



Федеральное агентство по рыболовству  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет»  
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник УРОПСИ

Фонд оценочных средств  
(приложение к рабочей программе модуля)  
**«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК»**

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата  
по направлению подготовки

**38.03.01 ЭКОНОМИКА**  
Профиль программы  
**ПРИКЛАДНАЯ ЭКОНОМИКА**

ИНСТИТУТ

отраслевой экономики и управления

РАЗРАБОТЧИК

кафедра экономики и финансов

## 1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплинам (модулям), соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплины	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<p>ПК-1: Способен отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета за отчетный период, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую), статистическую отчетность экономического субъекта</p>	<p>ПК-1.1: Демонстрирует профессиональные умения и опыт отражать на счетах бухгалтерского учета операции хозяйственной деятельности за отчетный период</p>	<p>Бухгалтерский учет на предприятиях АПК</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- цели, задачи и основные принципы бухгалтерского учета на предприятиях АПК;</li> <li>- порядок нормативного регулирования бухгалтерского учета на предприятиях АПК;</li> <li>- методики по организации и ведению учета на различных участках деятельности на предприятиях АПК;</li> <li>- различия между финансовым и налоговым учетом на предприятиях АПК;</li> <li>- состав финансовой отчетности предприятий АПК и порядок формирования ее показателей.</li> </ul> <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- продемонстрировать способность работать в профессиональных и этических рамках бухгалтерской профессии на предприятиях АПК;</li> <li>- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского финансового учета для разработки и обоснования учетной политики организации на предприятиях АПК;</li> <li>- организовывать и осуществлять бухгалтерский учет в организациях АПК;</li> <li>- использовать прогрессивные формы и методы учетно-экономической работы, обеспечивая реализацию учетного процесса в организациях АПК;</li> <li>- контролировать соблюдение законности при использовании денежных, материальных и финансовых ресурсов;</li> <li>- составить бухгалтерскую отчетность, обеспечивая ее соответствие установленной форме и достоверность информации;</li> <li>- разрабатывать инструктивные указания и другие нормативные документы по вопросам учета, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК;</li> </ul>

			<p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- практическими навыками ведения бухгалтерского учета на предприятиях АПК;</li><li>- способностью подготавливать финансовую и другую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей.</li></ul>
--	--	--	--

## **2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания для проведения практических занятий.

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине относятся:

- задания для выполнения курсовой работы;
- промежуточная аттестация в форме зачета проходит по результатам прохождения

всех видов текущего контроля успеваемости

- вопросы к экзамену.

## **3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**

3.1 Типовые тестовые задания используются для оценки тем дисциплины студентами всех форм обучения – знания основных понятий и положений по бухгалтерскому учету (Приложение № 1). Тестирование обучающихся проводится на занятиях после рассмотрения на лекциях соответствующих тем.

Оценка теста определяется количеством правильных ответов. Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если тест решен полностью, но не на все пункты теста проставлены правильные ответы (не более 10%) или отсутствуют ответы;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если тест решен полностью, на все пункты теста проставлены правильные ответы или допущено ошибок не более 10%;

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если тест решен полностью, но не на все пункты теста проставлены правильные ответы (не более 45%) или отсутствуют ответы;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если тест решен полностью, но не на все пункты теста проставлены правильные ответы (не более 50%) или отсутствуют ответы;
- оценка «зачтено» выставляется студенту, если выполнено более 50% заданий и сделаны выводы по проделанной работе;
- оценка «не зачтено» выставляется студенту, если правильно выполнено менее 50% заданий.

3.2 В Приложении № 2, 5 приведены типовые задания и алгоритм решения некоторых из них для проведения практических занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Целью практических занятий является формирование умений и навыков по ведению бухгалтерского учета на предприятиях агропромышленного комплекса. Оценка результатов выполнения задания по каждому практическому занятию производится при представлении студентом правильного решения задачи и на основании ответов студента на вопросы по тематике практического задания. Студент, самостоятельно выполнивший задание и продемонстрировавший знание использованных им средств и приемов учета задачи получает по практическим занятиям оценку «зачтено».

Кроме того, по практическим занятиям выставляется экспертная оценка по четырехбалльной шкале – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил и не «защитил» предусмотренные рабочей программой дисциплины практические занятия.

## **4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

4.1 Промежуточная аттестация по дисциплине за первый семестр ее освоения проводится в форме зачета. Положительная оценка («зачтено») выставляется студенту, успешно выполнившему и получившему положительную оценку по результатам работы на практических занятиях первого семестра обучения, а также получившему положительные оценки по результатам тестирования (пункт 3.1). Студент, не выполнивший практические задания первого семестра, получает оценку «незачтено». Студент, выполнивший практические задания, но имеющий неудовлетворительную оценку по результатам тестирования в семестре проходит тестирование повторно.

4.2 Курсовая работа по дисциплине «Бухгалтерский учет на предприятиях АПК» представляет собой заключительный этап изучения данного курса и является одним из основных видов самостоятельной работы студентов.

Типовые задания по выполнению курсовых работ представлены в приложении № 3.

Курсовая работа является неотъемлемой частью образовательного процесса. Она призвана углубить знания, полученные студентами в ходе теоретических и практических занятий, по изучаемой дисциплине, привить им навыки самостоятельного изучения материала по теме курсовой работы и исследовательской деятельности, а также обучить студентов подбору, изучению и обобщению материалов, являющихся источниками информации, на бумажных и электронных носителях.

В процессе выполнения курсовой работы студент должен продемонстрировать самостоятельность мышления и творческий подход к решению вопросов бухгалтерского учета на предприятиях агропромышленного комплекса.

Основная задача курсовой работы заключается в выработке у студентов навыков и умений по использованию законодательных и нормативных актов, научно-методической литературы, критическому осмыслению и обобщению литературных источников, а также способности дать оценку состояния финансового учета и учетной политики предприятия АПК. Задание на курсовую работу выдается после успешного выполнения студентом практических занятий.

Результаты защиты курсовой работы оцениваются по четырех балльной системе на «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При этом оцениваются: содержание работы; оформление работы, наличие иллюстративного материала (презентации); качество устной защиты.

Оценка «отлично» выставляется за курсовую работу, которая имеет исследовательский характер, грамотно изложенный теоретический раздел, логичное, последовательное изложение материала в полном объеме с соответствующими выводами, а также имеет в каждом параграфе второго (практического) раздела по 1-2 примера с исходными данными и решением этих примеров в виде расчетов / бухгалтерских проводок / записей на бухгалтерских счетах и т.д. В курсовой работе обязательно приводить ссылки на источники (как учебные, так и законодательно-нормативные), в первую очередь, на определения, перечисление задач, функций, требований, принципов, методов и способов учета и т.д.

При защите курсовой работы студент показывает глубокие знания вопросов темы, свободно оперирует данными исследования, знает действующее законодательство, нормативные источники и правильно применяет их при изложении материала.

Оценка «хорошо» выставляется за курсовую работу, которая имеет исследовательский характер, грамотно изложенный теоретический раздел, однако не во всех параграфах практического раздела имеются вышеуказанные примеры, недостаточно ссылок на источники, не вполне обоснованы выводы по результатам проведенного исследования. При её защите студент показывает хорошее знание вопросов темы, свободно оперирует данными исследования.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за курсовую работу, которая имеет исследовательский характер. Теоретический раздел в целом раскрыт, но оценка дана поверхностно, наблюдается непоследовательность изложения материала. Представлены необоснованные предложения. Отсутствуют практические примеры. При её защите студент проявляет неуверенность, показывает слабое знание вопросов темы, не даёт полного аргументированного ответа на заданные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за работу, которая не носит исследовательского характера, в ней отсутствуют выводы, либо они носят декларативный характер. При защите работы студент затрудняется ответить на поставленные вопросы, допускает существенные ошибки.

4.3 Промежуточная (заключительная) аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. К экзамену допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам освоения дисциплины в предыдущем семестре (получившие при этой аттестации оценку «зачтено»);
- получившие положительную оценку по результатам практических занятий в текущем семестре.

4.4 В Приложении № 4 приведены вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине. Экзаменационный билет содержит два экзаменационных вопроса.

4.5 Оценивание зачета /экзамена по дисциплине является экспертным и зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины (наличия и сущности ошибок, допущенных студентом при ответе на вопрос зачета/экзамена, выполнении им задания).

Критерии оценивания зачета / экзамена по дисциплине:

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 2)

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

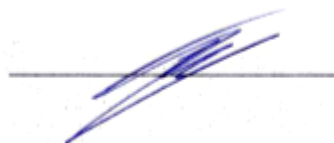
Система оценок  Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
<b>1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов</b>	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно 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
<b>2. Работа с информацией</b>	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
<b>3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта</b>	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 задачи данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
<b>4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач</b>	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

## **5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ**

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Бухгалтерский учет на предприятиях АПК» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Прикладная экономика»).

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022).

Заведующий кафедрой



А.Г. Мнацаканян



Приложение № 1

**ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК»**

**Вариант 1**

1. Побочную продукцию мясного скотоводства оценивают по:  
А) фактической производственной себестоимости;  
Б) цене возможного использования или продажи;  
В) 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 калькуляци-

онной 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) Гужевого транспорт.

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

- А) «Отчет о затратах на основное производство»;
- Б) «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства»;
- В) «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 себестоимость:

- А) молока;
- Б) одного рабочего дня;
- В) одного кормо-дня.

16. Затраты в животноводстве отражают на счете:

- А) 20 «Основное производство»;
- Б) 23 «Вспомогательное производство»;
- В) 25 «Общепроизводственные расходы».

17. Прирост живой массы в животноводстве отражают в бухгалтерском учете записью:

- 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) Масличный 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. Особенности 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 по:
- А) фактической себестоимости;  
Б) плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической;  
В) 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 может быть открыт субсчет:
- А) 11-1 "Топливо";  
Б) 11-3 «Зерновые культуры»  
В) 11-2 "Животные на откорме".
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. Факты хозяйственной жизни по приобретению сельскохозяйственной продукции отражаются следующей бухгалтерской записью:
- 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 о:

- А) производстве и себестоимости продукции растениеводства;
- Б) численности и заработной плате работников;
- В) 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 отчета:

- А) об отраслевых показателях деятельности;
- Б) об ожидаемых результатах;
- В) о средствах целевого финансирования.

24. Приплод поросят, полученный в организации, оценивают:

- А) По плановой себестоимости 1 головы приплода;
- Б) По плановой себестоимости 1 кормо-дня;
- 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) Дт 11 Кт 20-2.

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

А) отраслевых показателях деятельности;

Б) ожидаемых результатах;

В) 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 от-



ходы).

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

- А) 1 кг;
- Б) 1 т;
- В) 1 ц.

14. К промышленным производствам относится:

- А) Переработка зерна и семян;
- Б) Выращивание молодняка животных;
- В) Транспортировка продукции к местам переработки.

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 № 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. К калькулируемой побочной продукции при закрытии счета 23-7 «Гужевого транспорт» относится:

- А) Шерсть-линька;
- Б) Приплод жеребят;
- В) Навоз.

23. Форма 5-АПК состоит из разделов:

- А) 1 - «Среднегодовая численность и начисленная заработная плата работников организации» и 2 - «Затраты труда»;
- Б) 1 - «Среднегодовая численность», 2 - «Начисленная заработная плата», 3 - «Затраты труда»;
- В) 1 - «Численность работников», 2 - «Зарботная плата», 3 - «Трудозатраты».

24. В состав фонда заработной платы включаются следующие суммы:

- А) Пособие по беременности и родам.
- Б) Командировочные расходы, выдаваемые сотрудникам;
- В) Суммы заработной платы за фактически выполненную работу;

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. Отчетным периодом в бухгалтерском учете является:

- А) Любой период времени, который принимает в учетной политике организация;
- Б) Период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;
- В) Один месяц.

28. В наибольшей степени от изменений учетной политики зависит величина:

- 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 сельскохозяйственной продукции с долей дохода

от ее продажи не менее:

А) 50%;

Б) 60%;

В) 70%.

Приложение № 2

**ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

**Практическое занятие по теме 1 « Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях АПК»**

**Форма проведения занятия – практическое занятие.**

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.

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.

**Практическое занятие по теме 2 «Бухгалтерский учет земельных угодий в сельском хозяйстве»**

**Форма проведения занятия – практическое занятие.**

Задание 1. Осуществить записи по продаже земельного участка.

Исходные данные: Организация ООО «Залесье» продала за 2 150 000 рублей участок стоимостью по балансу 1 870 000 рублей.

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

Исходные данные приведены в таблице 3:

Таблица 3 – Исходные данные и решение по заданию 2

Содержание операции и первичный документ	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
<b>На дату перечисления платы за приобретаемый земельный участок:</b>			
Перечислена плата за приобретаемый земельный участок (Договор продажи участка, Выписка банка)			5 000 000

<b>После получения земельного участка:</b>			
Отражены затраты на приобретение земельного участка (Акт приемки-передачи участка)			5 000 000
Перечислена госпошлина за государственную регистрацию прав на земельный участок (Расписка в принятии документов на государственную регистрацию права собственности, выписка банка)			15 000
Сумма госпошлины отнесена на затраты, связанные с приобретением участка (Свидетельство о государственной регистрации прав)			15 000
Земельный участок учтен в составе ОС (Акт о приеме-передаче объекта основных средств)			?

### **Практическое занятие по теме 3 «Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции растениеводства»**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

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 42000 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)).

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» удобрено почву под урожай будущего года. В связи с этим организация 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 рублей.

#### **Практическое занятие по теме 4 «Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции животноводства»**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

Задание 1: Отообразить 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.

Задание 2: Отообразить 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.

Задание 3: Отообразить 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. Вес навоза – 1 800 т.

#### **Практическое занятие по теме 5 «Бухгалтерский учет затрат, выхода продукции в промышленных производствах»**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

Задание 1: Отообразить 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.

### **Практическое занятие по теме 6 «Учет затрат и услуг вспомогательных производств»**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

Задание 1: Отразить в учете расходы вспомогательного производства.

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

### **Практическое занятие по теме 7 «Бухгалтерский учет в обслуживающих производствах и хозяйствах»**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

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.

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.

### **Практическое занятие по теме 8 «Виды отчетности предприятий АПК. Налогообложение»**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

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 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.

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.

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 4-5:

Таблица 4 – 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 5 - 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 сельхозхоз. продукции»			383 564 132	383 564 132		
90.2 «Себестоимость продаж»			383 564 422	383 564 422		
90.2 «Себестоимость продаж по сельхозхоз. продукции»			291 778 414	291 778 414		

## ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ 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

Приложение № 4

**ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (ЭКЗАМЕН)  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК»**

- 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.
- 5) Земля как объект бухгалтерского учета.
- 6) Первичные учетные документы и регистры по учету земельных угодий.
- 7) Синтетический и аналитический учет земельных угодий.
- 8) Задачи учета в отрасли растениеводства.
- 9) Учет затрат в растениеводстве.
- 10) Организация синтетического учета в растениеводстве.
- 11) Организация аналитического учета в растениеводстве.
- 12) Задачи бухгалтерского учета продукции животноводства.
- 13) Виды продукции животноводства.
- 14) Учет крупного рогатого скота. Учет приплода.
- 15) Учет покупки и продажи продукции животноводства.
- 16) Учет забоя и падежа животных.
- 17) Калькулирование себестоимости продукции животноводства.
- 18) Организация аналитического учета в животноводстве.
- 19) Отраслевая специфика и задачи учета продукции в промышленных производствах.
- 20) Синтетический учет продукции промышленного производства.
- 21) Аналитический учет затрат, выход продукции промышленного производства.
- 22) Первичная документация и учетные регистры в промышленном производстве.
- 23) Отраслевая специфика учета затрат и услуг вспомогательных производств.
- 24) Синтетический и аналитический учет вспомогательных производств.
- 25) Отраслевая специфика и задачи учета в обслуживающих производствах и хозяйствах.

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

27) Формы бухгалтерской отчетности предприятий АПК.

28) Налоговая и статистическая отчетность предприятий АПК.

29) Налогообложение предприятий АПК.



## РЕШЕНИЕ ЗАДАНИЙ

### Практическое занятие 1.

#### Задание 1.

##### 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. Исключения 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.

##### 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.

## Практическое занятие 2.

### Задание 1.

#### Решение:

В учете сделаны следующие записи:

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.

#### Решение:

Решение приведено в таблице 6:

Таблица 6 – Отражение в учете операций по приобретению земельного участка

Содержание операции и первичный документ	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
<b>На дату перечисления платы за приобретаемый земельный участок:</b>			
Перечислена плата за приобретаемый земельный участок (Договор продажи участка, Выписка банка)	60	51	5 000 000
<b>После получения земельного участка:</b>			
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)

## Практическое занятие 3.

### Задание 1.

#### 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».

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

**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 X 11 050 руб.) – (17932 т X 9480,3 руб.) 17 578 739,6 руб.).

**Задание 2.**

Указания по решению задания 2:

Бухгалтер открыл к счету 20.1 субсчет «Расходы на урожай будущего года». 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.

**ВАЖНО:** В учетной политике ООО «Аграрий» указано, что расходы на удобрение почвы, амортизацию, ГСМ и зарплату предприятие распределяет между культурами пропорционально засеянной площади.

**Решение:** В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

- Дебет 20.1 Кредит 10 субсчет «Удобрения» – 750000 руб. – отражены расходы на удобрения для почвы;
- Дебет 20.1 Кредит 70– 600000 руб. – начислена зарплата сотрудников;
- Дебет 20.1 Кредит 69 – 180000 руб. - начислены страховые взносы по сотрудникам;
- Дебет 20 Кредит 02 – 30000 руб. - амортизация по сельскохозяйственной технике;
- Дебет 20 Кредит 10 субсчет «Расходы на ГСМ» – 20 000руб. – 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– 1580000 руб. - учтены расходы прошлого года на текущий год.

Далее Компания А засеяла яровыми культурами 3000 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 + 450000);
- подсолнечник – 1 524 667руб. (190000+ 684667 + 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 333руб. (971333 – 900 000 руб.) – доведена плановая себестоимость яровой пшеницы до фактической себестоимости;
- Дебет 43.1 субсчет «Ячмень» Кредит 40.1 субсчет «Ячмень» – 94 000 руб. (1074000 - 980 000руб.) – 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.

#### **Практическое занятие 4.**

##### **Задание 1.**

##### 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. – пречислены денежные средства племенному заводу.

### **Задание 2.**

#### **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.**

#### 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.

### **Практическое занятие 5.**

#### **Задание 1.**

#### 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 по-



бочной продукции) распределяют на семена и льносолломку пропорционально их стоимости по ценам реализации. Себестоимость 1 центнера льносемян и льносолломки 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. x 0,179).

4. Сумма затрат, отнесенная на соломку, составляет: 3 973 640 руб. (4 840 000 руб. x 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;

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

3) Дт 10 - Кт 20 субсчет «Растениеводство» – 3 973 640 руб. – принята к учету полученная льносолломка;

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

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

6) Дт 10 – Кт 20 субсчет «Промышленное производство» – 4 285 640 руб. – оприходована треста;

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

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

9) 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).

## **Практическое занятие 6.**

### **Задание 1.**

#### **Решение:**

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

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

3) Сумма расходов вспомогательного производства, которая включается в затраты обслуживающего производства составляет 13 000 р. ( $65\ 000 \times 20\%$ ).

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

5) Сумма расходов вспомогательного производства, которая включается в затраты основного производства:  $52\ 000\ р. (65\ 000 \times 80\%)$ .

6) Распределяем расходы по видам продукции:

1. Сумма расходов вспомогательного производства, которая включается в себестоимость изделия 1 – 27 180,40 руб.:  $(230\ 000 / 440\ 000) \times 100 = 52,27\%$ ,  $52\ 000 \times 52,27\% = 27\ 180,40\ руб.$ ;

2. Сумма расходов вспомогательного производства, которая включается в себестоимость изделия 2 – 24 819,60 руб.:  $(210\ 000 / 440\ 000) \times 100 = 47,73\%$ ,  $52\ 000 \times 47,73\% = 24\ 819,60\ руб.$

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 производства.

### **Практическое занятие по теме 7.**

#### Указания по выполнению задания 1, 2, 3:

В течение месяца прямые расходы, связанные непосредственно с содержанием производственной 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.**

##### **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.

В таблице 7 данные операции подсобного хозяйства отражены на счетах 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 90 «Продажи».

Таблица 7 – 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.

### 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).

В таблице 8 данные операции структурного подразделения в виде ЖКХ отражены на счетах 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 90 «Продажи».

Таблица 8 – 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			

## Практическое занятие 8.

### Задание 1.

#### 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 рублей, а расходы: 550 000 + 230 000 + 30 000 + 370 000 + 125 000 + 115 000 = 1 420 000 рублей. Все расходы ООО «Аграрий» соответствуют ст. 346.5 НК РФ. Расчет ЕСХН за 20XX год осуществляется исходя из ставки 6%:

$$\text{ЕСХН} = (1\,850\,000 - 1\,420\,000) \times 6\% = 25\,800 \text{ рублей.}$$

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

### Задание 2.

#### Указания по выполнению задания 2:

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.

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.

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

- 2021 год:  $30\% \times 240\,000$  руб. = 72 000 руб.;
- 2022 год:  $20\% \times 240\,000$  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:  $P = (420\,000 + 180\,000 + 40\,000 + 240\,000 + 25\,000 + 50\,000 + 120\,000) = 1\,075\,000$  руб.

- рассчитал сельхозналог (СН) исходя из ставки 6% (ст. 346.8 НК РФ) по формуле (ст. 346.9 НК РФ):  $СН = (Д - Р) \times 6 / 100$

$$СН = (1\,540\,000 - 1\,075\,000) \times 6 / 100 = 27\,900 \text{ руб.}$$

**Задание 3.**

**Решение:**

Прибыль до налогообложения составит 139277414 руб.

Чистая прибыль равна 133709212 руб.

Налоговая база для исчисления ЕСХН – 92805423 руб.