведенные в п. 6.3.

Тем самым студент проверит, насколько он усвоил знания и необходимые профессиональные навыки по дисциплине, проработает и закрепит весь учебный материал по дисциплине "Бухгалтерский учет на предприятиях АПК".

Преподаватель, в свою очередь, путем устных опросов в конце занятий проверяет знание студентом ответов на контрольные вопросы, а также проверяет решенные самостоятельно студентом задачи.

6.2 Перечень контрольных вопросов по отдельным темам дисциплины

Тема 1

1. Какова цель и задачи бухгалтерского учета на предприятиях АПК?

2. В чем состоит специфика бухгалтерского учета на предприятиях АПК?

3. Какие отраслевые нормативные документы используются при ведении бухгалтерского учета на предприятиях АПК?

4. Как отражаются в учете расходы, произведенные в периоде простоя для обеспечения работы в следующем сезоне?

5. Как разграничиваются в учете предприятий АПК расходы на производство по периодам (годам) в случае, когда производственный цикл не совпадает с отчетным годом?

Тема 2

1. Какие особенности имеет земля как основное средство?

2. По какой стоимости оценивается земля при оприходовании в зависимости от разных способов поступления?

3. Какие законодательно-нормативные документы регулируют учет операций с землей?

4. Какие первичные учетные документы оформляются по учету земельных угодий?

5. Как обеспечивается аналитика земельных угодий?

Тема 3

1. Какие первичные документы используются для учета выхода продукции в растениеводстве?

2. Опишите схему учета затрат в растениеводстве.

3. Перечислите группы аналитических счетов в растениеводстве.

4. Перечислите основные хозяйственные операции по учету затрат в растениеводстве с указанием корреспонденций счетов.

5. Как распределяются амортизация и затраты на ремонт сельскохозяйственной техники по культурам?

Тема 4

1. Назовите методы оценки животных на выращивании и откорме.

2. Назовите первичные и сводные документы по учету движения животных на выращивании и откорме.

3. Перечислите основные хозяйственные операции по учету затрат в животноводстве с указанием корреспонденций счетов.

4. Опишите схему учета затрат в животноводстве.

5. Приведите примеры аналитических счетов в животноводстве.

Тема 5

1. Какие первичные документы используются для учета предметов и средств труда в промышленном производстве?

2. Какой первичный документ используется для учета выхода продукции в промышленном производстве?

3. Опишите схему учета затрат в промышленном производстве.

4. Приведите примеры аналитических счетов в промышленном производстве.

5. Перечислите основные хозяйственные операции по учету затрат в промышленном производстве с указанием корреспонденций счетов.

Тема 6

1. В чем состоит отраслевая специфика и задачи учета во вспомогательных производствах?

2. Перечислите примеры вспомогательных производств.

3. Какой счет применяется для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции и оказанием услуг вспомогательных производств?

4. Опишите схему учета затрат вспомогательных производств.

5. На каких субсчетах ведется учет затрат по видам вспомогательных производств?

Тема 7

6. В чем состоит отраслевая специфика и задачи учета в обслуживающих производствах и хозяйствах?

7. Перечислите примеры обслуживающих предприятий.

8. Какой счет применяется для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации?

9. На каких субсчетах ведется учет затрат по обслуживающим производствам и хозяйствам?

10. Опишите схему учета затрат в промышленном производстве.

Тема 8

1. Назовите законодательно-нормативные документы по отчетности предприятий АПК?

2. Чем отличаются формы бухгалтерской отчетности предприятий АПК от отчетности других коммерческих организаций?

3. Какие статистические формы подготавливают и сдают предприятия АПК?

4. Какие режимы налогообложения могут применять предприятия АПК и, соответственно, какие налоги уплачивать?

5. Как рассчитывается ЕСХН?

6.3 Перечень тестовых заданий по дисциплине

Вариант 1

1. Побочную продукцию мясного скотоводства оценивают по:

А) По фактической производственной себестоимости;

Б) По цене возможного использования или продажи;

В) По цене приобретения удобрений с учетом содержания в них азота, фосфора, калия.

2. Принятие к учету молодняка животных, полученных в качестве приплода, отражаются записью:

А) Дт 11 Кт 20;

Б) Дт 11 Кт 60;

В) Дт 08 Кт 60.

3. Финансовый результат деятельности сельскохозяйственной организации отражается на счете:

А) 90 "Продажи";

Б) 91 "Прочие доходы и расходы";

В) 99 "Прибыли и убытки".

4. Начисленный единый сельскохозяйственный налог отражают в бухгалтерском учете записью:

А) Дт 20 "Основное производство" Кт 68 "Расчеты по налогам и сборам";

Б) Дт 99 "Прибыли и убытки" Кт 51 "Расчетные счета";

В) Дт 99 "Прибыли и убытки" Кт 68 "Расчеты по налогам и сборам".

5. Передачу животных для доращивания гражданам отражают записью:

А) Дт 11-1 Кт 11-8;

Б) Дт 11-8 Кт 11-1;

В) Дт 11-7 Кт 11-1.

6. Недостачу животных на выращивании отражают записью:

А) Дт 94 Кт 11;

Б) Дт 11 Кт 94;

В) Дт 94 Кт 20.

7. Выбраковку животных основного стада отражают:

А) Дт 20 Кт 11;

Б) Дт 11 Кт 01;

В) Дт 08 Кт 11.

8. Калькуляционной единицей при расчете себестоимости продукции зерновых культур считается:

А) 1 кг;

Б) 1 т;

В) 1 ц.

9. В случае превышения фактической себестоимости зерна над плановой сумму калькуляционной разницы списывают в дебет счета:

А) 20 "Основное производство";

Б) 43 "Готовая продукция";

В) 90 "Продажи".

10. Затраты на содержание опылительного пчеловодства за минусом побочной продукции списывают в дебет счета:

А) 20-1 "Растениеводство";

Б) 20-2 "Животноводство";

В) 23 "Вспомогательные производства".

11. К обслуживающим производствам и хозяйствам предприятий АПК могут быть отнесены:

А) Детские дошкольные учреждения;

Б) Ремонтные мастерские;

В) Гужевой транспорт.

12. В состав специализированных форм отчета о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса, сельскохозяйственных товаропроизводителей не входит:

А) Форма "Отчет о затратах на основное производство";

Б) Форма "Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства";

В) Форма "Баланс животных".

13. К закрытию счета 20 "Основное производство", субсчет 1 "Растениеводство" приступают после закрытия счетов:

А) 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы";

Б) 23 "Вспомогательные производства", 10 "Материалы", 20 "Основное производство", субсчет 2 "Животноводство";

В) 43 "Готовая продукция", 25 "Общепроизводственные расходы", 10 "Материалы".

14. Выход продукции растениеводства отражают записью:

А) Дт 20 "Основное производство", субсчет 1 "Растениеводство" - Кт 43 "Готовая продукция";

Б) Дт 43 "Готовая продукция" - Кт 20 "Основное производство", субсчет 1 "Растениеводство";

В) Дт 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" - Кт 20 "Основное производство", субсчет 1 "Растениеводство".

15. Для оценки приплода необходимо определить:

А) Себестоимость молока;

Б) Себестоимость одного рабочего дня;

В) Себестоимость одного кормодня.

16. Затраты в животноводстве отражают на счете:

А) 20 "Основное производство";

Б) 23 "Вспомогательное производство";

В) 25 "Общепроизводственные расходы".

17. Как отражают в бухгалтерском учете прирост живой массы в животноводстве:

А) Дт 11 Кт 20-2;

Б) Дт 20 Кт 43, 10;

В) Дт 11 Кт 60.

18. Объектами учета затрат в животноводстве являются группы животных:

А) Взрослые животные основного стада; молодняк и взрослые животные на откорме;

Б) Крупный рогатый скот, свиноводство, овцеводство, коневодство, птицеводство;

В) Продуктивный и рабочий скот.

19. Оприходование навоза животных, помета птицы отражается записью:

А) Дт 10-2 Кт 20-2;

Б) Дт 43, 10 Кт 20;

В) Дт 20-1 Кт 10-8.

20. В продукцию сельского хозяйства не включаются:

А) Масличные культуры;

Б) Кормовые корнеплоды;

В) Дикорастущие плоды, ягоды.

21. Специализированная форма № 8-АПК "Отчет о затратах на основное производство" имеет следующую структуру и содержание:

А) Различные статьи затрат в разрезе производства продукции животноводства и растениеводства;

Б) Общая сумма затрат за год;

В) Материальные статьи затрат в разрезе производства продукции животноводства и растениеводства.

22. При заполнении формы № 16 – АПК "Баланс продукции" формируется информация о:

А) Поступлении и выбытии основных средств предприятия;

Б) Себестоимости производимой продукции;

В) Приходе (изготовлении) и расходе по направлениям продукции.

23. Целью составления формы № 15-АПК "Отчет о наличии животных" является:

А) Привести численность основного стада КРС;

Б) Показать количество и балансовую стоимость животных по группам;

В) Проанализировать численность животных на выращивании и откорме.

24. Себестоимость ягнят на момент рождения в романовском овцеводстве определяют в доле от общей суммы затрат на содержание овец основного стада:

А) 10 %;

Б) 12 %;

В) 15 %.

25. Форма № 15- АПК "Отчет о наличии животных" заполняется на основании данных счетов:

А) 20 "Основное производство", субсчет 2 "Животноводство";

Б) 11 "Животные на выращивании и откорме";

В) 01 "Основные средства" и 11 "Животные на выращивании и откорме".

26. Чистые текущие активы предприятий АПК - это:

А) Оборотные активы минус краткосрочные долги организации;

Б) Ликвидные активы минус краткосрочная дебиторская задолженность;

В) Разница между текущими активами и текущими обязательствами.

27. В учете расходы на ремонт подрядным способом сельскохозяйственной техники отражаются записью:

А) Дт 25, 23, 29 - Кт 60;

Б) Дт 60 – Кт 20, 25, 23, 29;

В) Дт 25, 23, 29 – Кт 10,70,69.

28. Основные принципы состава затрат определены положением:

А) ПБУ 1/2008;

Б) ПБУ 9/99;

В) ПБУ 10/99.

29. Особенностями бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий являются:

А) Наличие основных средств;

Б) Земля как главное средство производства;

В) Наличие кредитов и займов.

30. Содержание бухгалтерской финансовой отчетности представляет собой:

А) Систему учетных показателей, заданных в интересах пользователей за определенный период;

Б) Типовую процедуру представления и утверждения отчетности;

В) Данные счетов Главной книги.

Вариант 2

1. Затраты по полностью и частично погибшим в результате стихийных бедствий посевам должны быть списаны на убытки организации записью:

А) Дт 99 Кт 20;

Б) Дт 91 Кт 20;

В) Дт 84 Кт 20.

2. Налоговая ставка для единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере:

А) 6 %;

Б) 10 %;

В) 13 %.

3. Приплод животных, полученный в течение года, отражают записью:

А) Дт 11-1 Кт 01-3;

Б) Дт 11-1 Кт 20-2;

В) Дт 20-2 Кт 11-1.

4. Оприходование прироста живой массы скота за отчётный месяц оформляют на основании:

А) Ведомости взвешивания животных;

Б) Акта на оприходование привеса животных;

В) Ведомости на оприходование привеса животных.

5. При получении приплода всех видов животных составляют:

А) Ведомость на оприходование приплода животных;

Б) Акт на оприходование приплода животных;

В) Отчет о прибыли живого веса.

6. Расход кормов, произведенных в текущем году, отражают в оценке:

А) По фактической себестоимости;

Б) По плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической;

В) По цене приобретения, включая расходы на доставку.

7. Затраты для исчисления себестоимости молока и приплода по основному стаду КРС молочного направления распределяются в пропорции:

А) 90 % - молоко и 10 % - приплод;

Б) 80 % - молоко и 20 % - приплод;

В) 10 % - приплод и 90 % - молоко.

8. К счету 11 не могут быть открыты следующие субсчета:

А) 11-1 "Молодняк животных";

Б) 11-2 "Животные на откорме";

В) 11-3 "Зерновые культуры".

9. Затраты в животноводстве отражают на счете:

А) 20 "Основное производство";

Б) 23 "Вспомогательные производства";

В) 25 "Общепроизводственные расходы".

10. При переводе молодняка в основное стадо делается запись:

А) Дт 11 – Кт 11;

Б) Дт 08 – Кт 11;

В) Дт 01 – Кт 08.

11. Основные показатели, представленные в форме № 15-АПК "Отчет о наличии животных":

А) Количество и балансовая стоимость животных по основным группам и видам животных;

Б) Данные о производстве всех видов продукции животноводства и затратах по выращиванию;

В) Количество животных на конец года.

12. В случае превышения плановой себестоимости зерна над фактической сумму калькуляционной разницы списывают методом "красное сторно" в дебет счета:

А) 20 "Основное производство";

Б) 43 "Готовая продукция";

В) 90 "Продажи".

13. Какой бухгалтерской записью отражаются факты хозяйственной жизни по приобретению сельскохозяйственной продукции:

А) Дт 10 Кт 60;

Б) Дт 20 Кт 10;

В) Дт 62 Кт 90.

14. При выявлении излишков удобрений составляется бухгалтерская запись:

А) Дт 91.2 Кт 10;

Б) Дт 10 Кт 91.1;

В) Дт 94 Кт 10.

15. При выявлении недостачи семян составляется бухгалтерская запись:

А) Дт 91.2 Кт 10;

Б) Дт 10 Кт 91.1;

В) Дт 94 Кт 10.

16. Стоимость недостачи средств защиты растений отнесена на виновное лицо записью:

А) Дт 73.2 Кт 94;

Б) Дт 71 Кт 94;

В) Дт 73.2 Кт 98.

17. К специализированной форме документов, которая используются при составлении отчетности сельскохозяйственных товаропроизводителей, относится:

А) Расходный кассовый ордер;

Б) Отчет о наличии животных;

В) Расчетно-платежная ведомость.

18. В форме 5-АПК содержатся следующие основные сведения:

А) О производстве и себестоимости продукции растениеводства;

Б) О численности и заработной плате работников;

В) О производстве и себестоимости продукции животноводства.

19. Оприходование молока, полученного от основного дойного стада, отражается записью:

А) Дт 10 Кт 60;

Б) Дт 20 Кт 10;

В) Дт 43 Кт 20-2.

20. Основной канал использования сельскохозяйственной продукции:

А) Расход на семена;

Б) На корм скоту;

В) Реализация организациям, предпринимателям, на рынках и пр.

21. В форме № 17-АПК "Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике" данные приводятся в:

А) Количественном выражении;

Б) Стоимостном выражении;

В) Количественном и стоимостном выражении.

22. Общее количество человеко-часов за год рассчитывается путем:

А) Деления человеко-дней на количество календарных дней в году;

Б) Деления человеко-дней на количество рабочих дней в году;

В) Умножения количества сотрудников на количество отработанных часов каждым за год.

23. Данные по государственной поддержке текущей деятельности в области растениеводства и животноводства приводятся в форме:

А) Отчет об отраслевых показателях деятельности;

Б) Отчет об ожидаемых результатах;

В) Отчет о средствах целевого финансирования.

24. Приплод поросят, полученный в организации, оценивают:

А) По плановой себестоимости 1 головы приплода;

Б) По плановой себестоимости 1 кормодня;

В) Исходя из живой массы при рождении и плановой себестоимости 1 кг живой массы поросят-отъемышей.

25. К собственным средствам сельскохозяйственной организации относятся:

А) Прибыль, оставшаяся в распоряжении организации;

Б) Кредиты банков;

В) Заемные средства других организаций по договорам займа.

26. Пропажа и падеж скота оформляют записями:

А) Дт 94 - Кт 11 "Животные на откорме";

Б) Дт 20 – Кт 11 "Животные на откорме";

В) Дт 43 - Кт 20.

27. Учетная политика предприятия АПК формируется:

А) Руководителем;

Б) Экономистом;

В) Главным бухгалтером.

28. Расходами организации сельского хозяйства признается:

А) Увеличение объема потребляемых ресурсов;

Б) Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов;

В) Увеличение экономических выгод в результате поступления активов.

29. Общехозяйственные расходы предприятий АПК списываются записью:

А) Дт 90 Кт 26;

Б) Дт 91 Кт 26;

В) Дт 20 Кт 11.

30. При увеличении резервного капитала за счет нераспределенной прибыли делается запись:

А) Дт 84 Кт 80;

Б) Дт 84 Кт 82;

В) Дт 84 Кт 83.

Вариант 3

1. При принятии к учету взрослого скота, приобретенного у других организаций, делается запись:

А) Дт 01 Кт 84;

Б) Дт 08 -7 Кт 60;

В) Дт 01 Кт 60.

2. Общепроизводственные расходы животноводства распределяются между видами продукции:

А) На основании первичных документов;

Б) Пропорционально основной заработной плате производственных рабочих;

В) Пропорционально общей сумме основных затрат, за исключением в соответствующих производствах затрат на семена, корма, сырье, материалы и полуфабрикаты.

3. Переводимый в основное стадо молодняк животных отражается записью:

А) Дт 01 Кт 11;

Б) Дт 08 Кт 11;

В) Дт 08 Кт 20.

4. Затраты по завершенным операциям формирования основного стада списываются записью:

А) Дт 01 Кт 08;

Б) Дт 08 Кт 20;

В) Дт 01 Кт 23.

5. Стоимость проданных животных основного стада отражается в учете записью:

А) Дт 91 Кт 01;

Б) Дт 90 Кт 01;

В) Дт 91 Кт 11.

6. Порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога установлен:

А) НК РФ;

Б) Представительными органами муниципальных образований;

В) НК РФ и законами субъектов РФ.

7. Привес животных отражают записью:

А) Дт 08-7 Кт 11-1;

Б) Дт 11-1 Кт 08-7;

В) Д 11 Кт 20-2.

8. Сведения о налогах, сборах и страховых взносах приводятся в специализированной форме:

А) Отчет об отраслевых показателях деятельности;

Б) Отчет об ожидаемых результатах;

В) Отчет о средствах целевого финансирования.

9. Списание животных, забитых на мясо, отражают:

А) Дт 11-1 Кт 01;

Б) Дт 01 Кт 20-3;

В) Дт 20-3 Кт 11.

10. Бухгалтерской проводкой Дт 20 - Кт 97 отражают:

А) Создание резерва на ремонт основных средств;

Б) Списание потерь от брака;

В) Погашение расходов на освоение новых видов продукции.

11. Бухгалтерской проводкой Дт 25-1 - Кт 20-1 отражают:

А) Распределение общепроизводственных расходов растениеводства;

Б) Списание затрат растениеводства по погибшим в результате стихийных бедствий посевам;

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

12. Проводкой Дт 43 - Кт 20-1 способом "красное сторно" отражают:

А) Оприходование готовой продукции;

Б) Недостача продукции;

В) Количество отходов - потерь при доработке зерна на току (усушка и неиспользуемые отходы).

13. Калькуляционной единицей при переработке зерновых и крупяных культур является:

А) 1 кг;

Б) 1 т;

В) 1 ц.

14. К промышленным производствам не относится:

А) Выращивание молодняка животных;

Б) Переработка зерна и семян;

В) Консервирование и овощесушка.

15. Списание в переработку сельскохозяйственного сырья собственного производства производится по:

А) Фактической себестоимости;

Б) Рыночной стоимости;

В) Плановой себестоимости.

16. Начисление амортизации по оборудованию промышленных производств отражается проводкой:

А) Дт 02 - Кт 20;

Б) Дт 20-3 - Кт 02;

В) Дт 23 - Кт 02.

17. Принятие к учету продукции промышленных производств производится проводкой:

А) Дт 43 - Кт 20-3;

Б) Дт 20 - Кт 43;

В) Дт 41 - Кт 20-1.

18. Экономическое содержание корректировочной записи дополнительной записью Дт 20, 90-2 - Кт 23 заключается в:

А) Отражении услуги вспомогательных производств основному производству, а также реализованные услуги по фактической себестоимости;

Б) Отражении удорожания оказанных услуги и увеличения затрат основного производства, а также затрат на реализацию;

В) Отражении выхода услуг вспомогательных производств по плановой себестоимости.

19. Позаказный метод калькулирования себестоимости применяется в следующем виде вспомогательных производств:

А) Ремонтная мастерская;

Б) Автомобильный транспорт;

В) Электроснабжение.

20. Бухгалтерской записью Дт 25-1 - Кт 20-1 в растениеводстве отражается:

А) Распределение общепроизводственных расходов растениеводства;

Б) Списание затрат растениеводства по погибшим в результате стихийных бедствий посевам;

В) Отнесение затрат растениеводства на виновное лицо.

21. Форма No 17-АПК "Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике" составляется на основе данных:

А) Актов на поступление и выбытие основных средств;

Б) Материальных отчетов;

В) Инвентарных описей или списков и инвентарных карточек учета основных средств.

22. Что относится к калькулируемой побочной продукции при закрытии счета 23-7 "Гужевой транспорт"?

А) Шерсть-линька;

Б) Приплод жеребят;

В) Навоз.

23. Форма 5-АПК состоит из разделов:

А) Раздел 1 "Среднегодовая численность и начисленная заработная плата работников организации" и раздел 2 "Затраты труда";

Б) Раздел 1 "Среднегодовая численность", раздел 2 "Начисленная заработная плата", раздел 3 "Затраты труда";

В) Раздел 1 "Численность работников", раздел 2 "Заработная плата", раздел 3 "Трудозатраты".

24. В состав фонда заработной платы не включаются следующие суммы:

А) Суммы заработной платы за фактически выполненную работу;

Б) Стоимость продукции, выдаваемой работникам в натуральной форме.

В) Пособие по беременности и родам.

25. При частичной гибели посевов в результате нарушения агротехники затраты списываются:

А) Дт 26 – Кт 20-1;

Б) Дт 25 – Кт 20-1;

В) Дт 73 – Кт 20-1.

26. Затраты по полностью уничтоженным в результате стихийных бедствий посевам списываются записью:

А) Дт 99 – Кт 20-1;

Б) Дт 26 – Кт 20-1;

В) Дт 99 – Кт 20-3.

27. Что является отчетным периодом в бухгалтерском учете?

А) Любой период времени, который принимает в учетной политике организация;

Б) Период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;

В) Один месяц.

28. Величина какой из составляющих собственного капитала в наибольшей степени зависит от изменений учетной политики:

А) Уставного капитала;

Б) Добавочного капитала;

В) Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

29. В соответствии с ФЗ № 402 "О бухгалтерском учете" ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и составление отчетности несут:

А) Собственники организации;

Б) Руководители организаций;

В) Главный бухгалтер.

30. ЕСХН вправе применять производители сельхозяйственной продукции с долей дохода от ее продажи:

А) не менее 50 %;

Б) не менее 60 %;

В) не менее 70 %.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 01.05.2022 г.).

2. Закон РФ "О плате за землю" от 11.10.1991 г. № 1738-1 (последняя редакция).

3. Федеральный закон РФ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402.

4. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 г. № 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению".

5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 г. № 1791).

6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 г, № 1790).

7. Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 г. № 559 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций".

8. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 г. № 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях".

9. Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 № 73 "Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат в животноводстве" (вместе с "Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях").

10. Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 г. № 57837).

11. Приказ Росстата от 26.08.2021 г. № 516 (ред. от 29.07.2022) "Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за сельским хозяйством и окружающей природной средой" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023).

12. Приказ Минсельхоза России от 09.02.2022 г. № 65 "Об утверждении формы отчета о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса, сельскохозяйственных товаропроизводителей, получателей средств, производителей зерновых культур за 2022 год и сроков его представления" (Зарегистрировано в Минюсте России 18.03.2022 N 67794).

13. Постановление Правительства РФ от 15.03.1997 г. № 319 "О порядке определения нормативной цены земли".

14. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

15. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008).

16. 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.

17. Выбытие животных в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.assistentus.ru/buhuchet/vybytie-zhivotnuh/

18. Животные на выращивании и откорме [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.audit-it.ru/terms/accounting/zhivotnye_na_vyrashchivanii_i_otkorme/

19. Карагодин, Д. А. Учет земельных угодий в сельскохозяйственных организациях: проблемы и пути их решения / Д. А. Карагодин //Интернет-журнал "НАУКОВЕДЕНИЕ" 2014. № 6 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.naukovedenie.ru/PDF/37EVN614.pdf

20. Лазарева, О. Бухгалтерский учет в растениеводстве. Учет затрат [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.online-buhuchet.ru/uchet-v-rastenievodstve/

21. Лазарева, О. Как вести бухучет земли при продаже и покупке? Ключевые проводки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.online-buhuchet.ru/buxgalterskij-uchet-zemli/

22. Лазарева, О. Учет в животноводстве продукции, КРС, приплода, затрат, операций покупки-продажи, ключевые проводки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.online-buhuchet.ru/uchet-v-zhivotnovodstve/

23. Лисович, Г. М., Шутова, И. С. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие / Г. М. Лисович, И. С. Шутова. – Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2022. – 168 с.

24. Мясное скотоводство. Калькулируем себестоимость [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.klerk.ru/buh/articles/208989/

25. Оценка стоимости приплода в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.glavbukh.ru/hl/208113-otsenka-stoimosti-priploda-v-selskom-hozyaystve/

26. Правила ведения бухгалтерского учета в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.klerk.ru/buh/articles/522406

27. Проверьте, правильно ли закрыты счета в сельскохозяйственной организации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.audit-it.ru/terms/account/buhaccounting/a7/281210/

28. Сайгидмагомедов, А. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие / А. М. Сайгидмагомедов. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 561 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Примерный тематический план написания курсовой работы

Тема "Учёт затрат и исчисление себестоимости продукции животноводства"

ВВЕДЕНИЕ

1. Теоретические аспекты учёта затрат и исчисления себестоимости продукции животноводства

1.1 Экономическая сущность, понятие и состав затрат продукции животноводства

1.2. Характеристика и отражение операций на счете 20 субсчет 2 "Животноводство"

1.3. Понятие и классификация затрат в животноводстве

2. Особенности бухгалтерского учёта затрат и исчисления себестоимости продукции животноводства (на примере ООО)

2.1. Особенности технологии производства продукции животноводства

2.2 Организация синтетического и аналитического учета продукции растениеводства

2.2 Метод учета затрат и последовательность выполнения учетных операций

2.3. Первичные учетные документы и учетный регистры

2.4. Рекомендации по совершенствованию учета затрат и исчислению себестоимости продукции животноводства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема: "Организация бухгалтерского учета на предприятиях АПК"

ВВЕДЕНИЕ

1. Теоретические основы организации бухгалтерского учета на предприятиях АПК

1.1 Законодательно-нормативные документы, регулирующие учет на предприятиях АПК

1.2 Значение и задачи бухгалтерского учета в сфере АПК

1.3 Характеристика бухгалтерского учета в сельском хозяйстве

2. Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве (на примере ООО)

2.1 Особенности технологии производства продукции в ООО

2.2 Основные положения учетной политики ООО для целей бухгалтерского и налогового учета

2.3 Синтетический и аналитический учет продукции в агрокомпании

2.4 Организация документооборота

2.5. Пути совершенствования учета на предприятии АПК
ЗАКЛЮЧЕНИЕ
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ
ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема "Учёт затрат и исчисление себестоимости продукции растениеводства"

ВВЕДЕНИЕ
1. Теоретические аспекты учёта затрат и исчисления себестоимости продукции растениеводства
1.1 Экономическая сущность, понятие и состав затрат продукции растениеводства
1.2. Характеристика и отражение операций на счете 20 субсчет 1 "Растениеводство"
1.3. Понятие и классификация затрат в растениеводстве
2. Особенности бухгалтерского учёта затрат и исчисления себестоимости продукции растениеводства (на примере ООО)
2.1. Особенности технологии производства продукции растениеводства
2.2 Организация синтетического и аналитического учета продукции растениеводства
2.2 Метод учета затрат и последовательность выполнения учетных операций
2.3. Первичные учетные документы и учетный регистры
2.4. Рекомендации по совершенствованию учета затрат и исчислению себестоимости продукции растениеводства
ЗАКЛЮЧЕНИЕ
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ
ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема "Учет финансовых результатов на предприятиях АПК"

ВВЕДЕНИЕ
1. Теоретические аспекты формирования финансовых результатов деятельности предприятий АПК
1.1 Экономическая сущность, понятие и состав финансовых результатов
1.2. Понятие и классификация доходов организации сферы АПК
1.3. Понятие и классификация расходов организации сферы АПК
2. Особенности бухгалтерского учета финансовых результатов предприятий АПК (на примере ООО)
2.1. Учет продажи продукции по основному виду деятельности
2.2. Определение финансового результата деятельности обслуживающих и вспомогательных производств и хозяйств предприятий АПК
2.3. Определение финансового результата от прочей деятельности предприятий АПК

2.4. Определение финансового результата деятельности организации по итогам года. Направления использования прибыли

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема "Учёт затрат, выхода продукции, калькуляция ее себестоимости в промышленных производствах"

ВВЕДЕНИЕ

1. Теоретические аспекты учёта затрат и исчисления себестоимости продукции промышленного производства

1.1 Виды, назначение и характеристика промышленных производств сферы АПК

1.2. Характеристика и отражение операций на счете 20 субсчет 3 "Промышленные производства"

1.3. Понятие и классификация затрат, аналитические счета в промышленном производстве

2. Особенности бухгалтерского учёта затрат и исчисления себестоимости продукции промышленных производств (на примере ООО)

2.1. Особенности технологии производства продукции промышленных производств

2.2 Организация синтетического и аналитического учета продукции промышленных производств

2.2 Метод учета затрат и последовательность выполнения учетных операций

2.3. Первичные учетные документы и учетный регистры

2.4. Рекомендации по совершенствованию учета затрат и исчислению себестоимости продукции промышленных производств

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема "Отчетность предприятий АПК"

ВВЕДЕНИЕ

1 Теоретические аспекты формирования бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности предприятий АПК

1.1 Роль и значение бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности предприятий АПК

1.2 Формы и состав бухгалтерской и налоговой отчетности

1.3 Законодательно-нормативное регулирование бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности предприятий АПК

2 Составление бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности предприятий АПК (на примере ООО)

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО

2.2 Бухгалтерская отчетность ООО и специальные формы отчетности

2.3 Налоговая отчетность ООО
2.4 Статистические формы отчетности предприятия АПК
ЗАКЛЮЧЕНИЕ
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ
ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема "Учет затрат и исчисление себестоимости продукции в обслуживающих производствах и хозяйствах"

ВВЕДЕНИЕ
1. Теоретические аспекты учёта затрат и исчисления себестоимости продукции обслуживающих производств и хозяйств
1.1 Виды, назначение и характеристика продукции обслуживающих производств и хозяйств сферы АПК
1.2. Характеристика и отражение операций на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"
1.3. Понятие и классификация затрат, аналитические счета в обслуживающих производствах и хозяйствах
2. Особенности бухгалтерского учёта затрат и исчисления себестоимости продукции обслуживающих производств и хозяйств (на примере ООО)
2.1. Особенности технологии производства продукции обслуживающих производств и хозяйств
2.2 Организация синтетического и аналитического учета продукции обслуживающих производств и хозяйств
2.2 Метод учета затрат и последовательность выполнения учетных операций
2.3. Первичные учетные документы и учетный регистры
2.4. Рекомендации по совершенствованию учета затрат и исчислению себестоимости продукции обслуживающих производств и хозяйств
ЗАКЛЮЧЕНИЕ
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ
ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема "Бухгалтерский учет земельных угодий в сельском хозяйстве"

ВВЕДЕНИЕ
1.1 Теоретические основы бухгалтерского учета земельных угодий в сельском хозяйстве
1.2 Земля как объект бухгалтерского учета. Виды. Задачи учета
1.3 Бухгалтерский учет операций с земельными угодиями в сельском хозяйстве
1.4 Законодательно-нормативное регулирование учета земельных угодий в сельском хозяйстве
2. Бухгалтерский учет земельных угодий в сельском хозяйстве на примере ООО
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО

2.2 Особенности документального оформления движения земельных угодий в сельском хозяйстве

2.3 Особенности синтетического учета поступления и выбытия земельных угодий в сельском хозяйстве

2.4 Инвентаризация земельных угодий

2.5 Пути совершенствования учёта земельных угодий в сельском хозяйстве на примере ООО

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема "Бухгалтерская документация предприятий АПК"

ВВЕДЕНИЕ

1.Теоретические аспекты документального оформления операций бухгалтерского учета предприятий АПК

1.1. Законодательно-нормативное регулирование учетной документации предприятий АПК

1.2.Первичные учетные документы

1.3 Учетные регистры бухгалтерского учета предприятий АПК

1.4 Бухгалтерская отчетность и специальные формы отчетности

2. Особенности составления бухгалтерской документации (на примере ООО)

2.1 Документальное оформление затрат, выпуска продукции животноводства

2.2. Документальное оформление затрат, выпуска продукции растениеводства

2.3 Документальное оформление затрат, выпуска продукции обслуживающих производств и хозяйств

2.4. Формы бухгалтерской отчетности и специальные формы отчетности предприятий АПК

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема "Налогообложение и налоговая отчетность предприятий АПК"

ВВЕДЕНИЕ

1. Теоретические аспекты налогообложения и формирования налоговой отчетности предприятий АПК

1.1 Законодательно-нормативное регулирование налогообложения и налоговой отчетности предприятий АПК

1.2 Виды и специфика начисления и уплаты налогов и взносов предприятий АПК на общем режиме налогообложения

1.3 Виды и специфика начисления и уплаты налогов и взносов предприятий АПК на специальном режиме налогообложения ЕСХН

2. Особенности налогообложения и формирования налоговой отчетности предприятий АПК (на примере ООО)

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО

2.2 Виды и специфика начисления и уплаты налогов и взносов ООО

2.3 Расчеты по начислению и уплате НДС

2.4 Расчеты по начислению и уплате ЕСХН (налога на прибыль)

2.5 Подготовка и сдача форм налоговой отчетности предприятия АПК

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема "Формирование учетной политики предприятий АПК"

ВВЕДЕНИЕ

1. Теоретические основы формирования учетной политики предприятий АПК

1.1 Законодательно-нормативное регулирование бухгалтерского учета и учетной политики предприятий АПК

1.2 Роль и задачи учетной политики в бухгалтерском учете предприятий АПК

1.3 Формирование учетной политики. Внесение изменений и дополнений.

1.4 Составные части (разделы) учетной политики предприятий АПК

2. Формирование учетной политики предприятий АПК (на примере ООО)

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО

2.2 Документооборот и документальное оформление операций предприятий АПК

2.3 Способы и методы бухгалтерского учета предприятий АПК

2.4 Инвентаризация активов и пассивов предприятий АПК

2.5 Пути совершенствования учетной политики предприятий АПК на примере ООО

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ

Локальный электронный методический материал

Надежда Александровна Бегишева

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 8,9 Печ. л. 7,9

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