

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
К САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ПРАКТИЧЕСКОЙ  
ПОДГОТОВКЕ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СЕГМЕНТАХ БИЗНЕСА ПРОМЫШ-  
ЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ»  
ДЛЯ СТУДЕНТОВ ДНЕВНОГО ОБУЧЕНИЯ  
ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ  
25 01 08, 4 курс, 7 семестр.**

2016

ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ  
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СЕГМЕНТАХ БИЗНЕСА ПРОМЫШЛЕН-  
НЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ»

ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОГО ОБУЧЕНИЯ ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ 25 01 08

Курс «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса промышленных организаций» является специальной дисциплиной, формирующей профессиональные знания, навыки и умение бухгалтеров-аналитиков высшей квалификации, необходимые для работы в условиях инновационной экономики.

Изучение дисциплины формирует у специалиста теоретические знания и практические навыки организации и ведения бухгалтерского учета у субъектов хозяйствования в условиях рыночной экономики.

Основной формой учебной работы является самостоятельное изучение материалов дисциплины: содержание учебной программы, теоретических тем, практических заданий, литературы.

Задачей изучения курса «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса промышленных организаций» является овладение основными приемами и методами учета в отраслях народного хозяйства с последующим их применением на практике.

При изучении курса и подготовке к экзамену по дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса промышленных организаций» студенты отвечают на тесты, перечень которых прилагается в приложении 1 и самостоятельно решают задачи, которые приведены в приложении 2.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 1

### Контрольные тесты для самопроверки

#### РАЗДЕЛ 1

#### ТЕМА 1. ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

##### 1. Инвестор-это

- а) Лицо(юридические и физические лица, государство в лице уполномоченных органов) осуществляющее инвестиционную деятельность
- б) Лицо, имеющее лицензию на выполнение соответствующих видов строительных работ и заключившее договор строительного подряда с заказчиком
- с) Физическое или юридическое лицо, привлекаемое заказчиком по договору об оказании инженерных услуг для выполнения части функций заказчика по реализации инвестиционного проекта

d) Физическое или юридическое лицо, а также государственные органы, для которых создаются эти объекты

## **2. Подрядчик-это**

a) Лицо, имеющее лицензию на выполнение соответствующих видов строительных работ и заключившее договор строительного подряда с заказчиком

b) Физическое или юридическое лицо, привлекаемое заказчиком по договору об оказании инженерных услуг для выполнения части функций заказчика по реализации инвестиционного проекта

c) Лицо(юридические и физические лица, государство в лице уполномоченных органов) осуществляющее инвестиционную деятельность

d) Физическое или юридическое лицо, а также государственные органы, для которых создаются эти объекты

## **3. При подрядном способе работ**

a) Весь цикл строительных работ выполняет специализированная подрядная организация

b) Весь цикл строительных работ для собственных нужд выполняется организацией самостоятельно

c) Часть работы выполняют специалисты самой организации, а другую часть - подрядные организации

## **4. Договор подряда заключается при наличии в предусмотренных законодательством РБ случаях у заказчика:**

a) соответствующего документа, удостоверяющего права на земельный участок;

b) решения местных исполнительных и распорядительных органов на строительство объекта;

c) проектно-сметной документации, прошедшей государственную вневедомственную экспертизу, согласованной и утвержденной в установленном порядке;

d) протокола о результатах проведения подрядных торгов и выбора их победителя;

e) лицензии на выполнение соответствующих видов строительных работ, действующей на территории Республики Беларусь

## **5. К существенным условиям договора строительного подряда относятся**

a) условия о предмете договора (наименование и местонахождение объекта строительства, виды и объемы строительных и иных специальных монтажных работ),

b) начальный и конечный сроки выполнения работ,

c) договорная (контрактная) цена работ, устанавливаемая по результатам проведения подрядных торгов,

d) состав и содержание проектно-сметной документации;

e) условия выплаты и размер премий за своевременный ввод объекта в эксплуатацию;

f) ответственность сторон при невыполнении обязательств по договору;

g) взаимоотношения сторон при наступлении форс-мажорных обстоятельств;

**6. По характеру договорных отношений строительные организации подразделяются на :**

- a) Общестроительные
- b) Специализированные
- c) Субподрядные
- d) Генподрядные

## **Тема 2. УЧЕТ ЗАТРАТ ПОДРЯДНОЙ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРОИЗВОДСТВО СМР**

**7. Объектами учета затрат на производство строительного-монтажных работ являются:**

- a) объект (здание, сооружение, жилой дом, линия электропередачи и др.), на который имеется утвержденная смета;
- b) комплексы работ, выполняемых субподрядными организациями.

**8. Как ведется учет затрат по монтажу оборудования?**

- a) 1. по объектам строительства в разрезе статей
- b) 2. по комплексам работ
- c) 3. по видам работ

**9. Как ведется учет затрат на производство СМР?**

- a) по объектам строительства в разрезе статей
- b) по комплексам работ
- c) по видам работ

**10. позаказный (пообъектный) метод учета затрат, при котором:**

- a) объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства, монтажа и вид работ в соответствии с договором, заключенным с заказчиком;
- b) все затраты, произведенные организацией при выполнении строительных работ, собираются в целом по организации без распределения по объектам строительства;
- c) все затраты, произведенные организацией при выполнении строительных работ, в бухгалтерском учете включаются в себестоимость конкретного объекта строительства.

**11. В строительстве применяют следующие методы учета затрат:**

- d) позаказный (пообъектный)
- e) попередельный
- f) метод накопления затрат за определенный период времени
- g) нормативный

**12. К косвенным относят такие затраты, которые:**

- a) в момент возникновения непосредственно относят на себестоимость строящегося объекта;
- b) одновременно связаны со строительством нескольких объектов и не могут быть отнесены на себестоимость строящихся объектов прямым путем;
- c) не предусмотрены сметой затрат на производство;

**13. Классификация затрат по статьям калькуляции следующая:**

- a) материалы,
- b) материальные затраты;
- c) заработная плата рабочих основного производства,
- d) расходы на оплату труда;
- e) затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов,
- f) отчисления на социальные нужды;
- g) прочие прямые затраты,
- h) прочие расходы;
- i) косвенные общепроизводственные
- j) косвенные общехозяйственные затраты;
- k) амортизация основных фондов;

**14. Расходы, величина которых находится в прямой пропорциональной зависимости от объемов строительно-монтажных работ это:**

- a) условно-постоянные
- b) переменные затраты
- c) затраты управленческого назначения

**15. В элементе "Материальные затраты" отражается:**

- a) включаются затраты, связанные с использованием в процессе выполнения строительных работ строительных материалов, конструкций, топлива и других материалов, а также отклонения в стоимости материалов.
- b) стоимость материалов, строительных конструкций, деталей, запасных частей и других материалов, которые используются при производстве строительно-монтажных работ, на административно-хозяйственные нужды, а так же расходуемые подсобными и вспомогательными производствами и хозяйствами;
- c) стоимость покупных топлива и энергии всех видов, расходуемых на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды строительной организации;

**16. К элементу "Прочие затраты" в составе себестоимости строительно-монтажных работ относятся:**

- a) плата по процентам за ссуды;
- b) оплата услуг связи, банков;
- c) затраты, связанные с использованием временных зданий и сооружений;
- d) затраты, связанные с выполнением строительных работ вахтовым методом;

- e) оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг;
- f) затраты на перебазировку строительной техники;
- g) плата за подготовку и переподготовку кадров;
- h) затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно;
- i) затраты на вывоз строительного мусора;

**17. К косвенным общепроизводственным затратам относятся:**

- a) затраты на организацию работ на строительных площадках;
- b) затраты на рекламу и маркетинговые услуги;
- c) затраты на консультационные, информационные, аудиторские услуги;
- d) затраты на охрану труда и обеспечение санитарно-гигиенических требований;
- e) затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;
- f) амортизационные отчисления по производственным приспособлениям, оборудованию и устройствам, используемым при выполнении строительных работ и постоянно перемещаемым между объектами строительства;
- g) затраты на содержание и эксплуатацию служебного легкового транспорта;
- h) затраты на оплату услуг связи;

**18. В статью «Прочие прямые затраты» включаются затраты:**

- a) затраты на оплату услуг сторонних организаций по охране объекта;
- b) затраты на отопление объекта строительства, электро-, газо- и водоснабжение в период его строительства и сдачи в эксплуатацию;
- c) затраты, связанные с выполнением строительных работ вахтовым методом;
- d) затраты по контролю качества выполняемых строительных работ;
- e) затраты на перебазировку строительной техники;
- f) затраты на вывоз строительного мусора;
- g) затраты на охрану труда и обеспечение санитарно-гигиенических требований;
- h) затраты на устранение результата строительных работ ненадлежащего качества, выявленного в течение гарантийного срока эксплуатации объекта строительства;

**19. Сальдо по дебету счета 20 «Основное производство» у генподрядчика составляет стоимость работ:**

- a) выполненных собственными силами строительной организации – генерального подрядчика;
- b) выполненных субподрядными организациями, не принятых генеральным подрядчиком;
- c) выполненных субподрядными организациями, принятых генеральным подрядчиком, но не сданных заказчиком;

**20. Стоимость строительных работ, выполненных субподрядными организациями и принятых к оплате генеральным подрядчиком до их сдачи заказчику, учитывается генеральным подрядчиком записью по:**

- a) Дт 20 «Основное производство» субсчет «Работы, выполненные субподрядными организациями» и Кт 62

- б) Дт 20 «Основное производство» субсчет «Работы, выполненные субподрядными организациями» и Кт 60;
- с) Дт 20 «Основное производство» субсчет «субсчет «Себестоимость выполненных строительных работ»» и Кт 62

**21. Какие расходы подлежат распределению между договорами подряда (объектами строительства) в конце месяца?**

- а) косвенные общепроизводственные
- б) косвенные общехозяйственные
- с) прямые

**22. Косвенные общехозяйственные затраты ежемесячно списываются**

- а) в дебет счета 20 «Основное производство»
- б) в дебет счета 25 «Общепроизводственные затраты»
- с) в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

**23. Налоги и отчисления, уплачиваемые подрядчиком в соответствии с законодательством и относимые на себестоимость отражаются в составе:**

- а) косвенные общепроизводственные
- б) косвенные общехозяйственные
- с) прямые

**24. Затраты на вывоз строительного мусора отражаются в составе:;**

- а) косвенные общепроизводственные
- б) косвенные общехозяйственные
- с) прямые

**25. Затраты на служебные командировки рабочих основного производства и административно-управленческого персонала, закрепленного за конкретным объектом строительства (прорабы, мастера, начальники участков) отражаются;**

- а) Дт 20 Кт 71
- б) Дт 25 Кт 71
- с) Дт 26 Кт 71

**26. Амортизационные отчисления по основным средствам (за исключением техники), используемым при выполнении строительных работ отражаются;**

- а) Дт 25 Кт 02
- б) Дт 20 Кт 02
- с) Дт 26 Кт 02

**27. Сводный учет затрат на производство в строительных организациях ведется**

- а) в ведомости № 10-с.
- б) в журнале-ордере № 10-с
- с) в разработочной таблице № 2

**28. К незавершенному строительному производству относят работы**

- a) не выполненные подрядной организацией
- b) выполненные подрядной организацией
- c) выполненные подрядной организацией и не сданные заказчиком.

**29. Бухгалтерский учет затрат на производство СМР подрядчик ведет на счетах**

- a) 08
- b) 20,23,25,26,28,97, 08
- c) 20,23,25,26,28,97

**30. В каком учетном регистре ведется аналитический (по объектный) учет затрат производства?**

- a) Ж/о № 6-с.
- b) Ведомость № 10-с.
- c) Ж/о № 10-с

### **ТЕМА 3. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО СТРОИТЕЛЬНЫМ МАШИНАМ И МЕХАНИЗМАМ**

**31. Строительные машины и механизмы передают подрядным организациям без обслуживающего персонала:**

- a) по договорной (сметной) стоимости
- b) исходя из стоимости машино-часа и времени, отработанного строительной техникой
- c) на условиях аренды с оплатой согласно договору аренды.

**32. Строительные машины и механизмы передают подрядным организациям с обслуживающим персоналом:**

- a) по договорной (сметной) стоимости
- b) исходя из стоимости машино-часа и времени, отработанного строительной техникой
- c) на условиях аренды с оплатой согласно договору аренды.

**33. Владельцы строительных машин при предоставлении арендатору строительной машины, являющейся транспортным средством должны выдавать машинисту:**

- a) сменный рапорт (форма С-18).
- b) путевой лист строительной машины (форма С-20)
- c) справку о времени аренды строительной машины (форма С-12)

**34. Какие документы составляются по мелким машинам и механизмам?**

- a) журнал учета работы
- b) отчет механика о работе



с) сменный рапорт (форма С-18).

**35. На какие машины устанавливаются нормы выработки или нормы использования их во времени:**

- а) крупные;
- б) мелкие;
- с) ручные

**36. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении заработной платы рабочим по обслуживанию СММ?**

- а) Дт 20 Кт 70
- б) Дт 26 Кт 70
- с) Дт 25 Кт 70

**37. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении амортизации по строительным машинами механизмам?**

- а) Дт.26 Кт.02.
- б) Дт.25 Кт.02.
- с) Дт.23 Кт.25.
- д) Дт.20 Кт.02.

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

- а) Пропорционально основной заработной плате строительных рабочих.
- б) Пропорционально прямым затратам.
- с) Пропорционально отработанным машино-сменам (часам) и (или) фактической себестоимости машино-смены (машино-часа).
- д) Пропорционально сметной стоимости строительных объектов.

**37. К единовременным расходам по эксплуатации строительных машин относятся:**

- а) заработная плата крановщика;
- б) заработная плата водителей специального транспорта — тягачей;
- с) расход топлива на работу башенного крана
- д) нет правильного ответа

**38. Укажите порядок списания единовременных расходов:**

- а) общей суммой в конце строительства объекта;
- б) ежемесячно равными долями в течение срока строительства объекта;
- с) ежемесячно исходя из сроков работы машин на данном объекте.

**39. Текущие расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов учитывают на счете:**

- а) 23 "Вспомогательные производства";

- b) 25 "Общепроизводственные затраты";
- c) 97 "Расходы будущих периодов".

**40.К какому виду затрат по эксплуатации СММ относятся расходы по перебазированию СММ?**

- a) Текущие
- b) Единовременные
- c) Переменные

**41.К какому виду затрат по эксплуатации СММ относятся расходы на монтаж, пробный пуск и демонтаж СММ?**

- a) Текущие
- b) Единовременные
- c) Прямые.

**42.На каком счете предварительно учитываются расходы на монтаж и демонтаж машин, на устройство и разборку временных сооружений:**

- a) сч. 97
- b) сч. 20
- c) сч. 25
- d) сч. 23

**43.Какая корреспонденция счетов составляется при списании единовременных расходов?**

- a) д-т 20 к-т
- b) д-т97 к-т25
- c) д-т 25 к-т97

**44.Какая корреспонденция счетов составляется при списании стоимости эл.энергии на пробный пуск башенного крана?**

- a) д-т 97 к-т 60
- b) д-т25 к-т60
- c) д-т 20 к-т60

## **ТЕМА 4. УЧЕТ ПОТЕРЬ ОТ БРАКА В СТРОИТЕЛЬНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ**

**45.К потерям от брака строительного производства относятся**

- a) затраты на переделку некачественно выполненных строительно-монтажных работ по вине строительной организации,
- b) затраты по устранению дефектов в строительстве, возникшие по вине заказчика и оплаченные им;
- c) затраты по устранению повреждений ранее выполненных частей и конструкций зданий и сооружений, допущенных в ходе последующего производства работ,
- d) стоимость неправильно маркированных годных строительных материалов, конструкций, изделий и деталей,

е) строительных материалов, конструкций и деталей, изготовленных строительными организациями или другими организациями, несоответствие которых обнаружено на строительной площадке.

ф) стоимость окончательно забракованных работ.

**46. По месту выявления брак подразделяется на:**

- а) исправимый
- б) неисправимый
- с) внутренний
- д) внешний

**47. По характеру выявленных дефектов брак подразделяется на:**

- а) исправимый
- б) неисправимый
- с) явный
- д) скрытый

**48. Какая бухгалтерская запись составляется, если в возмещение потерь от брака будут производиться удержания из заработной платы?**

- а) Дт.28 Кт.70.
- б) Дт.70 Кт.28.
- с) Дт.73/2 Кт.28.

**49. Какой корреспонденцией счетов отражается списание затрат по окончательному браку?**

- а) д-т 90/2 к-т 28
- б) д-т 28 к-т 20
- с) д-т 20 к-т 28

**50. Какой корреспонденцией счетов отражается списание потерь от брака за счет поставщиков?**

- а) д-т 20 к-т 28
- б) д-т 76/3 к-т 28
- с) д-т 60 к-т 28

## **ТЕМА 5. УЧЕТ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ**

**51. Основные строительные материалы на производство СМР списываются:**

- а) исходя из фактического расхода на объем заданных работ;
- б) исходя из производственных норм расхода на объем выполненных работ.;
- с) согласно ведомости на списание материалов.

**52. Фактический расход материалов открытого хранения за месяц определяется:**

- a) обмером остатков;
- b) техническими расчетами;
- c) пересчетом и взвешиванием в процессе инвентаризации.

**53. Отпуск материалов открытого хранения производится:**

- a) по требованиям мастеров;
- b) нормам на объем заданных работ;
- c) требованиям, выписанным по нормам на объем заданных работ.

**54. Завскладом ведет следующий учет материалов:**

- a) сортовой и стоимостной;
- b) количественно-суммовой;
- c) сортовой количественный

**55. Списание строительных материалов, переданных подрядчику и отраженных в акте выполненных работ отражается корреспонденцией:**

- a) Дт 07/3 Кт 07/3
- b) Дт 08/1 Кт 07/3
- c) Дт 10/1 Кт 07/3

**56. У подрядчика поступление материалов от заказчика отражается записью:**

- Дт 07/ Кт 07/3
- Дт 08/1 Кт 07/3
- Дт 003

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

- a) В ведомости №10-С
- b) Сальдовой книге
- c) Материальных отчетах

**58. В каком из регистров определяется нормативный расход материалов на производство СМР?**

- a) Материальный отчет
- b) Акт инвентаризации материалов открытого хранения
- c) Отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенном по производственным нормам.

**59. В какой оценке отражаются в балансе строительные материалы?**

- a) По плановой себестоимости
- b) По фактической себестоимости
- c) По учетным ценам

**60. В качестве учетной цены на строительные материалы могут применяться:**

- a) покупные цены;
- b) фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года);
- c) планово-расчетные цены;
- d) средняя цена группы.

**61. Отражение фактически произведенных расходов на приобретение строительных материалов на счетах бухгалтерского учета может производиться по одному из следующих вариантов:**

- a) с использованием счета 10 «Сырье и материалы»;
- b) с использованием счетов 10 «Сырье и материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- c) с использованием счетов 10 «Сырье и материалы», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и 15 «Заготовление и приобретение материалов»

**62. При списании строительных материалов на производство их оценка производится по одному из следующих методов:**

- a) по себестоимости каждой единицы;
- b) по средней себестоимости каждого наименования материалов;
- c) по учетной цене с учетом отклонений;
- d) по методу ФИФО;
- e) по методу ЛИФО;

**63. Текущий процент отклонений рассчитывается по формуле:**

$$По = (Мн - Мп) \times 100 / (Он - Оп) \times 100 ;$$

$$По = (Он + Оп) \times 100 / (Мн + Мп);$$

$$По = (Он + Оп) \times 100 / (Мн + Мп); \text{ где}$$

где По – процент отклонений; Он – остаток отклонений на начало месяца; Оп – сумма отклонений по поступившим в течение месяца материалам; Мн – остаток материалов на начало месяца по учетным ценам; Мп – стоимость материалов, поступивших в отчетном месяце по учетным ценам, без учета поступлений в порядке внутреннего перемещения.

**64. Принятие на учет возвратных материалов их собственником до окончания строительства и формирования стоимости объекта строительства в отражается корреспонденцией счетов:**

- a) Дт 10/1 Кт 90/7
- b) Дт 10/1 Кт 86

с) Дт 10/1 Кт 08/1

**65. На какой балансовый счет списывают суммы отклонений, относящихся к стоимости материалов, израсходованных в отчетном периоде на производство СМР?**

- a) На счет № 25
- b) На счет № 20
- c) На счет № 23

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

- a) Дт. 20 Кт.10/1
- b) Дт.25 Кт.10/1
- c) Дт.26 Кт.10/1
- d) Дт.23 Кт.10/1

**67. Что означают следующие бухгалтерские записи: Дт.счета 10/1 Кт. счета 10/1.**

- a) списание строительных материалов на ремонт складов
- b) отпущены строительные материалы со склада в подотчет прорабу
- c) списана недостача строительных материалов.

**68. В каком учетном регистре производится расчет отклонений фактической себестоимости материалов к учетным ценам?**

- a) В Ж/о №10-с
- b) В ведомости №10-с
- c) В Ж/о № 11.
- d) В Ж/о № 6

**69. Укажите назначение забалансовых счетов 003 и 005 в учете строительной организации:**

- a) для учета не принадлежащих ей материалов;
- b) учета взятых на ответственное хранение материальных ценностей;
- c) учета не используемых в строительстве материалов.

## **ТЕМА 6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ, РЕАЛИЗАЦИИ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО ВЫПОЛНЕННЫМ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫМ РАБОТАМ**

**70. Какая корреспонденция счетов составляется у генподрядчика при предъявлении счета заказчику за выполненные СМР?**

- a) Дт сч.62 Кт сч.45
- b) Дт сч.62 Кт сч.60
- c) Дт сч.62 Кт сч.90/1

**71.Какая корреспонденция счетов составляется у генподрядчика при отражении стоимости работ, выполненных субподрядчиком?**

- a) д-т 60 к-т 62
- b) д-т62 к-т60
- c) д-т 62 к-т90/1
- d) д-т62 к-т20

**72.Какая корреспонденция счетов составляется у генподрядчика при перечислении денежных средств субподрядчику?**

- a) д-т 62 к-т 51
- b) д-т60 к-т51
- c) д-т 76 к-т51

**73.Какая корреспонденция счетов составляется у субподрядчика при выполнении работ генподрядчику?**

- a) д-т 62 к-т 60
- b) д-т60 к-т62
- c) д-т 62 к-т90/1

**74.Что означает корреспонденция счетов д-т 90/4 к-т20?**

- a) списана фактическая себестоимость выполненных СМР
- b) списана фактическая себестоимость выполненных и принятых заказчиком СМР
- c) нет правильного ответа

**75. Учет расчетов с заказчиками за выполненные СМР ведется:**

- a) в ведомости 10-с;
- b) ведомости 5-с;
- c) журнале-ордере 10-с.

**76.На выполненные собственными силами и сданные заказчику СМР оформляются:**

- a) Дефектный акт (форма С-1)
- b) акт приемки выполненных строительно-монтажных работ (форма С-2)
- c) Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма С-3)

**77. Для расчетов за выполненные СМР между заказчиком и генподрядчиком, а также между генподрядчиком и субподрядчиками служит:**

- a) Дефектный акт (форма С-1)
- b) акт приемки выполненных строительно-монтажных работ (форма С-2)
- c) Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма С-3)

**78. В каком учетном регистре ведется синтетический учет по счетам № 90, № 62?**

- a) В Ж/о № 6-с
- b) В Ж/о №10-с
- c) В Ж/о № 11-с

**79.В какой журнал-ордер генподрядчики записывают сумму выполненных и сданных работ заказчику?**

- a) ж- орд № 6 -с
- b) ж- орд № 11-с
- c) ж- орд № 10-с

**80.В какой журнал-ордер субподрядчики записывают сумму выполненных работ генподрядчику?**

- a) ж- орд № 6-с
- b) ж- орд № 11-с
- c) ж- орд № 10-с

**81.В какой журнал-ордер генподрядчики записывают сумму выполненных субподрядчиком работ?**

- a) ж- орд № 6-с
- b) ж- орд № 11-с
- c) ж- орд № 10-с

## **ТЕМА 7. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ У ЗАСТРОЙЩИКА (ИНВЕСТОРА)**

**82. К затратам увеличивающим учетную стоимость объекта строительства, не предусматриваемым сводным сметным расчетом, относятся затраты:**

- a) проценты по кредитам и займам, привлекаемым инвестором, заказчиком, застройщиком, в связи со строительством;
- b) затраты по устранению недостатков в проектной документации, в строительных и монтажных работах, исправлению дефектов оборудования, допущенных по вине организаций-изготовителей и исполнителей;
- c) проценты по кредитам и займам, привлекаемым подрядчиком при соблюдении условий договора строительного подряда;
- d) затраты на подготовку и переподготовку кадров для работы на строящемся предприятии;
- e) суммы НДС, относимые в установленном порядке на стоимость объекта строительства;

**83. К затратам, не увеличивающим стоимость объекта строительства, относятся затраты:**

- a) расходы по сносу, демонтажу и охране объекта, прекращенного строительством;
- b) затраты на управление строительством, оплата услуг инженера (инженерной организации) по организации и обеспечению строительства;
- c) затраты на консервацию объекта, не завершеного строительством;



- d) затраты на приобретение инструмента и инвентаря в качестве первого комплекта для вводимых в действие объектов строительства;
- e) курсовые разницы по обязательствам, связанным со строительством и выраженным в иностранной валюте, суммовые разницы;

**84. По технологической структуре затраты на строительство подразделяются на:**

- a) строительно-монтажные работы;
- b) работы, выполняемые подрядным способом;
- c) работы по монтажу оборудования;
- d) работы, выполняемые хозяйственным способом;
- e) приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа,;
- f) приобретение инструмента и инвентаря, включаемых в сметы на строительство;

**85. На каком балансовом счете заказчик, независимо от способа производства строительных работ, ведет учет незавершенного строительства:**

- a) на счете 20;
- b) на счете 07/3;
- c) на счете 08;

**86. На каком счете подрядчик ведет учет поступивших от заказчика строительных материалов?**

- a) 10/1
- b) 003
- c) 07/3

**87. На каком счете заказчик ведет учет строительных материалов?**

- a) 10/1
- b) 003
- c) 07/3

**88. На каком счете подрядчик ведет учет приобретенных строительных материалов для строительства?**

- a) 10/1
- b) 003
- c) 07/3

**89. На каком счете подрядчик ведет учет оборудования, поступившего от заказчика для строительства?**

- a) 10/1
- b) 005
- c) 07/3

**90. На каком счете подрядчик ведет учет поступившего оборудования для строительства?**

- a) 10/1

- b) 41
- c) 07/3

**91. Если договором строительного подряда обязанность по поставке оборудования, требующего монтажа, возложена на подрядную организацию, то приобретаемое подрядчиком у поставщиков оборудование отражается:**

- a) Дт 07/3 Кт 60
- b) Дт 10/1 Кт 60
- c) Дт 41 Кт 60

**92. Передача подрядчиком заказчику оборудования, требующего монтажа, в бухгалтерском учете подрядчика отражается записью:**

- a) Дт 08/1 Кт 07/3
- b) Дт 45 Кт 41
- c) Дт 90 Кт 41

## **РАЗДЕЛ 2**

### **ТЕМА 1. МЕТОДИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ**

**1. Поступление товаров в бухгалтерском учете торговых организаций отражается?**

- a) по дебету счета 41.
- b) по дебету счета 43.
- c) по дебету счета 10.

**2. На счете 42 'Торговая наценка' отражается?**

- a) торговая наценка на поступившие товары.
- b) скидки, предоставляемые поставщиками.

**3. На каком субсчете счета 41 учитываются наличие и движение товаров и стеклянной посуды в розничной торговле ?**

- a) на субсчете 41-1
- b) на субсчете 41-2
- c) на субсчете 41-3

**4. Сумму скидки (надбавки) на остаток непроданных товаров допускается определять исходя из расчета среднего процента на предприятиях:**

- a) только розничной торговли.
- b) только оптовой торговли.
- c) розничной и оптовой торговли.

**5. Суммы торговых наценок (скидок, надбавок), налогов, включаемых в цену товаров, приходящихся на недостающие товары, учитываемые по различным ценам, отражаются записью по:**

- a) дебету счета 94 и кредиту счета 42
- b) дебету счета 94 и кредиту счета 42 сторно
- c) дебету счета 42 и кредиту счета 94
- d) дебету счета 42 и кредиту счета 94 сторно

**6. Счет 42 'Торговая наценка' используется в учете у организаций?**

- a) только розничной торговли.
- b) только оптовой торговли.
- c) розничной и оптовой торговли.

**7. Списание реализованной торговой наценки в учете отражается?**

- a) Дебет счета 42/1 кредит счета 41.
- b) Сторно по дебету счета 90/4 и кредиту счета 42/1.
- c) Дебет счета 42/1 кредит счета 90/1.

**8. Для учета поступления и движения тары под товаром и порожней на предприятиях торговли используется счет?**

- a) 10, специальный субсчет.
- b) 44, специальный субсчет.
- c) 41, специальный субсчет.

**9. На предприятиях оптовой торговли товары могут учитываться на счете 41 по?**

- a) Продажной стоимости без НДС.
- b) Продажной стоимости с НДС.
- c) Покупной стоимости без НДС.
- d) Покупной стоимости с НДС.

**10. На предприятиях розничной торговли товары могут учитываться на счете 41 по?**

- a) Продажной стоимости без НДС.
- b) Продажной стоимости с НДС.
- c) Покупной стоимости без НДС.
- d) Покупной стоимости с НДС.

**11. При учете товаров по покупной стоимости в дебет счета 90/4 относится:**

- a) покупная стоимость реализованных товаров,
- b) продажная стоимость товаров.
- c) покупная стоимость реализованных товаров и продажная стоимость товаров.

**12. При учете товаров по продажным ценам товары на счете 41 приходятся и списываются на реализацию:**

- a) по покупной стоимости;
- b) по продажной стоимости
- c) по покупной стоимости и по продажной стоимости

**13. Как отражается валовой доход при учете товаров по продажной стоимости?**

- a) методом дополнительной записи (90/4-42/1);
- b) методом «красное сторно» (90/4-42/1);
- c) корреспонденция не составляется.

**14. Валовой доход торгового предприятия определяется как:**

- a) покупная стоимость – продажная стоимость;
- b) продажная стоимость – налоги;
- c) продажная стоимость – покупная стоимость.

**15. Каким образом отражается валовый доход при учете товаров по покупной стоимости?**

- a) методом дополнительной записи (90/4-42/1);
- b) методом «красное сторно» (90/4-4/12);
- c) корреспонденция не составляется.

**16. При определении размера ущерба:**

- a) реальный ущерб учитывается;
- b) упущенная выгода учитывается
- c) упущенная выгода не учитывается

**17. Ограниченную материальную ответственность несут:**

- a) работники - в размере причиненного по их вине ущерба, но не свыше своего среднего месячного заработка;
- b) руководители организаций, их заместители, руководители структурных подразделений— в размере причиненного по их вине ущерба, но не свыше своего среднего месячного заработка,
- c) руководители организаций, их заместители, руководители структурных подразделений— в размере причиненного по их вине ущерба, но не свыше трехкратного среднего месячного заработка,

**18. При какой форме материальной ответственности в торговле несут ответственность работники, работающие в смене?**

- a) Индивидуальная
- b) Солидарная
- c) Коллективная (бригадная)

**19. Учетная цена товаров — это цена,**

- a) по которой торговая организация приобретает их у поставщиков.
- b) по которой торговая организация отгружает и реализует их покупателям.
- c) по которой товары и тара учитываются в текущем учете в подотчете материально ответственных

лиц.

**20. В организации оптовой торговли товары поступают:**

- a) по отпускным ценам — от товаропроизводителей Республики Беларусь;
- b) по контрактным ценам — от импортеров;
- c) по сформированным отпускным ценам — от зарубежных поставщиков;
- d) по отпускным ценам с оптовой надбавкой — от организаций-посредников.

**21. На складах оптовой торговли и распределительных складах торговых организаций учетной ценой товаров может быть:**

- a) отпускная цена изготовителя (импортера);
- b) единая отпускная цена;
- c) покупная цена с учетом расходов по транспортировке и НДС поставщика, включенных в цену товара в момент их поступления и оприходования на склад;
- d) фиксированная розничная цена, если на товары установлены такие цены.

**22. Организации оптовой торговли продают:**

- a) товары, произведенные в Республике Беларусь, — по отпускным ценам товаропроизводителей с оптовой надбавкой и НДС;
- b) товары, ввезенные ими из-за пределов республики самостоятельно, — по сформированным отпускным ценам с оптовой надбавкой и НДС;
- c) товары, поступившие от импортеров, — по сформированным ими отпускным ценам с НДС;
- d) товары, на которые установлены фиксированные розничные цены, — по фиксированным розничным ценам за минусом торговой скидки.

**23. Себестоимость реализации товаров отражается**

- a) по дебету субсчета 90-4 и кредиту счетов 41, 45
- b) по дебету субсчета 90-5 и кредиту счетов 41, 45
- c) по дебету субсчета 90-6 и кредиту счетов 41, 45

**24. При приобретении товаров у организаций-изготовителей по отпускным ценам, сформированным на условиях «франко-склад поставщика», то торговые организации относят сумму фактических расходов по доставке товаров**

- a) на увеличение отпускных цен товаров
- b) на издержки обращения
- c) не относит никаких транспортных расходов

**25. При доставке покупателем на свой склад товаров, отпускные цены на которые сформированы на условиях «франко-склад покупателя»**

- a) расходы относятся на увеличение отпускных цен товаров
- b) расходы относятся на издержки обращения
- c) расходы возмещаются покупателю исходя из условий заключенного договора

**26. Управленческие расходы отражаются**

- a) по дебету субсчета 90-4 и кредиту счета 44

- b) по дебету субсчета 90-5 и кредиту счета 44
- c) по дебету субсчета 90-6 и кредиту счета 44

**27. Расходы на реализацию отражаются**

- a) по дебету субсчета 90-4 и кредиту счета 44
- b) по дебету субсчета 90-5 и кредиту счета 44
- c) по дебету субсчета 90-6 и кредиту счета 44

**28. Торговая надбавка к отпускной цене предприятия-изготовителя не может превышать:**

- a) 20%
- b) 30%
- c) Не ограничена (за исключением на социально значимые товары)

**29. Валовой доход для предприятий розничной торговли представляет собой?**

- a) прибыль
- b) выручку от реализации товаров
- c) реализованную торговую наценку

**30. Учет товарооборота ведется на счете?**

- a) 41 "Товары".
- b) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»
- c) 99 "Прибыли и убытки".

**31. У торговых организаций валовой доход выявляется на счете?**

- a) 42/1 «Торговая наценка»
- b) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»
- c) 99 "Прибыли и убытки".

## **ТЕМА 2. УЧЕТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ И ТОВАРООБОРОТА В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ**

**32. Какое из определений верно?**

a) *Оптовый товарооборот* — это продажа товаров торговыми организациями юридическим и физическим лицам для их последующей перепродажи, переработки или конечного потребления.

b) *Оптовый товарооборот* — это продажа товаров торговыми организациями другим организациям, использующим эти товары для последующей реализации, для производственного потребления в качестве сырья и материалов, для материального обеспечения хозяйственных нужд.

с) **Оптовый товарооборот**— это продажа товаров торговыми организациями юридическим и физическим лицам по безналичному расчету большими партиями юридическим и физическим лицам.

**33. Какие показатели составляют валовой оптовый товарооборот.**

- a) *складской оптовый товарооборот*
- b) *транзитный оптовый товарооборот*
- c) оптовый товарооборот по реализации;
- d) внутрисистемный оптовый товарооборот.

**34. В зависимости от организации товародвижения каждый из двух видов оптового товарооборота делится на:**

- a) межреспубликанский оборот и внутрисистемный отп
- b) оборот на оптовых базах и распределительных складов
- c) складской и транзитный

**35. В оптовый товарооборот включают:**

- a) возвратную тару, стеклопосуду, отпущенную покупателям вместе с товаром;
- b) внутренний отпуск товаров на объекты розничной торговли, находящиеся на одном балансе с оптовой организацией;
- c) возврат товаров поставщику.
- d) отпуск товаров покупателям по отпускным (продажным) ценам с учетом НДС.

**36. Прибыль от реализации торговой организации — это:**

- a) выручка от реализации товаров, работ и услуг за вычетом налогов, сборов и отчислений с реализации.
- b) превышение суммы реализованных оптовых или торговых надбавок над расходами (издержками обращения).
- c) денежные средства либо иное имущество в денежном выражении, полученные или подлежащие получению в результате реализации товаров по ценам, сформированным в соответствии с договором.

**37. Выручка от реализации товаров в организациях оптовой торговли включает:**

- a) **выручку от реализации товаров оптом (оптовый товарооборот);**
- b) **выручку от реализации услуг по продаже товаров по договорам консигнации, комиссии (комиссионное вознаграждение);**
- c) **выручку от реализации основных средств, нематериальных активов;**
- d) **выручку от реализации товаров в розницу через собственные объекты розничной торговли.**

**38. К документам, составляемым поставщиком при отправке (выдаче) груза относятся:**

- a) товарные документы: товарная накладная, товарно-транспортная накладная, авианакладная, коносаменты, спецификации и др.;
- b) декларация «Паспорт сделки»;
- c) сертификат качества (соответствия), ветеринарное удостоверение;
- d) платежное поручение;
- e) платежные документы: платежное требование (требование-поручение), коммерческий счет;
- f) доверенность на получение товарно-материальных ценностей;

**39. Выявленная при приемке недостача товаров сверх установленных норм естественной убыли возмещается:**

- a) за счет издержек обращения
- b) за счет поставщика,

- c) за счет транспортная организация или
- d) за счет экспедитор получателя.

**40. На сумму причиненного ущерба организация оптовой торговли предъявляет претензию**

- a) перевозчику на основании коммерческого акта;
- b) поставщику на основании коммерческого акта;
- c) поставщику — на основании акта об установленном расхождении в количестве и качестве товарно-материальных ценностей (по предварительно оплаченным товарам).

**41. Реализация товаров регулируется договорами?**

- a) Купли-продажи.
- b) Поставки.
- c) Комиссии.

**42. Реализация товаров по договору поставки отражается в учете на основании?**

- a) Документов на отгрузку товара.
- b) Выписок банка по расчетному счету.
- c) Отчетов кассира.

**43. Кредитовое сальдо по счету 60 свидетельствует о?**

- a) Предварительной оплате товаров покупателем.
- b) Наличии задолженности перед поставщиком.
- c) Предварительной оплате товаров поставщику.

**44. Дебетовое сальдо по счету 60 свидетельствует о?**

- a) Предварительной оплате товаров покупателем.
- b) Наличии задолженности перед поставщиком.
- c) Предварительной оплате товаров поставщику.

**45. Дебетовое сальдо по счету 62 свидетельствует о?**

- a) Предварительной оплате товаров поставщику.
- b) Наличии задолженности у покупателя по оплате товаров.
- c) Предварительной оплате товаров покупателем.

**46. Кредитовое сальдо по счету 62 свидетельствует о?**

- a) Предварительной оплате товаров поставщику.
- b) Наличии задолженности у покупателя по оплате товаров.
- c) Предварительной оплате товаров покупателем.

**47. На предприятиях оптовой торговли товары показываются в балансе?**

- a) По покупным ценам без НДС.
- b) По продажным ценам, включая НДС.
- c) По покупным ценам, включая НДС.
- d) По продажным ценам без НДС.

**48. При отгрузке товаров, право собственности на которые к покупателю еще не перешло, делается запись?**

- a) Дебет счета 62 кредит счета 90.



- b) Дебет счета 45 кредит счета 41.
- c) Дебет счета 90 кредит счета 41.

### **ТЕМА 3. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ**

#### **49. К стационарной торговой сети относятся:**

- a) продажа через прилавок;
- b) магазины самообслуживания;
- c) магазины типа «магазин-склад»;
- d) прямая продажа на дому.
- e) магазины, торгующие по каталогам;
- f) продажа через торговые автоматы.
- g) разносная с применением лотков и других несложных устройств;
- h) развозная с использованием автомобилей;

#### **50. Розничным товарооборотом является:**

- a) продажа товаров населению через торговую сеть;
- b) продажа товаров населению через торговую сеть, продажа товаров юридическим лицам и ИП по мелкому опту для хозяйственных нужд или для организации питания;
- c) продажа продовольственных и непродовольственных товаров населению через специально организованную торговую сеть, рынки, а также непосредственно в организациях.
- d) продажа товаров организациям, учреждениям, для последующей продажи.

#### **51. В розничный товарооборот торговли включают:**

- a) продажу товаров населению при любых формах и способах расчетов за товары;
- b) продажа по безналичному расчету продовольственных и непродовольственных товаров юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, включая продажу продовольственных товаров организациям социального назначения;
- c) стоимость упаковки, не входящей в цену товаров, и стоимость порожней тары, проданных населению.
- d) выдача товаров рабочим и служащим своей организации в счет заработной платы и в погашение заработной платы;
- e) стоимость порожней стеклопосуды или товаров, возвращенных покупателями или принятых в обмен на товар;
- f) отпуск товаров по товарообменным операциям или в порядке взаимозачетов;

#### **52. При поступлении товаров от магазинов своей системы в порядке внутренней переброски покупными ценами являются:**

- a) свободные отпускные цены;
- b) свободные розничные цены.
- c) свободные отпускные цены плюс оптовая надбавка;

#### **53. Учет движения товаров ведется:**

- a) на складах предприятий розничной торговли - в количественно-стоимостном измерении;
- b) в розничной торговой сети - в стоимостном.
- c) на складах предприятий розничной торговли - в стоимостном.

- d) в розничной торговой сети –количественно–стоимостном измерении при использовании субъектом хозяйствования системного кассового терминала;

**54.Записи по дебету счета 90/4 осуществляются на основании:**

- a) товарных отчетов;
- b) кассовых отчетов главной кассы;
- c) материальных отчетов.

**55.При реализации за наличные деньги в магазине, не имеющем главной кассы, составляются:**

- a) кассовые отчеты;
- b) приходные ордера;
- c) квитанции на сдачу выручки.

**56.Записи по кредиту счета 90/1 осуществляются на основании:**

- a) товарных отчетов;
- b) кассовых отчетов главной кассы;
- c) материальных отчетов

**57.Юридические лица и индивидуальные предприниматели вправе принимать наличные денежные средства при продаже товаров без применения кассовых суммирующих аппаратов в случаях:**

- a) осуществления розничной торговли на рынках на торговых местах, ярмарках и выставках товаров, а также розничной торговли с использованием торговых автоматов, электронной торговли;
- b) осуществления разносной и развозной торговли товарами;
- c) осуществления продажи в розлив безалкогольных напитков, пива ;
- d) продажи товаров (за исключением продажи товаров в торговых объектах, магазинах-складах), выполнения работ, оказания услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

**58.Сумма выручки, поступившей в кассу магазина за рабочий день, определяется?**

- a) Путем прямого подсчета денежных средств каждым кассиром-операционистом.
- b) На основании приходных кассовых ордеров.
- c) По данным книг кассиров-операционистов, как разность показаний счетчиков на начало и конец дня по всем кассовым аппаратам.

**59.Зачисление выручки на расчетный счет организации, использующей услуги инкассаторских служб, отражается записью?**

- a) Дебет 51 кредит 50.
- b) Дебет 50 кредит 57.
- c) Дебет 51 кредит 57.
- d) Дебет 57 кредит 50.

**60Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на счете?**

- a) 41.
- b) 002.
- c) 004.

В зависимости от учетной политики организации.

**61. На предприятиях розничной торговли облагаемым НДС оборотом выступает?**

- a) Стоимость реализованных товаров.
- b) Величина торговой наценки по поступившим товарам.
- c) Сумма реализованной торговой наценки.  
Суммы НДС к зачету не принимаются, если товары приобретены?
- a) За наличный расчет на предприятиях розничной торговли.
- b) У населения.
- c) За наличный расчет у юридического лица.

**62. Отражение сумм НДС по оприходованному товару отражается записью?**

- a) Дебет 18 кредит 41.
- b) Дебет 18 кредит 60.
- c) Дебет 68 кредит 60.

**63. На сумму НДС, исчисленную с объема реализации, делается запись?**

- a) Дебет счета 18 кредит счета 68.
- b) Дебет счета 90 кредит счета 68.
- c) Дебет счета 90 кредит счета 18.

**64. В розничной торговле товары, учитываемые по продажным ценам, показываются в балансе?**

- a) По продажным ценам, включая НДС.
- b) По покупным ценам, включая НДС.
- c) По продажным ценам без НДС.
- d) По покупным ценам без НДС.

**65. В организациях, использующих в качестве учетных цен розничные, показатель статьи Товары в балансе определяется как?**

- a) Сальдо счета 41.
- b) Разница между сальдо счета 41 и 44.
- c) Разница между сальдо счета 41 и счета 42.
- d) Сумма сальдо счета 41 и счета 42.

**66. Каким методом можно определить сумму реализованных торговых надбавок?**

- a) по среднему проценту;
- b) по обороту;
- c) по остатку товаров.
- d) по ассортименту

**67. По какой формуле определяется средний процент торговой наценки в розничной торговле?**

$$1. \quad Cp.\% = \frac{O_1 + \Pi + B}{P + O_2} \cdot 100\%$$

$$2. \quad Cp.\% = \frac{O_1 + \Pi - B}{P + O_2} \cdot 100\%$$

$$3. \quad Cp.\% = \frac{O_1 + \Pi + B}{P - O_2} \cdot 100\%$$

**68. Продажа из розничной торговой сети юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям товаров осуществляется для целей:**

- a) оптовой или розничной торговли
- b) оптовой и розничной торговли
- c) организации питания организациям социального назначения (лечебным, детским дошкольным и внешкольным учреждениям)

**69. Какая из указанных корреспонденции счетов составляется при продаже товаров из розничной сети юридическим лицам и ИП?**

1. Дт	Кт	2. Дт	Кт	3. Дт	Кт
51	62	50	62	51	60
62	90/1	62	90/1	60	90/1
90/4	41/2	90/4	41/2	90/4	41/2

**70. Товары, принятые по договору комиссии, отражаются:**

- a) по дебету счета 41 по учетным ценам.
- b) по дебету счета 004 по ценам, указанным в сопроводительных документах.
- c) в зависимости от учетной политики организации.

**71. Отражено списание товаров у фирмы – комиссионера?**

- a) кредит счета 41.
- b) кредит счета 004.
- c) кредит счета 45.

**72. В комиссионных магазинах НДС рассчитывается от:**

- a) комиссионного вознаграждения;
- b) выручки.
- c) валового дохода

**73. Какая из указанных корреспонденции счетов составляется при отражении товарных операций в комиссионных магазинах?**

	1. Дт	Кт	2. Дт	Кт	3. Дт	Кт
	004		004		004	
	62	90/1	51	76	50	76
	76	90/1	76	90/1	76	90/1
	76	68	76	68	76	68
	76	50	76	50	76	50
		004		004		004

**74. Какая из указанных корреспонденции счетов составляется при реализации товаров в кредит?**

	1. Дт	Кт	2. Дт	Кт	3. Дт	Кт
	62	90/1	50	90/1	50	90/1
	76	92	76	98	76	84
	76	90/1	76	90/1	76	90/1
	90/2	41/2	90/2	41/2	90/2	41/2
	50	76	50	76	50	76

#### **ТЕМА 4. УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ**

**75. Для обобщения информации о расходах на реализацию используется счет?**

- a. 26.
- b. 44.
- c. 43.

**76. К какому классификационному признаку относятся расходы по приобретению товаров?**

- a) по отраслевой принадлежности
- b) по участию в формировании себестоимости товара
- c) по изменению абсолютной величины затрат при увеличении (уменьшении) объемных показателей
- d) по отношению к отчетному периоду
- e) по регламентации размеров затрат

**77. К какому классификационному признаку относятся расходы будущих периодов?**

- a) по отраслевой принадлежности
- b) по участию в формировании себестоимости товара
- c) по изменению абсолютной величины затрат при увеличении (уменьшении) объемных показателей
- d) по отношению к отчетному периоду
- e) по регламентации размеров затрат

**78. К какому классификационному признаку относятся ненормируемые расходы?**

- a) по отраслевой принадлежности
- b) по участию в формировании себестоимости товара
- c) по изменению абсолютной величины затрат при увеличении (уменьшении) объемных показателей
- d) по отношению к отчетному периоду
- e) по регламентации размеров затрат

**79. К какому классификационному признаку относятся постоянные расходы?**

- a) по отраслевой принадлежности
- b) по участию в формировании себестоимости товара

- c) по изменению абсолютной величины затрат при увеличении (уменьшении) объемных показателей
- d) по отношению к отчетному периоду
- e) по регламентации размеров затрат

**80. Абсолютная величина переменных издержек обращения:**

- a) увеличивается с увеличением объема товарооборота;
- b) уменьшается с увеличением объема товарооборота;
- c) остается неизменной.

**81. Расходы, связанные с эксплуатацией собственного грузового автомобильного транспорта отражаются:**

- a) транспортные расходы, связанные с доставкой товаров в организации торговли
- b) транспортные расходы по доставке товаров покупателям.
- c) в соответствии с их экономическим содержанием, на соответствующих статьях издержек обращения

**82. Транспортные расходы по доставке товаров покупателям распределяются между товарами, реализованными в течение месяца, и товарами отгруженными, но не оплаченными, если:**

- a) организации оптовой торговли, отражают реализацию товаров по мере поступления платежа;
- b) организации оптовой торговли, отражают момент реализации по мере отгрузки.
- c) организации розничной торговли, отражают реализацию товаров по мере поступления платежа;

**83. На фактически реализованные товары распределяют издержки обращения:**

- a) транспортные расходы (если транспортные расходы включаются в цену приобретения товара);
- b) транспортные расходы (если транспортные расходы не включаются в цену приобретения товара);
- c) проценты по кредитам, займам.
- d) расходы на торговую рекламу;
- e) расходы на тару;

**84. Расходы по приобретению в конце месяца:**

- a) списываются в полной сумме на реализованные товары;
- b) подлежат распределению между реализованными товарами и товарами, оставшимися в остатке

**85. Расходы по хранению и реализации в конце месяца:**

- a) списываются в полной сумме на реализованные товары;

б) подлежат распределению между реализованными товарами и товарами, оставшимися в остатке;

**86. Расходы по приобретению товаров являются:**

- а) Операционными;
- б) Дополнительными;
- с) Переменными;

**87. Транспортные расходы распределяются между остатком товаров и реализованными товарами пропорционально их?**

- а) Весу.
- б) Стоимости.
- с) Количеству.

**88. Издержки обращения, приходящиеся на остаток товаров, отражаются в балансе по статье?**

- а) Затраты в незавершенном производстве.
- б) готовая продукция и товары для перепродажи.
- с) издержки обращения.

**89. Расходы на реализацию, приходящиеся на реализованные товары, списываются с кредита счета 44 в дебет счета?**

- а) 90.
- б) 91.
- с) 41.

**90. Сумма издержек обращения, приходящаяся на остаток товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту издержек обращения:**

- а) без учета переходящего остатка издержек обращения на начало месяца.
- б) с учетом переходящего остатка издержек обращения на начало месяца.

**91. На каких предприятиях торговли в расчет издержек обращения на остаток товаров кроме стоимости товаров на складе включается стоимость товаров отгруженных и неоплаченных покупателем?**

- а) розничные
- б) оптовые
- с) общественного питания

## **ТЕМА 5. ОСОБЕННОСТИ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ**

**92. В состав оборота по продукции собственного производства включаются:**

- а) горячие и холодные закуски порциями;
- б) кулинарные изделия;

- с) алкогольные и безалкогольные напитки промышленного производства, соки, отпускаемые в розлив,
- д) полуфабрикаты, произведенные для продажи;
- е) горячие напитки (чай, кофе, какао);
- ф) безалкогольные напитки собственного производства;

**93. В состав розничного товарооборота общественного питания включается:**

- а) стоимость продукции отпущенных торговыми объектами общественного питания учреждений образования учащимся бесплатно;
- б) продажа по безналичному расчету готовых изделий и полуфабрикатов собственной выработки юридическим лицам социального назначения, их обособленным подразделениям;
- с) продажа горячего питания работающим с последующим удержанием их стоимости из заработной платы;
- д) стоимость продукции отпущенных в пределах организации общественного питания между ее объектами (внутрисистемный отпуск).

**94. По каким ценам учитывается сырье, продукты на производстве (кухне)?**

- а) по розничным ценам с НДС
- б) продажным ценам без НДС
- с) продажным ценам с НДС

**95. По каким ценам на складе в общественном питании учитывается сырье?**

- а) отпускная цена без НДС
- б) розничная цена без НДС
- с) розничная цена с НДС

**96. Когда применяется наценка общепита на покупные товары продаваемые**

- а) без кулинарной обработки
- б) в розлив
- с) порционно

**97. Акт о продаже и отпуске изделий кухни составляется, если учет реализации ведется в**

- а) стоимостном измерении
- б) количественно- стоимостном измерении
- с) количественном измерении

**98. Какой корреспонденцией отражается начисление наценки общепита на стоимость сырья, продуктов и товаров, передаваемых на производство (кухню)?**

1. Дт Кт                      2. Дт Кт                      3. Дт Кт  
 20/9    42/1                      41/1    42/1                      20/9    41/2



**99. Какой корреспонденцией отражается передача готовой продукции из кухни покупателям в обеденный зал?**

1. Дт Кт	2. Дт Кт	3. Дт Кт
90/2 41/1	90/2 20/9	43 41

**100. Акт о реализации готовых изделий кухни за наличный расчет составляется, если учет реализации ведется в**

- a) стоимостном измерении
- b) количественно- стоимостном измерении
- c) количественном измерении

### **РАЗДЕЛ 3.**

#### **ТЕМА 1. ЗАДАЧИ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**1. Как в бухгалтерском учете отражается земля?**

- a) в стоимостном выражении
- b) в количественных показателях
- c) в количественно-стоимостном измерении

**2.В сельском хозяйстве объем учетных работ изменяется в течение:**

- a) месяца
- b) квартала
- c) года

**3.Производственные затраты учитывают**

- a) по культурам
- b) по группам культур
- c) по видам работ
- d) по хозрасчетным подразделениям
- e) в разрезе калькуляционных статей

**4.Готовую продукцию, поступившую в течение года от собственного производства, оценивают по:**

- a) плановой (нормативной) себестоимости
- b) фактической себестоимости
- c) учетной

**5. Животные в сельском хозяйстве могут быть учтены в составе:**

- a) основных средств
- b) оборотных средств
- c) вложений в долгосрочные актив

**6. Конечные финансовые результаты деятельности предприятия (прибыль, убыток) определяют по окончании:**

- a) месяца
- b) квартала
- c) календарного года

**7. Дать определение основной, сопряженной и побочной продукции:**

1 основная продукция	от одной культуры или технологического скота получают несколько видов основной продукции
2. сопряженная продукция	ради которой возделывается данная культура
3. побочная продукция	поступает одновременно с основной, но имеет второстепенное значение продукция

**8. Солома от зерновых культур, ботва картофеля, навоз – это:**

- a) основная продукция
- b) сопряженная продукция
- c) побочная продукция

## **ТЕМА 2. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ**

**9. Списание многолетних насаждений допускаются при изреженности насаждений свыше:**

- a) 70%
- b) 80%
- c) 90%

**10. Перевод молодняка животных в основное стадо осуществляется по:**

- a) балансовой стоимости
- b) балансовая стоимость + прирост живой массы с начала года по плановой с/с
- c) плановая с/с прироста живой массы с начала года

**11. В конце года после определения фактической себестоимости прироста живой массы плановые затраты на выращивание молодняка, переведенного в основное стадо в течении года оказались меньше фактических. Как отражается разница между плановой и фактической с/с:**

- a) Дт 08/7 Кт 11    б) Дт 11 Кт 08/7    c) Дт 08/7 Кт 11  
Дт 01 Кт 08/7    Дт 08/7 Кт 01    Дт 01 Кт 08/7

**12. Покупка взрослых животных отражается корреспонденцией:**

- a) Дт 08/7 Кт 60    б) Дт 08/8 Кт 60    c) Дт 08/9 Кт 60

Дт 01 Кт 08/7

Дт 01 Кт 08/8

Дт 01 Кт 08/9

**13. При выбраковке животных с постановкой на откорм составляется корреспонденция:**

а) Дт 01/2 Кт 01/1  
Дт 11 Кт 01/2

б) Дт 01/2 Кт 01/1  
Дт 91 Кт 01/2

с) Дт 01/2 Кт 01/1  
Дт 90 Кт 01/2

**14. При выбраковке животных без постановки на откорм составляется корреспонденция:**

а) Дт 01/2 Кт 01/1  
Дт 11 Кт 01/2

б) Дт 01/2 Кт 01/1  
Дт 91 Кт 01/2

с) Дт 01/2 Кт 01/1  
Дт 92 Кт 01/2

**15. При отражении забоя скота на мясо составляется корреспонденция:**

а) Дт 01/2 Кт 01/1  
Дт 20/3 Кт 01/2

б) Дт 01/2 Кт 01/1  
Дт 43 Кт 01/2

с) Дт 01/2 Кт 01/1  
Дт 90/4 Кт 01/2

**16. В течение года затраты по закладке молодых насаждений списывают:**

а) Дт 08/7 Кт 10,23,69,70,71

б) Дт 08/8 Кт 10,23,69,70,71

с) Дт 08/9 Кт 10,23,69,70,71

**17. После окончания посадочных работ молодые многолетние насаждения отражаются:**

а) Дт 01/4 Кт 08/7

б) Дт 01/4 Кт 08/8

с) Дт 01/4 Кт 08/9

**18. Оприходован урожай, полученный от молодого сада:**

а) Дт 43/1 Кт 08/9

б) Дт 43/1 Кт 20/1

с) Дт 08/9 Кт 43/1

### **ТЕМА 3. УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ**

**19. Приплод телят в молочном скотоводстве оценивают по:**

а) плановой с/с 1 ц живой массы

б) плановой с/с 60 кормо/ дней содержания взрослых животных

с) плановой с/с 1 головы приплода (10% затрат на содержание основного стада за минусом побочной продукции)

**20. Как оценивается прирост живой массы животных:**

а) по плановой с/с 1 гол. Животных

б) по плановой с/с 1ц прироста живой массы

с) по плановой с/с 1ц живой массы

**21. Молодняк животных, переведенный на протяжении года из одной группы в другую, оценивают:**

а) по плановой с/с 1ц живой массы

б) по плановой с/с головы

- с) по фактической с/с 1ц живой массы

**22.Выбракованный из основного стада и поставленный на откорм продуктивный скот оценивают:**

- а) по первоначальной стоимости  
б) по фактической с/с  
с) по плановой с/с

**23.Оприходывание молодняка животных, поступивший со стороны производится по:**

- а) по цене приобретения + расходы по доставке  
б) по фактической с/с  
с) по плановой с/с

**24.По какой формуле определяется прирост живой массы за отчетный период?**

- а)  $\Pi = Ж_к + Ж_в - Ж_н - Ж_п$   
б)  $\Pi = Ж_н + Ж_п - Ж_в + Ж_к$   
с)  $\Pi = Ж_к - Ж_в - Ж_н$

**25.Прирост живой массы определяют:**

- а) ежегодно  
б) ежемесячно  
с) ежеквартально

**26.Какая корреспонденция составляется при получении приплода животных?**

- а) Дт 11 Кт 20/2                      б)Дт 20/2 Кт 11                      с)Дт 11 Кт 20/1

**27.Какая корреспонденция составляется при постановке на откорм взрослого продуктивного и рабочего скота?**

- а) Дт 11 Кт 20/2                      б)Дт 11 Кт 01/3                      с)Дт 11 Кт 23

**28.Какая корреспонденция составляется при получении прироста животных?**

- а) Дт 20/2 Кт 11                      б)Дт 11 Кт 20/1                      с) Дт 11 Кт 20/2

**29.Принятый от населения молодняк животных для реализации отражается корреспонденцией:**

- а)Дт 11/8 Кт 76                      б)Дт 11/7 Кт 90/1                      с)Дт 11/7 Кт 76

**30.Передача гражданам по договорам животных для доращивания и откорма отражается корреспонденцией:**

- а)Дт 11/8 Кт 11/1                      б)Дт 76 Кт 11/1                      с)Дт 76 Кт 11/8

**31.Списана стоимость реализованного молодняка животных и скота на откорме:**

- а)Дт 90/4 Кт 01/3                      б) Дт 90/8 Кт 11                      с)Дт 90/4 Кт 11

**32.Какой корреспонденцией отражается перевод молодняка животных в основное стадо?**

- a) Дт 11 Кт 11    б)Дт 08/7 Кт 11                    в) Дт 01    Кт 11

**33.Перевод молодняка животных из одной группы в другую производится**

- a) Дт 20/2    Кт 11            б) Дт 11    Кт 11                    в) Дт 08/    Кт 11

#### **ТЕМА 4. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

**34.Оприходованные корма, полученные от производства продукции растениеводства отражаются корреспонденцией:**

- a) Дт 10/6 Кт 23    Дт 10/6 Кт 10/6            Дт 10/6 Кт 20/1

**35.Оприходованные зерноотходы, полученные от сортировки и сушки зерновой продукции отражаются корреспонденцией:**

- a) Дт 10/6 Кт 23            Дт 10/6 Кт 43/1            Дт 43    Кт 10/6

**36.Списаны корма, использованные на корм рабочему скоту, отражаются корреспонденцией:**

- a) Дт 23 Кт 10/6  
b) Дт 20/2 Кт 10/6  
c) Дт 10/6 Кт 10/6

**37.Корма, скормленные животным на корню, отражаются корреспонденцией:**

- a) Дт 20/2 Кт 20/1  
b) Дт 10/6 Кт 20/1  
c) Дт 20/2 Кт 10/6

**38.Оприходованные семена, полученные от сортировки и сушки зерновой продукции, отражаются корреспонденцией:**

- a) Дт 10/7 Кт 20/1  
b) Дт 10/7 Кт 43/1  
c) Дт 10/8 Кт 43/1

**39.Списаны семена, использованные на посев, отражаются корреспонденцией:**

- a) Дт 08/9 Кт 10/7  
b) Дт 20/1 Кт 10/7  
c) Дт 20/2 Кт 10/7

**40.Списан посадочный материал на закладку многолетних насаждений отражается корреспонденцией:**

- a) Дт 08/9 Кт 10/7  
b) Дт 20/1 Кт 10/7  
c) Дт 01 Кт 10/7

**41.Оприходованные органические удобрения, вывезенные на поля с ферм, отражаются корреспонденцией:**

- a) Дт 20/1 Кт 43
- b) Дт 20/2, 23 Кт 20/1
- c) Дт 20/1 Кт 20/2, 23

**42.Оприходованные органические удобрения, поступившие с ферм от продуктивных животных, отражаются корреспонденцией:**

- a) Дт 10/13Кт 20/2
- b) Дт 10/13 Кт 20/1
- c) Дт 10/13т 23

**43.Какие корреспонденции составляются при оприходовании органических удобрений, поступивших с ферм от рабочего скота?**

- a) Дт 10/13 Кт 20/2
- b) Дт 10/13 Кт 23
- c) Дт 10/13 Кт 20/1

**44. Внесение навоза на поля, полученного от крупного рогатого скота, отражается корреспонденцией?**

- a) Дт 20/1 Кт 20/2
- b) Дт 20/1 Кт 29
- c) Дт 20/1 Кт 23

**45.Списанные удобрения, внесенные под сельскохозяйственные культуры, отражаются корреспонденцией:**

- a) Дт 20/2 Кт 10/13
- b) Дт 20/1 Кт 20/13
- c) Дт 23 Кт 10/13

**46. Списанные средства защиты животных на лечение продуктивного скота отражаются корреспонденцией:**

- a) Дт 20/2 Кт 10/14
- b) Дт 20/1 Кт 20/14
- c) Дт 23 Кт 10/14

**47. Списанные средства защиты животных на лечение рабочего скота отражаются корреспонденцией:**

- a) Дт 20/2 Кт 10/14
- b) Дт 20/1 Кт 20/14
- c) Дт 23 Кт 10/14

**ТЕМА 5. Учет сельскохозяйственной продукции и ее реализации**

**48. По каким ценам сельскохозяйственные предприятия реализуют свою продукцию?**

- a) договорным
- b) среднерезультационным
- c) по свободным розничным ценам
- d) минимальным закупочным

**49. Расходы по доставке продукции и скота на заготовительные организации являются:**

- a) возмещаемыми и учитываются на счете 44
- b) не возмещаемыми и учитываются на счете 44
- c) возмещаемыми и учитываются на счете 23

**50. Возмещаемые расходы оплачиваются заготовительными организациями**

- a) по единым тарифам на автоперевозки продукции, скота, птицы
- b) исходя из зачетной массы закупленной продукции
- c) все выше перечисленное

**51. Оприходование заготовленных грубых кормов производится не позднее:**

- a) 3-х дней после закладки на хранение
- b) 10 дней после закладки на хранение
- c) 15 дней после закладки на хранение

**52. Оприходование силоса производится не позднее:**

- a) 3-х дней после закладки на хранение
- b) 15 дней после закладки на хранение
- c) 20 дней после закладки на хранение

**53. В течение года реализованную с/х продукцию списывают в дебет счета 90/4:**

- a) по плановой (нормативной) с/с
- b) по фактической с/с
- c) по свободным закупочным ценам

**54. Оприходованная сельскохозяйственная продукция растениеводства отражается корреспонденцией:**

- a) Дт 43/1 Кт 20/1
- b) Дт 43/1 Кт 20/2
- c) Дт 43/1 Кт 20/3

**55. Реализация продукции животноводства заготовительным организациям отражается корреспонденцией:**

- a) Дт 90/4 Кт 20/1
- b) Дт 90/4 Кт 20/2
- c) Дт 90/4 Кт 20/3

**56. Списание с/х продукции, отпущенной столовым, буфетам, детским учреждениям по ценам реализации отражается проводкой?**

- a) Дт 90/4 Кт 43
- b) Дт 90/4 -Кт 43
- c) Дт 90/4 Кт 43
- Дт 23 Кт 90/1
- Дт 29 Кт 90/1
- Дт 76 Кт 90/1





# Раздел 1 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ

## Учет движения товаров и тары в организациях оптовой торговли

### Основные понятия по теме

Оптовая торговля – это купля-продажа товаров партиями с целью их дальнейшей перепродажи и производственного использования. Она является посредником между промышленностью и предприятиями розничной торговли, общественного питания. Оптовую торговлю товарами могут вести организации различных форм собственности, индивидуальные предприниматели.

Оптовый товарооборот – это стоимость товаров, проданных оптовыми организациями предприятиям розничной торговли и общественного питания, а также поставленных для рыночного потребления и на экспорт.

В оптовый товарооборот включают отпуск товаров по отпускным (продажным) ценам с НДС.

Учет выручки ведут по продажным ценам с НДС.

Разница между продажной и покупной стоимостью реализованных товаров представляет собой валовой доход оптовой торговли. Он предназначен для покрытия издержек обращения, налоговых платежей с полученного дохода и получения прибыли от торговой деятельности.

Товары могут быть учтены на предприятиях торговли по покупной или продажной цене. В оптовой торговле, как правило, товары учитывают по покупной цене, то есть по отпускным ценам предприятий-изготовителей или импортеров без НДС.

На стоимость приобретенных товаров без НДС в учете организации оптовой торговли составляется бухгалтерская проводка:

*Д-т сч. 41-1 «Товары на складах»*

*К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».*

На сумму НДС по приобретенным товарам делается запись:

*Д-т сч. 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»*

*К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».*

Транспортные расходы, включенные в счет поставщика сверх отпускной цены (т. е. за счет оптовой базы), учитываются в составе издержек обращения оптовой организации. На их сумму без НДС в учете составляется проводка:

*Д-т сч. 44 «Расходы на реализацию»*

*К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».*

Предприятия оптовой торговли реализуют товары предприятиям розничной торговли, общественного питания, производственным предприятиям, предпринимателям, другим покупателям. Отпуск товаров производят на основании заключённых с ними договоров по предварительно представленным заказам и заявкам.

На фактически отпущенные со склада товары и тару заведующий складом выписывает товарно-транспортную накладную формы ТТН-1.

Учет реализации товара зависит от принятого порядка учета выручки. При варианте учета реализации по моменту отгрузки товаров используют счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Операции по реализации товаров оформляются в учете следующими бухгалтерскими проводками:

*Д-т сч. 90-4 «Себестоимость реализации»*

*К-т сч. 41-1 «Товары на складах»* – на стоимость товаров по цене приобретения;

*Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»*

*К-т сч. 90-1 «Выручка от реализации»* – на цену реализованных товаров (с НДС и другими налогами);

*Д-т сч. 90-2 «Налог на добавленную стоимость»*

*К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»* – на сумму НДС из выручки;

*Д-т сч. 90-4 «Себестоимость реализации»*

*К-т сч. 44 «Расходы на реализацию»* – на сумму издержек обращения, списанных на реализацию;

*Д-т сч. 90-11 «Прибыль/убыток от реализации»*

*К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»* – на сумму прибыли от реализации;

*Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»*

*К-т сч. 90-11 «Прибыль/убыток от реализации»* – на сумму убытка от реализации.

### **Вопросы для самоконтроля**

1 В какой оценке учитываются товары в оптовой торговле?

2 Как оформляется поступление товаров в организациях оптовой торговли?

3 Какими бухгалтерскими записями оформляют реализацию товаров в оптовой торговле?

### Задача 1.

**Составить корреспонденции счетов определить финансовый результат от реализации товаров. Учет товаров ведется по покупной стоимости, вариант реализации по отгрузке.**

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Произведена предварительная оплата за товары и тару с расчетного счета	60	51	966 000
Поступили на основании ТТН на склад оптовой базы:			
– товары на сумму 800 000 руб., НДС – 20 %	41/1	60	800 000
– тара	41/3	60	6 000
-НДС	18	60	160000
Списаны товары на реализацию (надбавка – 10 %, НДС – 20 %) 800000x1,1x1,2	90/4 62	41/1 90/1	800000 1056000
Списана тара	62	41/3	6000
Поступили деньги от покупателей на расчетный счет:			
– за товары	51	62	1056000
– за тару	51	62	6 000
НДС-(1056000x20/120)	90/2	68	176000
Валовой доход без НДС-(1056000-800000-176000)			80000
Списаны издержки обращения на реализованные товары	90/5,6	44	4 000
Финансовый результат	90/11	99	76000

## Учет движения товаров и тары в организациях розничной торговли

### Основные понятия по теме

В розничной торговле заканчивается процесс обращения товаров, их реализуют населению.

Розничный товарооборот – это стоимость проданных товаров населению через все каналы реализации, независимо от того, является ли для субъекта хозяйствования торговая деятельность основной или нет.

Розничный товарооборот учитывается в розничных ценах, включающих торговую надбавку, НДС по моменту отпуска товаров покупателям независимо от времени уплаты денег и сдачи торговой выручки в банк.

В розничной торговле учет товаров обычно ведут по розничным ценам с НДС.

Торговые предприятия устанавливают при реализации товара торговую надбавку к отпускной цене. Она включает оптовую надбавку и торговую надбавку предприятий розничной торговли.

В розничной торговле, где товары учитывают по ценам реализации, при приобретении товаров их стоимость необходимо довести до уровня розничных цен, для чего к покупной цене надо добавить торговую надбавку, НДС, прочие налоги (например, налог с продаж). Все эти слагаемые цены учитывают на счете 42 «Торговая наценка».

Поступление товаров на розничное торговое предприятие и формирование свободной розничной цены отражаются в учете следующим образом:

*Д-т сч. 41-2 «Товары в розничной торговле»*

*К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»* – на стоимость приобретенных товаров без НДС;

*Д-т сч. 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»*

*К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»* – на сумму НДС по документам поставщика;

*Д-т сч. 41-2 «Товары в розничной торговле»*

*К-т сч. 42-1 «Торговая наценка»* – на сумму торговой надбавки;

*Д-т сч. 41-2 «Товары в розничной торговле»*

*К-т сч. 42-2 «Налог на добавленную стоимость»* – на сумму НДС в розничной цене товаров;

Таким образом, на счете 41-2 «Товары в розничной торговле» товары будут учтены по розничным ценам.

При реализации товаров в розничной торговле они списываются со счета 41-2 «Товары в розничной торговле» на счет 90-4 «Себестоимость реализации».

В учете торговой организации составляются следующие бухгалтерские записи:

*Д-т сч. 50 «Касса», 51 «Расчетный счет»*

*К-т сч. 90-1 «Выручка от реализации»* – на сумму полученной выручки от реализации товаров;

*Д-т сч. 90-4 «Себестоимость реализации»*

*К-т сч. 41-2 «Товары в розничной торговле»* – на учетную стоимость реализованных товаров;

*Д-т сч. 90-2 «Налог на добавленную стоимость»*

*К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»* – на сумму НДС из выручки;

*Д-т сч. 90-2 «Себестоимость реализации»*

*К-т сч. 42-2 «Налог на добавленную стоимость»* – на сумму (сторно) НДС в розничной цене товаров;

*Д-т сч. 90-4 «Себестоимость реализации»*

*К-т сч. 42-1 «Торговая наценка»* – на сумму (сторно) списанных торговых надбавок (по расчету);

*Д-т сч. 90-4 «Себестоимость реализации»*

*К-т сч. 44 «Расходы на реализацию»* – на сумму списанных издержек обращения;

*Д-т сч. 90-11 «Прибыль/убыток от реализации»*

*К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»* – на сумму прибыли от реализации;

*Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»*

*К-т сч. 90-11 «Прибыль/убыток от реализации»* – на сумму убытка от реализации.

Материально ответственные лица в магазинах ежедневно (или раз в несколько дней) составляют товарные отчеты, в которых отражаются все операции по движению товаров.

Все документы, на основании которых составлен отчет, прикладываются к первому экземпляру отчета и передаются бухгалтеру под его расписку на втором экземпляре, остающемся у материально ответственного лица.

### **Вопросы для самоконтроля**

1 Что такое розничный товароборот?

2 Какова структура розничной цены товаров?

3 Как учитывается поступление товаров в организациях розничной торговли?

4 В чем особенности учета реализации товаров в розничной торговле? Для чего необходимы сторнировочные записи?

### **Учет финансовых результатов в торговле**

#### **Основные понятия по теме**

Основной показатель, характеризующий эффективность деятельности торгового предприятия – прибыль. Источником формирования прибыли от торговой деятельности являются реализованные торговые надбавки (валовой доход). По истечении месяца необходимо определить и списать торговые надбавки, приходящиеся на реализованные товары.

В оптовой торговле оптовые надбавки на реализованные товары обычно подсчитываются по каждой проданной партии согласно товарно-транспортным накладным.

В розничной торговле учет движения товаров и объема реализации ведется суммовым методом по розничным ценам. Поэтому для исчисления

валового дохода требуется ежемесячно определять сумму реализованных торговых надбавок и покупную стоимость товаров, проданных в отчетном месяце.

Торговые надбавки на реализованные товары могут быть рассчитаны двумя способами:

- исходя из ассортимента товаров;
- по среднему проценту.

По первому способу суммы реализации товаров каждой группы умножаются на процент торговой надбавки по этой группе. Результаты суммируются. Такой способ трудоемок. К тому же данные о реализации товаров по группам становятся известны только после инвентаризации остатков товаров. Поэтому на практике чаще используют второй способ расчета реализованных торговых надбавок – по среднему проценту:

$$ТН_{ср} = \frac{ТН_{н} + ТН_{п} - ТН_{в}}{Р + О_{к}} \times 100 \% ,$$

где ТН<sub>ср</sub> – средний процент торговых надбавок;

ТН<sub>н</sub> – сумма торговых надбавок, приходящаяся на остаток товаров на начало месяца;

ТН<sub>п</sub> – сумма торговых надбавок, начисленная на поступившие за месяц товары;

ТН<sub>в</sub> – сумма торговых надбавок, приходящаяся на прочее выбытие товаров (недостатки, потери);

Р – розничная реализация товаров за месяц;

О<sub>к</sub> – товарные остатки на конец месяца.

Чтобы определить сумму реализованных торговых надбавок, надо розничную реализацию товаров умножить на средний процент торговых надбавок.

Торговые надбавки, приходящиеся на остаток товаров, обычно определяют сальдовым методом, т. е. из их предварительного сальдо вычитают реализованные за месяц торговые надбавки.

Сумму реализованных торговых надбавок в учете отражают сторнировочной записью *по дебету счета 90-4 «Себестоимость реализации» и кредиту счета 42-1 «Торговая наценка»*.

Финансовый результат от реализации товаров определяют на счете 90 "Реализация" путем сопоставления кредитового и дебетового оборота. После всех сторнировочных записей по кредиту (вернее, по дебету со знаком минус) остаются суммы реализованных торговых надбавок, а по дебету –

издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары. Путем их сравнения выявляют прибыль (убыток) торговой организации.

### Вопросы для самоконтроля

- 1 Как производится расчет реализованных торговых надбавок?
- 2 Как определяется финансовый результат от реализации товаров?
- 3 От чего зависит величина прибыли торговой организации?
- 4 Какой бухгалтерской проводкой отражается выявленная прибыль от реализации товаров?

### 5 Задача 2

Составить расчет торговых надбавок на реализованные товары за апрель

Содержание записей	Стоимость товаров по розничным ценам, руб.	Сумма торговых надбавок, руб.
Остаток на 1 апреля	<b>520 000</b>	<b>59 865</b>
Поступило за апрель	<b>460950</b>	<b>43 600</b>
Итого	980950	103465
Средний процент торговых скидок	xxxxxx	$103465/980950*100\%=10,5474\%$
Реализовано за месяц	<b>470 950</b>	$103465-53792=49673$
Остаток на 1 мая	510 000	$510000*10,5474\%=53792$
Итого:	980950	103465

### Задача 3

Покупателю торговой организации был реализован кредит на 6 месяцев под 12,5% годовых телевизор стоимостью 805350руб. Величина первоначального взноса составила 25% от стоимости товара. ,ставка НДС-20%,торговая надбавка-30%.

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	дебет	кредит	сумма
1	На сумму первоначального взноса за товар, внесенного при оформлении покупки (805350*25/100) -наличными деньгами-	50/1	90/1	201338
2	На сумму предоставленного кредита согласно поручению-обязательству (обязательству) (805350-201338)	76/6	90/1	604012
3	На сумму процентов за пользование кредитом, внесенных покупателем (604012*12,5/100/12*6)	76/6	98	37751

4	На стоимость товаров по розничным ценам списывается с материально-ответственного лица	90/2	41/2	805350
5	Методом «красное сторно» отражается сумма НДС в цене товара 805350/120*20	90/2	42/2	134225
6	Методом «красное сторно» отражается сумма торговой надбавки в цене товара ((805350-134225)/130*30)	90/2	42/1	154875
7	Начисляется НДС по реализации товаров	90/2	68	134225
8	Отражается финансовый результат от реализации товаров в кредит	90/11	99	154875
9	Поступление очередного платежа в счет погашения кредита за товар при удержании из зарплаты и перечислении торговой организации(604012+37751)/6	51	76/6	106960
10	Отражены ежемесячно оплаченные проценты за пользование кредита (37751/6)	98	91/1	6292

## Учет издержек обращения

### Основные понятия по теме

Доведение товаров от производства до потребителей связано с определенными затратами.

Выраженные в денежной форме затраты на хранение, транспортировку товаров и другие расходы, возникающие в сфере обращения, составляют издержки обращения (ИО) торгового предприятия. Их состав и номенклатура статей утверждены Министерством торговли. Аналитический учет должен быть построен в разрезе утвержденных статей.

В течение месяца издержки учитывают на активном счете 44 «Расходы на реализацию». В конце месяца эти расходы должны быть распределены между проданными и непроданными товарами.

Часть издержек обращения, относящаяся к проданным товарам, списывается с кредита счета 44 «Расходы на реализацию» в дебет счета 90-4 «Себестоимость реализации». Остальная часть издержек обращения относится к остатку нереализованных товаров и остается на счете 44 «Расходы на реализацию».

Именно эта сумма рассчитывается ежемесячно по формуле:

$$P_k = ((P_n + P_p) / (T_p + T_n)) \times T_k,$$



где  $R_k$  – остаток ИО, относящийся к остатку непроданных товаров на конец месяца;

$R_n$  – остаток ИО на начало периода;

$R_p$  – расходы организации, осуществленные за отчетный период (ИО) и подлежащие распределению;

$T_p$  – стоимость товаров, поступивших за месяц;

$T_n$  – остаток непроданных товаров на начало месяца;

$T_k$  – остаток непроданных товаров на конец месяца.

Причем, распределению подлежат расходы лишь расходы на транспортировку. Остальные статьи издержек в полном объеме списываются на реализованные товары.

### Вопросы для самоконтроля

- 1 Какова номенклатура статей издержек обращения?
- 2 Как рассчитывается сумма издержек обращения на остаток товаров?
- 3 Какие статьи издержек обращения подлежат распределению?
- 4 Какой бухгалтерской проводкой списывается сумма издержек обращения?

### Задача 4

Организация розничной торговли ведет учет издержек обращения. Требуется на основании исходных данных:

1. составить бухгалтерские проводки по приведенным хозяйственным операциям за апрель;
2. рассчитать сумму издержек обращения магазина за апрель;
3. составить расчет издержек обращения на остаток товаров по состоянию на 1 мая, используя хозяйственные операции за апрель .

Хозяйственные операции за апрель

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, Руб.
Начислена заработная плата работникам магазина	44	70	12 000
Произведены отчисления согласно действующего законодательства от суммы начисленной заработной платы	44	69	4080
	44	76	120
Начислено органам МВД за охрану магазина. НДС на услуги-20%.	44	76	450
	18	76	90
Начислена плата за услуги различных организаций:			
	- за транспортировку товаров,		
	- НДС на транспортные услуги--20%.;	44	76
- за тепловую энергию,	18	76	80

- НДС по счету поставщика--20%.;	44	60	780
- за электроэнергию,	18	60	156
- НДС по счету поставщика--20%.;	44	60	520
- за инкассацию выручки	18	60	104
	44	76	150
Списана недостача в пределах норм естественной убыли	44	94	250
Начислены и оплачены проценты по краткосрочному кредиту за текущий месяц	91	66	1 170
Начислена амортизация по основным средствам	44	02	800
Итого издержек обращения:			<b>19550</b>

Расчет издержек обращения на остаток товаров

Содержание записей	Стоимость товаров по розничным ценам, руб.	Издержки обращения, руб.
Остаток на 1 апреля	<b>20 000</b>	<b>3 600</b>
Поступило за апрель	<b>130 000</b>	400
Итого	150000	4000
Средний процент издержек	xxxxx	$4000/150000*100=2,6667\%$
Остаток на 1 мая	<b>18 500</b>	$18500*2,6667\%=493$
Относится к реализованным за апрель товарам	131500	$19550+3600-493=16443$
Итого:	150000	Дт 90/5,6 Кт44= 16443

## Раздел 2 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

### Основные понятие по теме

Строительное производство включает в себя основное производство, вспомогательное и обслуживающее. Основное производство занимается строительными-монтажными работами. Учет затрат на их выполнение ведется по объектам на основании заказов. Фактическая себестоимость строительной продукции складывается из фактических затрат по работам, выполненным собственными силами, и сметной стоимости завершенных комплексов работ, выполненных субподрядчиками и принятых к оплате. Полная себестоимость объекта определяется после завершения по нему всех работ. В себестоимость строительными-монтажными работ не включаются затраты, не связанные с их производством.

Учет затрат на содержание и эксплуатацию строительных машин ведут на счете 25 «Общепроизводственные затраты». Их подразделяют на текущие и единовременные. Единовременные расходы строительной организации учитывают на счете 97 «Расходы будущих периодов», а затем ежемесячно списывают на счет 25 «Общепроизводственные затраты» согласно расчету. Сумма фактических затрат по эксплуатации строительных машин, учтенная на счете 25 «Общепроизводственные затраты», ежемесячно списывается на затраты основного производства. Они распределяются по объектам исходя из количества машино-часов работы машин на каждом объекте и фактической себестоимости машино-часа.

Накладные расходы, связанные с управлением, организацией и обслуживанием строительного производства, учитываются на сч. 26 «Общехозяйственные затраты» и включаются в договорную стоимость строительного объекта. В сметах обычно устанавливается процент накладных расходов к сметной стоимости прямых затрат, а по монтажным и специальным видам строительных работ – в процентах к основной заработной плате.

Оценка материалов в строительстве производится по фактической себестоимости, а в текущем учете могут использоваться планово-расчетные цены с последующим доведением их до фактической себестоимости путем списания соответствующей суммы отклонений. В фактическую себестоимость производственных запасов в строительстве включается стоимость материалов по ценам приобретения; наценки снабженческих (сбытовых) организаций; стоимость тары и реквизитов; затраты на транспортировку, погрузочно-разгрузочные работы; затраты по комплектации; заготовительно-складские расходы. Заготовительно-складские расходы строительные организации могут учитывать на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», а по истечении месяца в полной сумме списывать на счет 10 «Материалы» пропорционально стоимости поступивших материалов по планово-расчетным ценам. Расходы, связанные с транспортировкой материалов от основного до приобъектного склада, их разгрузкой и перемещением от приобъектного склада до места укладки их в дело, не включаются в заготовительно-складские расходы, а относятся на стоимость материалов.

Для подрядной строительной организации готовой продукцией является законченные строительством и принятые в эксплуатацию объекты или их очереди. Объем готовой продукции определяется в соответствии с договорной ценой, предусмотренной в договоре подряда на капитальное строительство, если она не установлена – как сумма сметной стоимости.

### **Вопросы для самоконтроля**

1 Назовите основные особенности технологии строительства, оказывающие влияние на организацию учета.

2 Каковы принципы организации бухгалтерского учета в строительстве?

3 Как оценивается готовая продукция строительного производства?

4 Какие виды производственных запасов выделяются в строительстве и что включается в их фактическую себестоимость?

5 Как организован учет материалов на складах?

6 Каким образом осуществляется контроль за использованием материалов в производстве?

7 Что является объектом учета затрат и калькулирования себестоимости строительного-монтажных работ?

8 Какой порядок учета затрат на содержание и эксплуатацию строительных машин и накладных расходов в строительстве?

### Задача 1

На основании таблиц 1,2 сделать распределение расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов (СММ) в таблице 3

#### Расходы по содержанию и эксплуатации СММ

Таблица 1

Наименование СММ	Топливо, ГСМ (10/3)	Зарплата (70)	основных средств (02)	Отчисления ФСЗН (69)	Отчисления в БГС (76)	Единоновременные расходы (97)	Итого по дебету счета 25
1	2	3	4	5	6	7	8
Краны башенные	600	550	210	187	5,5	1053	2605,5
Бульдозеры	700	580	112	197	5,8		1594,8
Экскаваторы	800	549	114	187	5,5		1655,5
<b>Итого:</b>	<b>2100</b>	<b>1679</b>	<b>436</b>	<b>571</b>	<b>16,8</b>	<b>1053</b>	<b>5855,8</b>

#### Отчет механика

Таблица 2

Виды механизмов	Количество отработанных машино-смен		
	жилой дом	административное здание	Итого:
Краны башенные	60	80	140
Бульдозеры	25	34	59
Экскаваторы	45	55	100
Итого:	130	169	299

Таблица 3

#### Распределение расходов по содержанию и эксплуатации СММ

Фактические затраты за месяц	Количество отработанных машино-смен	Фактическая себестоимость машино-смены	Фактические затраты по объектам	
			жилой дом	административное здание
1	2	3	4	5
2605,5	140	18,610714	1116,6	1488,9
1594,8	59	27,030508	676	918,8
1655,5	100	16,555	745	910,5
<b>5855,8</b>	<b>299</b>	<b>xxxx</b>	<b>2537,6</b>	<b>3318,2</b>

### Задача 2

Составить расчет единовременных расходов за январь месяц 2013 г.

#### Единовременные расходы (административное здание)

1	Начислена заработная плата:			
	-рабочим по монтажу и пробному пуску башенного крана	97	70	240
	-рабочим за ограждение башенного крана	97	70	150
2	Произведены начисления на заработную плату в ФСЗН	97	69	132,8
3	Произведены начисления на заработную плату в Белгосстрах	97	76	3,9
4	Израсходованы разные материалы:	97	10/6	400
	-на монтаж башенного крана	97	10/6	850
	-ограждение башенного крана			
5	Акцептован счет автобазы за перевозку башенного крана	97	60	358,3
	<b>Итого:</b>			<b>2135</b>

*Примечания:*

Возвратная стоимость материалов – 500 руб.

Расходы по разборке ограждения – 2 500 руб.

Расходы на демонтаж башенного крана – 8 500 руб.

Срок эксплуатации – 12 месяцев.

Сумма  $EP=2135+2500+8500-500/12=1053$

Дт 25/1 Кт 97

### Задача 3.

На основании приведенных ниже хозяйственных операций:

– составить корреспонденции счетов;

– сделать распределение косвенных общепроизводственных затрат в таблице Хозяйственные операции за январь 2013 г.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Затраты на охрану труда в том числе:			<b>103766</b>
-начислен износ спецодежды и обуви и защитных приспособлений;	25/2	10	47563
-списаны затраты, связанные с приобретением аптечек и медикаментов;	25/2	10	23620
-затраты на приобретение необходимых справочников, плакатов по технике безопасности;	25/2	60	32583
Затраты на обеспечение санитарно-гигиенических требований в том числе:			<b>269705</b>
-амортизационные отчисления зданий санитарно-бытового назначения;	25/2	02	94263
-акцептованы счета на содержание санитарно-бытовых помещений (расходы на отопление, водоснабжение, канализацию, освещение), санитарно-бытовых помещений	25/2	60	138921
-списана стоимость предметов гигиены, предусмотренных табелем для душевых и умывальников;	25/2	10	36521
Амортизационные отчисления по производственным приспособлениям, оборудованию и устройствам, используемым при выполнении СМР	25/2	02	56983
Акцептованы платежи по страхованию имущества, грузов, гражданской ответственности на сумму 89632 руб. в том числе НДС-20%;	25/2 18	60 60	74693 14939
Амортизация нематериальных активов;	25/2	04	57842
Списаны затраты на перемещение имущества между складом и объектами строительства;	25/2	23	65482
<b>Итого косвенных общепроизводственных затрат:</b>			<b>628471</b>
<b>Списаны косвенные общепроизводственные затраты</b>	20/1 20/2 20/3	25/2 25/2 25/2	263206 198747 166518

**Распределение косвенных общепроизводственных затрат (25/2)**

Объекты	База распределения (сумма основной заработной платы рабочих основного производства)	%	косвенные общепроизводственные затраты
-90-квартирный жилой дом	735 000		263206

-120-квартирный жилой дом	555 000		198747
-Общежитие	465 000		166518
<b>Итого:</b>	<b>1755000</b>	<b>35,81031</b>	<b>628471</b>

#### Задача 4.

На основании приведенных ниже хозяйственных операций составить корреспонденции счетов. В конце месяца списать косвенные общехозяйственные затраты.

Хозяйственные операции за январь 2013 г.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Начислена заработная плата руководителям, специалистам и служащим всего, в том числе:			<b>1450600</b>
– основная и дополнительная зарплата работников аппарата управления	26	70	609600
– основная и дополнительная зарплата линейного персонала	26	70	300400
Затраты на содержание и эксплуатацию служебного легкового транспорта всего, в том числе:			<b>59365</b>
-оплата труда работников, обслуживающих легковой автотранспорт;	26	70	25300
-стоимость горючего,	26	10/3	31100
- амортизация ,	26	02	2965
Произведены отчисления от начисленной зарплаты			
– в Фонд социальной защиты населения	26	69	501806
– в Белгосстрах	26	76	14759
Списаны затраты на служебные командировки управленческого персонала;	26	71	11489
Акцептован счет энергосбыта за электроэнергию на сумму 390 600 руб. ,НДС – 20 %	26 18	60 60	390600 78120
Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым управленческим персоналом;	26	02	159655
Списаны в пределах норм затраты на консультационные, информационные, услуги;	26	60	112600
Списаны в пределах норм затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;	26	60	256300

Акцептован счет на оплату услуг связи на сумму 59630 руб., НДС-20%;	26 18	60 60	59630 11926
Списаны затраты на приобретение периодических изданий, технической литературы, справочных систем.	26	97	5690
Списаны расходы на канцелярские принадлежности	26	10	9850
В конце месяца списаны косвенные общехозяйственные затраты	90/5	26	3020855

### Задача 5

В декабре м-це 2011 г. по объекту «Детский сад»

-стоимость выполненных работ субподрядчиками составила-10.000 руб.,

-стоимость выполненных работ генподрядчиком составила-40.000 руб.

В январе м-це 2012 г.

-затраты на производство СМР собственными силами составила-60.000 руб.

-стоимость выполненных и сданных работ субподрядчиками составила-15.000 руб.,

-договорная (сметная стоимость выполненных и сданных работ собственными силами составила-160.000 руб.

Объект «Детский сад» сдан в январе 2012г.

Определить фактическую себестоимость выполненных и сданных работ генподрядчиком. Составить журнал-ордер 10-с.

Объекты	НЗП на начало м-ца (Т.14)		Выполнено за январь		Сдано за январь			НЗП на конец м-ца	
	Субподрядчик по сметной стоимости	Генподрядчик по фактической с/с	Субподрядчик по сметной стоимости	Генподрядчик по фактической с/с	Субподрядчик по сметной стоимости	Генподрядчик по фактической с/с	Генподрядчик по сметной (договорной) стоимости	Субподрядчик по сметной стоимости	Генподрядчик по фактической с/с
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Детский сад	10000	40000	15000	60000	25000	100000	160000	0	0



### Задача 6

В декабре м-це 2012 г. по объекту «Детский сад»

-стоимость выполненных работ субподрядчиками составила-10.000 руб.,

-стоимость выполненных работ генподрядчиком составила-40.000 руб.

В январе м-це 2013 г.

-затраты на производство СМР собственными силами составила-60.000 руб.

-стоимость выполненных и сданных работ субподрядчиками составила-15.000 руб.,

-договорная (сметная стоимость выполненных и сданных работ собственными силами составила-160.000 руб.

Объект «Детский сад» сдан в январе 2013г.

Определить:

-Фактическую себестоимость выполненных и сданных работ генподрядчиком.

-Сумму предъявленных счетов заказчику собственными силами

-Сумму предъявленных счетов заказчику по субподрядным работам

Составить корреспонденции счетов.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
<b>Корреспонденции в декабре:</b>			
Субподрядные работы	20	60	10.000
Генподрядчик собственными силами (затраты)	20	10,70,69,76,02,60 , и т.д.	40.000
<b>Корреспонденции в январе:</b>			
Списание выполненных и сданных субподрядных работ в январе	62	60	15.000
Списание выполненных и сданных субподрядных работ в декабре	62	20	10.000
Генподрядчик собственными силами(затраты)	20	10,70,69,76,02,60 , и т.д.	60.000
Списание выполненных и сданных работ собственными силами(затраты)	90/4	20/1	100.000
Выставлен счет заказчику за выполненные и сданные работы собственными силами	62	90/1	160.000
Поступление на расчетный счет выручки от заказчика	51	62	185.000
Перечислено субподрядчику	60	51	25.000

### Задача 7.

Списать строительные материалы на производство СМР по себестоимости одной единицы, включая все расходы, связанные с приобретением материалов.

В отчетном месяце организацией приобретено:

- 400 банок краски стоимостью 30 тыс.руб. каждая, расходы по ее доставке составили 210 тыс.руб.;

- 200 рулонов кровельного материала по внешнеэкономическому контракту стоимостью 320 долл. США каждый (курс доллара на дату таможенного оформления -

2 145 руб.), таможенная пошлина составила 137 280 руб., сбор за таможенное оформление - 105 000 руб.;

- 2 000 кв.м плитки ГРЭС стоимостью 45 тыс.руб. за 1 кв.м.

Наличие указанных материалов в учете на начало месяца отсутствует. В отчетном месяце в организации было израсходовано и списано 300 банок краски, 1 90 рулонов кровельного материала, 1 500 кв.м плитки.

**В бухгалтерском учете списание материалов отражается по следующей стоимости:**

**$300 \times ((400 \times 30\,000 + 210\,000) / 400) = 300 \times 30\,525 = 157\,500$  руб. - списано 300 банок краски;**

**$190 \times (((200 \times 320 \times 2\,145) + 137\,280 + 105\,000) / 200) = 190 \times 687\,611,4 = 130\,646\,166$  руб. - списано 190 рулонов кровельного материала;**

**$1\,500 \times 45\,000 = 67\,500\,000$  руб. - списано 1 500 кв.м плитки ГРЭС.**

### Задача 8.

Списать материалы на производство СМР по себестоимости каждой единицы, включая только стоимость материалов (упрощенный вариант)

В отчетном месяце организацией ежедневно приобретался песок, всего за отчетный месяц приобретено 75 т песка стоимостью 400 тыс.руб. за тонну. Сумма тарифа, выставленного автотранспортной организацией за перевозку материалов, составила 2 млн.руб. Остаток песка на начало месяца равен 2,5 т, стоимость - 400 тыс.руб. за тонну, сумма транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на остаток песка, составляет 80 тыс.руб.

Порядок списания строительных материалов

Наименование показателя	Стоимость материалов, тыс.руб.	Сумма ТЗР, тыс.руб.
Остаток на начало месяца	1 000	80
Приход	30 000	2 000
Итого с остатком	31 000	2 080
Расчет коэффициента: $2\,080 / 31\,000 = 0,067\,1$		
Расчет суммы ТЗР, относящихся к израсходованным материалам: $22\,000 \times 0,067\,1 = 1\,476$		
Израсходовано всего, в т.ч.:	22 000	1 476
на производство (Д-т 20, 23, 25, 26 - К-т 10, 16)	16 000	1 074
реализовано на сторону (Д-т 90/8 - К-т 10, 16)	1 000	67
отпущено вспомогательному производству (Д-т 23 - К-т 10, 16)	5 000	335
Остаток на конец месяца	9 000	604

### Задача 9.

Определить расходы по эксплуатации машин и механизмов на основании отчета механика и данных о плановой с/с маш/смены и количества маш/смен в таблицах:

Определение фактической себестоимости машино-смены

Наименование машин	Кол-во машино-смен, ч	Себестоимость, руб.			
		плановая		фактическая	
		общая гр. 4×гр. 2	машино-смены	общая гр. 3×95,45 %	машино-смены гр. 5/гр. 2
1	2	3	4	5	6
Растворонасосы	150	7 500	50	7 159	47,73
Компрессоры	170	10 200	60	9 736	57,27
Электрокраскопульты	130	6 500	50	6 205	47,73
Итого	450	24 200		23 100	

Распределение по объектам затрат по эксплуатации машин и механизмов

Наименование машины	Количество маш/смен	Фактическая с/с	Наименование машин	Количество м/с	Фактическая с/с
Объект 1			Объект 2		
Растворонасосы	100	4 773	Растворонасосы	50	2 387
Компрессоры	80	4 582	Компрессоры	90	5 154
Электрокраскопульт	70	3 341	Электрокраскопульт	60	2 863
Итого	250	12 696		200	10 404

#### ЗАДАЧА 10.

Составить корреспонденцию по хозяйственным операциям у подрядчика, рассчитать финансовый результат.

№ п/п	Операции	Дт	Кт	Сумма
1	Списаны стройматериалы на объекты строительства	20	10/1	7000
2	Начислена заработная плата строительным рабочим	20	70	3000
3	Отчисления от зарплаты -в ФСЗН -в Белгосстрах	20 20	69 76	1020 30
4	Предъявлен счет заказчиком за СМР	62	90/1	25000
5	Отпущены со склада и израсходованы на эксплуатацию строительных машин и механизмов топливо	25/1	10/3	200

6	Начислена зарплата машинистам	25/1	70	1000
7	Отчисления от зарплаты	25	69	340
	-в ФСЗН	25	76	10
8	Начислен износ по строительным машинам	25/1	02	800
	Акцептован счет энергосбыта за потребляемую электроэнергию строительных машин – 500 руб., НДС – 20 %	25/1 18	60 60	500 100
10	Списаны затраты РММ по техобслуживанию строительных машин	25/1	23	750
11	Списаны расходы по эксплуатации строит. машин на СМР	20	25/1	3600
12	Начислена зарплата руководителям, специалистам, служащим	26	70	2500
13	Произведены отчисления от зарплаты:			
	-в ФСЗН	26	69	850
	-в Белгосстрах	26	76	25
14	Списаны накладные расходы	90/5	26	3375
15	Определена фактическая себестоимость СМР	90/4	20	14650
16	Начислен НДС	90/2	68	4167
17	Определен финансовый результат	90/11	99	2808

## **Раздел 3 Особенности учета в сельском хозяйстве**

### **Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства**

#### **Основные понятия по теме**

Одной из особенностей растениеводства является отражение в учете получаемой продукции в течение года по плановой себестоимости. Фактическая себестоимость определяется лишь по окончании отчетного периода.

При этом производится корректировка учетных записей на разницу между фактической и плановой себестоимостью продукции.

Объекты калькулирования в растениеводстве не совпадают с объектами учета затрат, так как калькулирование осуществляется по видам продукции, получаемой от каждой сельскохозяйственной культуры.

В растениеводстве определяют себестоимость основной, сопряженной и побочной продукции. Себестоимость побочной продукции (соломы, ботвы, стеблей кукурузы, капустного листа и т. д.) определяют исходя из отнесенных на них затрат по нормативам, установленным на основе расходов на уборку, прессование, транспортировку, скирдование и другие работы по заготовке этой продукции. Неиспользованная побочная продукция в расчет не принимается.

При исчислении себестоимости по отдельным видам продукции имеются свои особенности. Себестоимость 1 центнера основной продукции озимых и яровых зерновых и зернобобовых культур определяют по количеству зерна в массе после доработки, т. е. за вычетом усушки и неиспользуемых отходов. При этом используемые отходы переводят в полноценное зерно по данным лабораторного анализа исходя из содержания в них зерна. В затраты на выращивание и уборку зерновых культур включают расходы по очистке и сушке зерна на току.

Общую сумму затрат за вычетом стоимости побочной продукции (соломы) распределяют на зерно и зерноотходы пропорционально удельному весу содержания полноценного зерна.

Себестоимость 1 центнера картофеля исчисляют делением общей суммы затрат по возделыванию картофеля, за вычетом стоимости использованной ботвы, на массу клубней. В таком же порядке рассчитывают себестоимость 1 центнера сахарной свеклы и кормовых корнеплодов.

Себестоимость продукции однолетних и многолетних трав определяют по каждому виду их использования: на сено, солому, зеленый корм. Когда от сеяных трав получают несколько видов продукции, то затраты между ними распределяются по удельному весу каждого вида продукции в общем производстве условной продукции, исчисленной по коэффициентам. По многолетним травам применяют следующие коэффициенты в расчете на 1 центнер: сено – 1; семена – 75; солома – 0,1; зеленая масса – 0,3; по однолетним травам: сено – 1; семена – 9; солома – 0,1; зеленая масса – 0,25. Виды продукции переводятся в условную продукцию умножением количества каждого вида на коэффициент. Разделив сумму затрат по культуре на количество условной продукции, получают себестоимость единицы условной продукции.

Учет затрат и исчисление себестоимости овощей осуществляют отдельно по овощеводству открытого и защищенного грунта. Себестоимость продукции овощеводства защищенного грунта определяется по теплицам

зимним, теплицам весенним, парникам и пленочным укрытиям. В теплицах и парниках обычно выращивается несколько культур, причем по отдельным из них (редис, лук и др.) урожай собирается не один раз в год. В таких условиях прямо на себестоимость каждой культуры можно отнести только затраты на семена и посадочный материал. Все остальные затраты – косвенные – распределяются между культурами, выращенными в защищенном грунте: в зимних, весенних теплицах и под пленочным укрытием – пропорционально количеству квадратных метро-дней использования сооружений по каждой культуре; в парниках – пропорционально количеству рамо-дней пребывания культуры в парниках. Количество квадратных метро-дней по каждой культуре определяется умножением площади, занятой культурой, на число дней ее вегетационного периода. Количество рамо-дней исчисляется умножением числа рам, занятых данной культурой, на дни ее вегетационного периода.

### **Вопросы для самоконтроля**

- 1 Каковы основные особенности сельскохозяйственного производства?
- 2 Как учитываются затраты по возделыванию сельскохозяйственных культур?
- 3 Каков порядок исчисления себестоимости зерновых культур?
- 4 Как учитываются затраты по выращиванию сельскохозяйственных культур при гибели посевов?
- 5 В каких учетных регистрах осуществляется учет затрат по выращиванию продукции растениеводства?
- 6 Как распределяются затраты по выращиванию овощей между видами продукции?

### **Задача 1**

В СПК «Заря»

- плановая себестоимость 1 ц яровой пшеницы – 3 500 руб.,
- фактическая себестоимость 1 ц яровой пшеницы составляет
  - 3 000 руб.

Всего получено продукции 50 000 ц, из них:

- 34 000 ц продано государству,
- 2 000 ц выдано в счет оплаты труда (средняя реализационная цена-4500 руб).

Остальная продукция остается в хозяйстве.

Составить корреспонденцию счетов.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма т.р.
	<b>В течение года:</b>			
1	Поступление продукции в течение года по плановой себестоимости (50000цх3500руб)	43/1	20/1	175000
2	Реализовано по плановой себестоимости (34000цх3500руб)	90/4	43/1	119000
3	Выдано в счет оплаты труда по плановой себестоимости(2000цх3500руб)	90/4	43/1	7000
	(2000цх4500руб)	70	90/1	9000
	<b>Корректировка в конце года</b>			
1	(3000-3500)=-500рубх50000ц	43/1	20/1	25000
2	(3000-3500)=-500рубх34000ц	90/4	43/1	17000
3	(3000-3500)=-500рубх2000ц	90/4	43/1	1000

### Задача 2

В СПК "Заря" затраты по возделыванию и уборке озимой пшеницы составили 196 800 тыс.руб.

Получено от уборки:

- 300 ц зерна;
- 20 ц зерновых отходов (с содержанием в них 40 % зерна);
- 400 ц соломы, на заготовку которой отнесено затрат по нормам – 12 000 руб.

Плановая себестоимость 1 ц полноценного зерна 550 тыс.руб., 1 ц зерновых отходов – 200 тыс. руб.

*Требуется:*

1. Исчислить фактическую себестоимость 1 ц зерна, зерновых отходов.
2. Скорректировать плановую себестоимость до фактической.
3. Составить корреспонденцию счетов.

Показатели	Масса, ц	Сумма, Тыс.руб.
Затраты на возделывание и уборку		196 800
Нормативные расходы на заготовку соломы		12 000
Затраты на продукцию за вычетом нормативных		184800
Валовой сбор:		
– зерна	300	
– зерновых отходов (с содержанием 40 % зерна)	20	
Зерновые отходы в пересчете на полноценное зено(20ц*40/100)	8	

Итого количество полноценного зерна (300+8)	308	
Себестоимость 1 ц полноценного зерна(184800/308)		600
Затраты, относящиеся:		180000
– на полноценное зерно(300*600)		4800
– на зерновые отходы(8*600)		
Фактическая себестоимость 1 ц:		600
– полноценного зерна(180000/300ц)		240
– зерновых отходов(4800/20ц)		

**В течение года:**

Зерно-300цх550000руб=165000000руб 43/1-20/1

Зерноотходы-20цх200000руб.=4000000руб. 10/6-20/1

**В конце года:**

Зерно-(600000-550000)х300ц.=15000000руб. 43/1-20/1

Зерноотходы-(240000-200000)х20ц.=800000руб. . 10/6-20/1

### Задача 3

Затраты на возделывание льна-долгунца – 845 900 тыс. руб.

Получено:

– 400 ц семян по закупочной цене 662500 руб. за 1 ц на сумму 265 000 тыс. руб.

– 45 ц. соломки по цене 35 000 тыс. руб. за 1 ц на сумму 1 575 000 тыс. руб.

Плановая себестоимость 1 ц:

– семян – 300 тыс. руб.

– соломки – 15 000 тыс. руб.

*Требуется:*

- Исчислить фактическую себестоимость 1 ц семян и соломки.
- Скорректировать плановую себестоимость до фактической.
- Составить корреспонденцию счетов.

Показатели	Количество, ц	Сумма, тыс. руб.
Затраты на производство		845 900
Выход продукции:		
– семян	400	
– соломки	45	
Выход продукции по ценам реализации:		
– семян(400цх662,5 руб.)		265000
– соломки (45цх35000руб.)		1575000
Итого		=1840000=
Коэффициент распределения затрат 845900/1840000		0,459728
Затраты, относящиеся:		



– на семена 265000х0,459728		121828
– на соломку 1575000х0,459728		724072
Фактическая себестоимость 1 ц продукции:		
– семян 121828/400ц		304,6
– соломки 724072/45ц		16090,5

**1. В течение года:**

2. **семена** -400цх300000руб=120.000.000руб 43/1-20/1

3. **соломка** -45цх15000000руб.=675.000.000 руб. 43/1-20/1

**4. В конце года:**

5. **семена** -(304600-300000)х400ц.=1840000руб. 43/1-20/1

6. **соломка** (16.090.500-15.000.000)х45ц.=49.050.000руб. 43/1-20/1

**Задача 4**

**В СПК "Заря" имеются данные о продукции сеяных однолетних трав:**

Затраты за год – 66 800 тыс. руб.

*Требуется:*

1. Исчислить фактическую себестоимость 1 ц сена, семян, соломы, зеленой массы.
2. Скорректировать плановую себестоимость до фактической.
3. Составить корреспонденцию счетов на оприходование продукции.

Наименование продукции	Выход продукции, ц	Коэффициент	Выход условной продукции, ц (гр. 2 × гр. 3)	Себестоимость 1 ц условной продукции, тыс.руб.	Затраты, тыс.руб. (гр. 4 × гр. 5)	Фактическая себестоимость 1 ц продукции, тыс.руб. (гр. 6/гр. 2)	Плановая себестоимость 1 ц продукции, тыс.руб.	Сумма корректировки, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сено	<b>60</b>	<b>1</b>	60		24365	406,08	400	+6,08
Семена	<b>10</b>	<b>9</b>	90		36547	3655	3700	-45
Солома	<b>20</b>	<b>0,1</b>	2		812	41	40	+1
Зеленая масса	<b>50</b>	<b>0,25</b>	12,5		5076	102	100	+2
Итого			164,5	406,08	<b>66800</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	

**Гр.5=66800тыс.руб/164,5ц=406,08**

**В течение года:**

Сено	<b>60ц х</b>	400 000	<b>24000000</b>	<b>10/6</b>	<b>20/1</b>
Семена	<b>10ц х</b>	3700 000	<b>37000000</b>	<b>10/7</b>	<b>20/1</b>

Солома	20ц х	40 000руб.	<b>800000</b>	10/6	20/1
Зеленая масса	50ц х	100 000руб.	<b>5000000</b>	10/6	20/1

**В конце года:**

Сено	60ц х	+6080 руб.	<b>3648000</b>	10/6	20/1
Семена	10ц х	-45000 руб.	<b>450000</b>	10/7	20/1
Солома	20ц х	+1000	<b>20000</b>	10/6	20/1
Зеленая масса	50ц х	+2000	<b>100000</b>	10/6	20/1

**Задача 5.**

В СПК "Заря" имеются данные о продукции садоводства:

Затраты за год – 27 600 тыс. руб.

Требуется:

1. Исчислить фактическую себестоимость 1 ц каждого вида продукции.
2. Скорректировать плановую себестоимость до фактической.
3. Составить корреспонденцию счетов на оприходование продукции.

Калькулирование фактической себестоимости продукции многолетних насаждений

Наименование продукции	Выход продукции, ц	Средняя реализационная цена за 1 ц, тыс.руб.	продукции в реализационных ценах,	Затраты, тыс.руб.	Факт себестоимость, 1 ц, руб.	Плановая себестоимость, 1 ц, руб.	Сумма корректировки, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Яблоки	550	25 000	13750	8074	14680	22 000	-7320
Груши	750	35 000	26250	15415	20553	30 000	-9447
Вишни	200	35 000	7000	4111	20555	25000	-4445
Итого			47000	27600	xxx	xxx	xxx

$$K=27600/47000=0,587234$$

$$\text{Гр.5}=\text{гр.4}\times K$$

$$\text{Гр.6}=\text{гр.5}/\text{гр.2}$$

**В течение года:**

Яблоки	550ц	22000	<b>12100000</b>	43/1	20/1
Груши	750ц	30000	<b>22500000</b>	43/1	20/1
Вишни	200ц	25000	<b>5000000</b>	43/1	20/1

**В конце года:**

Яблоки	550ц	-7320	<b>4026000</b>	43/1	20/1
Груши	750ц	-9447	<b>7085250</b>	43/1	20/1

Вишни	200ц	-4445	889000	43/1	20/1

## Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства

### Основные понятия по теме

В животноводстве одни и те же животные в зависимости от их назначения могут входить в состав основных и оборотных средств. Молодняк на стадии выращивания и взрослый скот, поставленный на откорм для забоя или реализации, относятся к оборотным средствам и учитываются на счете 11 «Животные на выращивании и откорме». Продуктивный и рабочий скот являются основными средствами и в учете отражаются на счете 01 «Основные средства».

Основное стадо продуктивного и рабочего скота формируется за счет выращивания молодняка и приобретения взрослых животных на стороне. Затраты на создание основного стада являются капитальными вложениями и учитываются на синтетическом счете 08 «Вложения в долгосрочные активы». Зачисление приобретенного скота в состав основных средств оформляется актом приема-передачи, на основании которого делается запись по *дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»*. Переводимый в основное стадо молодняк оценивается по его себестоимости на начало года и сумме затрат по его выращиванию в отчетном году, исчисляемых по фактическому приросту живой массы на день перевода и его плановой себестоимости; по молодняку, прирост живой массы которого не учитывается – по плановой себестоимости одного кормо-дня, умноженного на количество дней содержания молодняка до его перевода в основное стадо.

Передача молодняка животных в основное стадо оформляется актом на перевод животных из группы в группу, на основании которого составляется проводка по *дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме»*. Одновременно по этому же документу животные зачисляются в состав основных средств по *дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»*. В конце года после определения фактической себестоимости молодняка, переведенного в основное стадо, ранее отраженная на счетах плановая себестоимость выращивания корректируется и доводится до фактической. На разницу составляется дополнительная проводка или делается сторнировочная запись на тех же счетах.

Объектами калькулирования в животноводстве являются: отдельные виды основной, сопряженной и побочной продукции; прирост живой массы и живая масса животных, находящихся на выращивании и откорме. При исчислении фактической себестоимости продукции сначала определяется себестоимость побочной продукции, а затем основной и сопряженной. По большинству побочной продукции себестоимость не исчисляется. Она оценивается по установленным ценам. Затраты на навоз устанавливаются по нормативным затратам на его уборку и стоимости подстилки.

Калькулирование основной и сопряженной продукции отдельных видов и групп животных имеет свои особенности. В молочном животноводстве крупного рогатого скота расходы по содержанию основного стада (за исключением побочной продукции) относятся на сопряженную продукцию – молоко и приплод и распределяются между ними в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко – 90 %, на приплод – 10 %. Себестоимость 1 центнера молока определяется делением затрат, относящихся к молоку, на полученное его количество, а себестоимость одной головы приплода – делением затрат, относящихся к приплоду, на число его голов.

По выращиванию молодняка и откорму крупного рогатого скота объектами калькулирования являются прирост живой массы и живая масса скота. Себестоимость 1 центнера прироста живой массы рассчитывается делением суммы затрат по выращиванию молодняка и откорму животных (за исключением стоимости побочной продукции) на прирост живой массы. Прирост живой массы в конце года устанавливается расчетным путем: к величине живой массы животных, оставшихся на конец года, прибавляется масса выбывших в течение года и из полученной суммы вычитается масса животных на начало года и масса животных, поступивших в течение года на выращивание и откорм. Средняя себестоимость 1 центнера живой массы определяется отношением суммы себестоимости прироста, стоимости животных на начало года и поступивших на выращивание и откорм к сумме живой массы животных на конец года и выбывших животных за год.

### **Вопросы для самоконтроля**

- 1 Каков порядок учета затрат по формированию основного стада?
- 2 Что является объектом учета затрат в животноводстве?
- 3 Каким образом исчисляется себестоимость прироста живой массы животных?
- 4 Как и для чего определяется себестоимость живой массы животных?

### Задача 6

Сельскохозяйственное предприятие пополняет основное стадо путем приобретения животных и выращивания молодняка. На основании исходных данных требуется:

- 1) составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям;
- 2) определить разницу между фактической и плановой себестоимостью по выращиванию молодняка животных, переведенных в основное стадо.

Хозяйственные операции сельхозпредприятия за год

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма т.р.
1	Выращенный в хозяйстве молодняк переводится в основное стадо по плановой себестоимости (90 голов, живая масса 270 центнеров).	08/7 01/3	11 08/7	4 590 4590
2	Счет 196. На сумму 1800 руб. Приобретен в племсовхозе племенной продуктивный скот (в т. ч. НДС-20%).	08/8 18	60 60	1500 300
3	Причисляется транспортной организации за доставку купленных в племсовхозе животных.42 руб. (в т. ч. НДС-20%).	08/8 18	76 76	35 7
4	Авансовый отчет зоотехника. Расходы по доставке племенного скота: - стоимость кормов, скормленных в пути-13 руб. - командировочные расходы зоотехника-17 руб..	08/8 08/8	10 71	13 17
5	Приобретенный продуктивный скот зачисляется в состав основного стада предприятия по фактической себестоимости.	01/3	08/8	1865
6	Счет 206. На сумму 1600 руб. Приобретен в племсовхозе племенной молодняк животных (в т. ч. НДС-20%).	11 18	60 60	1333 267
7	С расчетного счета перечислено: - племсовхозу за племенной продуктивный скот -транспортной организации за доставку купленных в племсовхозе животных - племсовхозу за племенной молодняк животных.	60 76 60	51 51 51	1800 42 1600
8	Списывается разница между фактической и плановой себестоимостью по выращиванию молодняка животных, переведенных в основное стадо. Фактическая себестоимость выращенного молодняка составила 4 509 тыс. руб.(4509-4590)=81	08/7 01/3	11 08/7	81 81

### Задача 7

В СПК "Заря" на ферме крупного рогатого скота имелись следующие остатки животных на выращивании и откорме:

- плановая себестоимость 1 головы приплода 65 000 руб.,
- плановая себестоимость 1 ц живой массы – 1400 000 руб.,
- плановая себестоимость 1 ц привеса – 1600 000 руб.

*Требуется:*

- произвести оценку животных.
- составить корреспонденцию счетов.

За декабрь по ферме КРС имели место следующие хозяйственные операции:

Документы и содержание операций	Кол-во голов	Живая масса, ц	Сумма, тыс.руб	Корреспонденции счетов	
				Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
Акт на оприходование приплода животных от 5.12.:		(65000)			
– телочки	17	396	1105	11	20/2
– бычки	20	499	1300	11	20/2
Акт на перевод животных от 10.12. Переведены телки старше 2-х лет в группу коров	5	(140000 0) 2 7,37	38318	11	11
Акт на перевод животных от 12.12. Переведены телки рождения прошлых лет в группу телок старше 2-х лет	46	(140000 0) 20 6,81	289534	11	11
Акт на передачу (продажу, закупку) скота и птицы по договорам с гражданами от 15.12. (бычки рождения текущего года)	2	150	969 900	11	76
Расчет привеса животных. Оприходован прирост живой массы, кг:		(160000 0) 7,77	12432 81984 74592	11	20/2
– телки старше 2-х лет		5 1,24	133408		
– телки рождения текущего года		4 6,62	77376		
– бычки рождения текущего года		8 3,38	9120		
– телки рождения прошлых лет		4 8,36			
– бычки рождения прошлого года		5,70			
– животные на откорме					
Товарно-транспортная накладная от 20.12. Реализованы государству:		(140000 0)	11928 19040	90/4	11
– бычки рождения прошлых лет	2	8,52			
	3	1 3,60			

– коровы с откорма					
Акт на выбытие животных и птицы от 25.12. Забиты бычки рождения текущего года	2	(140000 0) 1,05	1470	20/3	11
Акт на выбытие животных и птицы от 26.12. Списаны павшие:		(140000 0)	308 266	94	11
– телки рождения текущего года	1	22			
– бычки рождения текущего года	1	19			

### Задача 8

В хозяйстве в течении года от основного стада получено:

- молока 1 500 ц
- приплода 40 голов .

Реализовано в течение года:

- молока 1 300 ц
- приплода 20 голов.

Плановая себестоимость- молока-2 000 руб. за 1 ц;

-приплода-8 000 руб. за 1 голову;

Фактическая себестоимость-молока-2 250 руб. за 1 ц;

-приплода-7 900 руб. за 1 голову

Составить корреспонденцию счетов.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
	<b>В течение года:</b>			
1	Поступление по плановой себестоимости: – молока (1500цх2000 руб) – приплода (40голх8000руб)	43/2 11	20/2 20/2	3000 320
2	Реализация по плановой себестоимости: – молока (1300цх2000 руб) – приплода (20голх8000руб)	90/4 90/4	43/2 11	2600 160
	<b>Корректировка в конце года</b>			
1	(2250-2000)=250х15000ц	43/2	20/2	375
	(7900-8000)=-100х400гол	11	20/2	4
2	(2250-2000)=250х1300ц	43/2	20/2	325
	(7900-8000)=-100х20гол	11	20/2	2

### Задача 9

СПК «Заря» реализовал молодняк крупного рогатого скота живым весом 1800ц. Зачетный вес 1850ц.

Плановая себестоимость 160000руб. за 1ц живого веса.

Фактическая себестоимость 180000руб. за 1ц живого веса.

Закупочная цена за 1ц 230000руб. за 1ц живого веса.

Услуги автотранспорта по доставке составили-210000руб.

Начислена выручка по доставке-270000руб.

Требуется:

- составить корреспонденции счетов,
- скорректировать плановую себестоимость до фактической,
- определить финансовый результат.
- 

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма т.руб.
1	<b>В течение года:</b>			
	Реализация по плановой себестоимости: (1800цх160000) руб	90/4	11	288000
2	Начислена выручка (1850цх230000руб)	62	90/1	425500
	<b>Корректировка в конце года</b>			
1	(180000-160000)х1800ц	90/4	11	36000
3	Доставка	90/6	23	210
4	Начислена выручка	62	90/1	270
5	НДС(крс)(425500*10/110)	90/2	68	38682
6	НДС (дост)	90/2	68	45
7	Фин. Рез. (крс)	90/11	99	62818
8	Фин. Рез. (дост)	90/11	99	15

### Задача 10.

В СПК "Заря" имеются данные о движении поголовья скота.

Требуется:

1. Определить количество и себестоимость прироста живой массы.
2. Исчислить фактическую себестоимость 1 ц живой массы.
3. Оценить выбывшее поголовье по фактической себестоимости.

#### Калькулирование себестоимости живой массы молодняка крупного рогатого скота

Показатели	Кол-во голов	Живая масса	Сумма, тыс. руб.
Остаток на начало года	<b>150</b>	<b>240</b>	<b>31 440</b>
Поступило в течение года:			
– приплод	<b>300</b>	<b>84</b>	<b>21 000</b>



– прирост живой массы	xxx	600	55080
– куплено на стороне	50	76	10 920
Итого поступило с остатком	500	1000	118440
Переведено в основное стадо	200	520	62780
Реализовано	160	315	38050
Гибель в результате стихийных бедствий	16	35	4226
Падеж, отнесенный на виновных лиц	7	9	1089
Падеж по вине хозяйства	12	19	xxx
Остаток на конец года	105	102	12315
Итого выбыло с остатком	500	1000	118440
Себестоимость 1 ц живой массы			120,73

### РЕШЕНИЕ

1. Количество прироста ж.м.=1000-240-84-76=600
2. с/с 1ц прироста ж.м.=570000-1920/600=91,8 т.р.
- 3.с/с прироста ж.м.=91,8 т.р.х600ц=55080 т.р.
- 4.с/скалькулируемого поголовья=31440+21000+55080+10920=118440 т.р.
- 5.ж.м. калькулируемого поголовья=520+315+35+9+102=981ц.
- 6.с/с 1ц ж.м. скота=118440/981ц=120,73
- 7.Факт с/с
  - остатка поголовья на конец года=102х120,73
  - переведенного=520х120,73
  - реализованного=315х120,73
  - погибшего=35х120,73
  - павшего по вине работника=9х120,73=1089

## Примеры типовых задач для самостоятельного решения

### Задача 1.

**Составить корреспонденции счетов, определить финансовый результат от реализации товаров. Учет товаров ведется по покупной стоимости, вариант реализации по отгрузке.**

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Произведена предварительная оплата за товары и тару с расчетного счета			1 088 000
Поступили на основании ТГН на склад оптовой базы:			
– товары на сумму 900 000 руб., НДС – 20 %			

– тара			8 000
-НДС			
Списаны товары на реализацию надбавка – 9 %, НДС – 20 %			
Списана тара			8 000
Поступили деньги от покупателей на расчетный счет:			
– за товары			
– за тару			
НДС			
Валовой доход без НДС			
Списаны издержки обращения на реализованные товары			6 000
Финансовый результат			

### Задача 2

Покупателю торговой организации был реализован кредит на 6 месяцев под 10,5% годовых телевизор стоимостью 900 000 руб. Величина первоначального взноса составила 25% от стоимости товара. ,ставка НДС-20%,торговая надбавка-20% .

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	дебет	кредит	сумма
1	На сумму первоначального взноса за товар, внесенного при оформлении покупки наличными деньгами			
2	На сумму предоставленного кредита согласно поручению-обязательству (обязательству)			
3	На сумму процентов за пользование кредитом, внесенных покупателем			
4	На стоимость товаров по розничным ценам списывается с материально-ответственного лица			
5	Методом «красное сторно» отражается сумма НДС в цене товара			
6	Методом «красное сторно» отражается сумма торговой надбавки в цене товара			
7	Начисляется НДС по реализации товаров			
8	Отражается финансовый результат от реализации товаров в кредит			
9	Поступление очередного платежа в счет погашения кредита за товар при удержании из зарплаты и перечислении торговой организации			
10	Отражены ежемесячно оплаченные проценты за пользование кредитом			

### Задача 3

Организация розничной торговли ведет учет издержек обращения. Требуется на основании исходных данных:

4. составить бухгалтерские проводки по приведенным хозяйственным операциям за апрель;
5. рассчитать сумму издержек обращения магазина за апрель;
6. составить расчет издержек обращения на остаток товаров по состоянию на 1 мая, используя хозяйственные операции за апрель.

Хозяйственные операции за апрель

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, Руб.
Начислена заработная плата работникам магазина			15 000
Произведены отчисления согласно действующего законодательства от суммы начисленной заработной платы			?
			?
Начислено органам МВД за охрану магазина. НДС на услуги-20%.			450 80
Начислена плата за услуги различных организаций: - за транспортировку товаров, - НДС на транспортные услуги--20%.; - за тепловую энергию, - НДС по счету поставщика--20%.; - за электроэнергию, - НДС по счету поставщика--20%.; - за инкассацию выручки			500 ? 900 ? 630 ? 180
Списана недостача в пределах норм естественной убыли			140
Начислены и оплачены проценты по краткосрочному кредиту за текущий месяц			985
Начислена амортизация по основным средствам			1000
Итого издержек обращения:			?

Расчет издержек обращения на остаток товаров

Содержание записей	Стоимость товаров по розничным ценам, руб.	Издержки обращения, руб.
Остаток на 1 апреля	<b>10 000</b>	<b>2 600</b>
Поступило за апрель	<b>160 000</b>	
Итого		

Средний процент издержек	xxxxx	
Остаток на 1 мая	<b>15300</b>	
Относится к реализованным за апрель товарам		
Итого:		Дт 90/5,6 Кт44=

#### Задача 4

Составить расчет торговых надбавок на реализованные товары за апрель

Содержание записей	Стоимость товаров по розничным ценам, руб.	Сумма торговых надбавок, руб.
Остаток на 1 апреля	<b>480 000</b>	<b>45 200</b>
Поступило за апрель	<b>520 500</b>	<b>82 500</b>
Итого		
Средний процент торговых скидок	xxxxxx	
Реализовано за месяц	<b>855 200</b>	
Остаток на 1 мая		
Итого:		

#### Задача 5

На основании таблиц 1,2 сделать распределение расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов (смм) в таблице 3.

#### Расходы по содержанию и эксплуатации СММ

Таблица 1

Наименование СММ	Топливо, ГСМ (10/3)	Зарплата (70)	Амортизация основных средств (02)	Отчисления ФСЗН (69)	Отчисления в БГС (76)	Единовременные расходы (97)	Итого по дебету счета 25
1	2	3	4	5	6	7	8
Краны башенные	600	550	210	187	5,5	1053	
Бульдозеры	700	580	112	197	5,8		
Экскаваторы	800	549	114	187	5,5		
<b>Итого:</b>							

## Отчет механика

**Таблица 2**

Виды механизмов	Количество отработанных машино-смен		
	жилой дом	административное здание	Итого:
Краны башенные	60	80	140
Бульдозеры	25	34	59
Экскаваторы	45	55	100
Итого:	130	169	299

**Таблица 3**

### Распределение расходов по содержанию и эксплуатации СММ

Фактические затраты за месяц	Количество отработанных машино-смен	Фактическая себестоимость машино-смены	Фактические затраты по объектам	
			жилой дом	административное здание
1	2	3	4	5

### Задача 6

**Составить расчет единовременных расходов за январь месяц 2013 г.**

Единовременные расходы (административное здание)				
1	Начислена заработная плата: -рабочим по монтажу и пробному пуску башенного крана -рабочим за ограждение башенного крана			350 160
2	Произведены начисления на заработную плату в ФСЗН			
3	Произведены начисления на заработную плату в Белгосстрах			
4	Израсходованы разные материалы: -на монтаж башенного крана -ограждение башенного крана			400 950
5	Акцептован счет автобазы за перевозку башенного крана			452
	<b>Итого:</b>			

*Примечания:*

Возвратная стоимость материалов – 600 руб.

Расходы по разборке ограждения – 1 500 руб.

Расходы на демонтаж башенного крана – 7 500 руб.

Срок эксплуатации – 10 месяцев.

**Сумма ЕР=**

**Дт 25/1 Кт 97**

### Задача 7.

На основании приведенных ниже хозяйственных операций:

- составить корреспонденции счетов;
- сделать распределение косвенных общепроизводственных затрат в таблице Хозяйственные операции за январь 2013 г.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
1. Затраты на охрану труда в том числе:			
- начислен износ спецодежды и обуви и защитных приспособлений;			50 100
- списаны затраты, связанные с приобретением аптечек и медикаментов;			28 200
- затраты на приобретение необходимых справочников, плакатов по технике безопасности;			34 300
2. Затраты на обеспечение санитарно-гигиенических требований в том числе:			
- амортизационные отчисления зданий санитарно-бытового назначения;			86 400
- акцептованы счета на содержание санитарно-бытовых помещений (расходы на отопление, водоснабжение, канализацию, освещение), санитарно-бытовых помещений			156 850
- списана стоимость предметов гигиены, предусмотренных табелем для душевых и умывальников;			26 580
3. Амортизационные отчисления по производственным приспособлениям, оборудованию и устройствам, используемым при выполнении СМР			45 600
4. Амортизация нематериальных активов			52 300
<b>Итого косвенных общепроизводственных затрат:</b>			
<b>Списаны косвенные общепроизводственные затраты</b>			

#### Распределение косвенных общепроизводственных затрат (25/2)

Объекты	База распределения (сумма основной заработной платы рабочих основного производства)	%	косвенные общепроизводственные затраты
А	853 000		
Б	453 000		
В	368 000		
<b>Итого:</b>			

### Задача 8.

На основании приведенных ниже хозяйственных операций составить корреспонденции счетов. В конце месяца списать косвенные общехозяйственные затраты.

Хозяйственные операции за январь 2013 г.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
1. Начислена заработная плата руководителям, специалистам и служащим, в том числе: – основная и дополнительная зарплата работников аппарата управления – основная и дополнительная зарплата линейного персонала			752 200 452 600
2. Затраты на содержание и эксплуатацию служебного легкового транспорта, в том числе: -оплата труда работников, обслуживающих легковой автотранспорт; -стоимость горючего, - амортизация			31 520 45 230 3 652
3. Произведены отчисления от начисленной зарплаты – в Фонд социальной защиты населения – в Белгосстрах			
4. Списаны затраты на служебные командировки управленческого персонала;			15 365
5. Акцептован счет энергосбыта за электроэнергию на сумму 390 600 руб., НДС – 20 %			459 632
6. Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым управленческим персоналом;			189 235
7. Списаны в пределах норм затраты на консультационные, информационные, услуги;			115 300
8. Списаны в пределах норм затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;			159 862
9. Акцептован счет на оплату услуг связи на сумму 59630 руб., НДС-20%;			65 230
10. Списаны затраты на приобретение периодических изданий, технической литературы, справочных систем.			4 698
11. Списаны расходы на канцелярские принадлежности			5 896
12. В конце месяца списаны косвенные общехозяйственные затраты			

### Задача 9.

В декабре м-це 2012 г. по объекту «Детский сад»

-стоимость выполненных работ субподрядчиками составила-12.000 руб.,

-стоимость выполненных работ генподрядчиком составила-52 000 руб.

В январе м-це 2013 г.

-затраты на производство СМР собственными силами составила-75.000 руб.

-стоимость выполненных и сданных работ субподрядчиками составила-19.000 руб.,

-договорная (сметная стоимость выполненных и сданных работ собственными силами составила-195.000 руб.

Объект «Детский сад» сдан в январе 2013г.

Определить фактическую себестоимость выполненных и сданных работ генподрядчиком. Составить журнал-ордер 10-с.

Объекты	НЗП на начало м-ца (Т.14)		Выполнено за январь		Сдано за январь			НЗП на конец м-ца	
	Субподрядчик по сметной стоимости	Генподрядчик по фактической с/с	Субподрядчик по сметной стоимости	Генподрядчик по фактической с/с	Субподрядчик по сметной стоимости	Генподрядчик по фактической с/с	Генподрядчик по сметной (договорной) стоимости	Субподрядчик по сметной стоимости	Генподрядчик по фактической с/с
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Детский сад								0	0

### Задача 10

В декабре м-це 2012 г. по объекту «Детский сад»

-стоимость выполненных работ субподрядчиками составила-12.000 руб.,

-стоимость выполненных работ генподрядчиком составила-52.000 руб.

В январе м-це 2013 г.

-затраты на производство СМР собственными силами составила-75.000 руб.

-стоимость выполненных и сданных работ субподрядчиками составила-19.000 руб.,

-договорная (сметная стоимость выполненных и сданных работ собственными силами составила-195.000 руб.

Объект «Детский сад» сдан в январе 2013г.

Определить:

-Фактическую себестоимость выполненных и сданных работ генподрядчиком.

-Сумму предъявленных счетов заказчику собственными силами.

-Сумму предъявленных счетов заказчику по субподрядным работам.

Составить корреспонденции счетов,



Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
<b>Корреспонденции в декабре:</b>			
Субподрядные работы			
Генподрядчик собственными силами (затраты)			
<b>Корреспонденции в январе:</b>			
Списание выполненных и сданных субподрядных работ в январе			
Списание выполненных и сданных субподрядных работ в декабре			
Генподрядчик собственными силами(затраты)			
Списание выполненных и сданных работ собственными силами(затраты)			
Выставлен счет заказчику за выполненные и сданные работы собственными силами			
Поступление на расчетный счет выручки от заказчика			
Перечислено субподрядчику			

#### Задача 11.

Списать строительные материалы на производство СМР по себестоимости одной единицы, включая все расходы, связанные с приобретением материалов.

В отчетном месяце организацией приобретено:

- 300 банок краски стоимостью 30 тыс.руб. каждая, расходы по ее доставке составили 210 тыс.руб.;

- 150 рулонов кровельного материала по внешнеэкономическому контракту стоимостью 420 долл. США каждый (курс доллара на дату таможенного оформления – 8 560 руб.), таможенная пошлина составила 142500 руб., сбор за таможенное оформление - 121 000 руб.;

- 3 000 кв.м плитки ГРЭС стоимостью 55 тыс.руб. за 1 кв.м.

Наличие указанных материалов в учете на начало месяца отсутствует. В отчетном месяце в организации было израсходовано и списано 200 банок краски, 1 40 рулонов кровельного материала, 1 600 кв.м плитки.

#### Задача 12.

Списать материалы на производство СМР по себестоимости каждой единицы, включая только стоимость материалов (упрощенный вариант)

В отчетном месяце организацией ежедневно приобретался песок, всего за отчетный месяц приобретено 65 т песка стоимостью 500 тыс.руб. за тонну. Сумма тарифа, выставленного автотранспортной организацией за перевозку материалов, составила 1,8 млн.руб. Остаток песка на начало месяца равен 2,6 т, стоимость - 350 тыс.руб. за тонну, сумма транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на остаток песка, составляет 75 тыс.руб.

Наименование показателя	Стоимость материалов, тыс.руб.	Сумма ТЗР, тыс.руб.
Остаток на начало месяца		
Приход		
Итого с остатком		
Расчет коэффициента:		
Расчет суммы ТЗР, относящихся к израсходованным материалам:		
Израсходовано всего, в т.ч.:		
на производство		
реализовано на сторону		
отпущено вспомогательному производству		
Остаток на конец месяца		

### Задача 13

Определить расходы по эксплуатации машин и механизмов на основании отчета механика, данных о плановой с/с маш/смены и количества маш/смен в таблицах.

Определить фактическую себестоимость машино-смены

Наименование машин	Кол-во машино-смен, ч	Себестоимость, руб.			
		плановая		фактическая	
		общая	машино-смены	общая	машино-смены
1	2	3	4	5	6
Растворонасосы	160		60		
Компрессоры	180		70		
Электрокраскопульта	140		80		
Итого	480			<b>25800</b>	

Распределение по объектам затрат по эксплуатации машин и механизмов

Наименование машины	Количество маш/смен	Фактическая с/с	Наименование машин	Количество м/с	Фактическая с/с
Объект 1			Объект 2		
Растворонасосы	90		Растворонасосы	70	
Компрессоры	70		Компрессоры	110	
Электрокраскопульт	90		Электрокраскопульт	50	
Итого	250			230	

### ЗАДАЧА 14

Составить корреспонденцию по хозяйственным операциям у подрядчика, рассчитать финансовый результат.

№ п/п	Операции	Дт	Кт	Сумма
1	Списаны стройматериалы на объекты строительства			6500
2	Начислена заработная плата строительным рабочим			4520
3	Отчисления от зарплаты -в ФСЗН -в Белгосстрах			
4	Предъявлен счет заказчиком за СМР			3520 0
5	Отпущены со склада и израсходованы на эксплуатацию строительных машин и механизмов топливо			185
6	Начислена зарплата машинистам			1100
7	Отчисления от зарплаты -в ФСЗН -в Белгосстрах			
8	Начислен износ по строительным машинам			950
9	Акцептован счет энергосбыта за потребляемую электроэнергию строительных машин – 500 руб., НДС – 20 %			750
10	Списаны затраты РММ по техобслуживанию строительных машин			956
11	Списаны расходы по эксплуатации строит. машин на СМР			
12	Начислена зарплата руководителям, специалистам, служащим			3585
13	Произведены отчисления от зарплаты: -в ФСЗН -в Белгосстрах			
14	Списаны общехозяйственные затраты			
15	Определена фактическая себестоимость СМР			
16	Начислен НДС			
	Определен финансовый результат			

17				
----	--	--	--	--

### Задача 15.

Сельскохозяйственное предприятие пополняет основное стадо путем приобретения животных и выращивания молодняка. На основании исходных данных требуется:

- 3) составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям;
- 4) определить разницу между фактической и плановой себестоимостью по выращиванию молодняка животных, переведенных в основное стадо.

Хозяйственные операции сельхозпредприятия за год

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма т.р.
1	Выращенный в хозяйстве молодняк переводится в основное стадо по плановой себестоимости (90 голов, живая масса 270 центнеров).			5860
2	Счет 201. На сумму 1900 руб. Приобретен в племсовхозе племенной продуктивный скот (в т. ч. НДС-20%).			
3	Причисляется транспортной организации за доставку купленных в племсовхозе животных. 85 руб. (в т. ч. НДС-20%).			
4	Авансовый отчет зоотехника. Расходы по доставке племенного скота: - стоимость кормов, скормленных в пути-23руб. - командировочные расходы зоотехника-19руб..			
5	Приобретенный продуктивный скот зачисляется в состав основного стада предприятия по фактической себестоимости.			2563
6	Счет 210 На сумму 1900 руб. Приобретен в племсовхозе племенной молодняк животных (в т. ч. НДС-20%).			
7	С расчетного счета перечислено: -племсовхозу за племенной продуктивный скот -транспортной организации за доставку купленных в племсовхозе животных -племсовхозу за племенной молодняк животных.			2300 53 1850
8	Списывается разница между фактической и плановой себестоимостью по выращиванию молодняка животных, переведенных в основное стадо.			

	Фактическая себестоимость выращенного молодняка составила ? тыс. руб			
--	---	--	--	--

### Задача 16.

В СПК "Заря" на ферме крупного рогатого скота имелись следующие остатки животных на выращивании и откорме:

- плановая себестоимость 1 головы приплода 65 000 руб.,
- плановая себестоимость 1 ц живой массы – 1400 000 руб.,
- плановая себестоимость 1 ц привеса – 1600 000 руб.

*Требуется:*

- произвести оценку животных.
- составить корреспонденцию счетов.

За декабрь по ферме КРС имели место следующие хозяйственные операции:

Документы и содержание операций	Кол-во голов	Живая масса, ц	Сумма, тыс.руб	Корреспонденции счетов	
				Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
Акт на оприходование приплода животных от 5.12.:					
– телочки	17	396			
– бычки	20	499			
Акт на перевод животных от 10.12. Переведены телки старше 2-х лет в группу коров	5				
Акт на перевод животных от 12.12. Переведены телки рождения прошлых лет в группу телок старше 2-х лет	46				
Акт на передачу (продажу, закупку) скота и птицы по договорам с гражданами от 15.12. (бычки рождения текущего года)	2				
Расчет привеса животных. Оприходован прирост живой массы, кг:					
– телки старше 2-х лет					
– телки рождения текущего года					
– бычки рождения текущего года					
– телки рождения прошлых лет					
– бычки рождения прошлого года					
– животные на откорме					

Товарно-транспортная накладная от 20.12. Реализованы государству:					
– бычки рождения прошлых лет	2				
– коровы с откорма	3				
Акт на выбытие животных и птицы от 25.12. Забиты бычки рождения текущего года	2				
Акт на выбытие животных и птицы от 26.12. Списаны павшие:					
– телки рождения текущего года	1				
– бычки рождения текущего года	1				

### Задача 17

В СПК «Заря»

-плановая себестоимость 1 ц яровой пшеницы – 2 500 руб.,

-фактическая себестоимость 1 ц яровой пшеницы составляет -4 000 руб.

Всего получено продукции 60 000 ц, из них:

– 44 000 ц продано государству,

– 8 000 ц выдано в счет оплаты труда (средняя реализационная цена-3500 руб).

Остальная продукция остается в хозяйстве.

Составить корреспонденцию счетов.

### Задача 18.

В хозяйстве в течении года от основного стада получено:

– молока 1 600 ц

– приплода 45 голов .

Реализовано в течение года:

– молока 1 400 ц

– приплода 30 голов.

Плановая себестоимость- молока-2 500 руб. за 1 ц;

-приплода-8 800 руб. за 1 голову;

Фактическая себестоимость-молока-2 650 руб. за 1 ц;

-приплода-7 800 руб. за 1 голову

Составить корреспонденции счетов.

### Задача 19

СПК «Заря» реализовал молодняк крупного рогатого скота живым весом 1900ц. Зачетный вес 1840ц.

Плановая себестоимость 170 000руб. за 1ц живого веса.

Фактическая себестоимость 190 000руб. за 1ц живого веса.

Закупочная цена за 1ц 280000руб. за 1ц живого веса.

Услуги автотранспорта по доставке составили-250000руб.

Начислена выручка подоставке-290000руб.

Требуется:

- составить корреспонденции счетов,
- скорректировать плановую себестоимость до фактической,
- определить финансовый результат.

### Задача 20

В СПК "Заря" затраты по возделыванию и уборке озимой пшеницы составили 205 300 тыс.руб.

Получено от уборки:

- 350 ц зерна;
- 25 ц зерновых отходов (с содержанием в них 40 % зерна);
- 370 ц соломы, на заготовку которой отнесено затрат по нормам – 13 000 руб.

Плановая себестоимость 1 ц полноценного зерна 650 тыс.руб., 1 ц зерновых отходов – 195 тыс. руб.

*Требуется:*

4. Исчислить фактическую себестоимость 1 ц зерна, зерновых отходов.
5. Скорректировать плановую себестоимость до фактической.
6. Составить корреспонденцию счетов.

Показатели	Масса, ц	Сумма, Тыс.руб.
Затраты на возделывание и уборку		
Нормативные расходы на заготовку соломы		
Затраты на продукцию за вычетом нормативных		
Валовой сбор:		
– зерна		
– зерновых отходов (с содержанием 40 % зерна)		
Зерновые отходы в пересчете на полноценное зерно		
Итого количество полноценного зерна		
Себестоимость 1 ц полноценного зерна		
Затраты, относящиеся:		
– на полноценное зерно		
– на зерновые отходы		
Фактическая себестоимость 1 ц:		
– полноценного зерна		
– зерновых отходов		

### Задача 21

#### Затраты на возделывание льна-долгунца 956 900 тыс. руб.

Получено:

– 450 ц семян по закупочной цене 756300 руб. за 1 ц на сумму ? тыс. руб.

– 47 ц соломки по цене 38 000 тыс. руб. за 1 ц на сумму ? тыс. руб.

Плановая себестоимость 1 ц:

– семян – 400 тыс. руб.

– соломки – 16 000 тыс. руб.

Требуется:

- Исчислить фактическую себестоимость 1 ц семян и соломки.
- Скорректировать плановую себестоимость до фактической.
- Составить корреспонденцию счетов.

Показатели	Количество, ц	Сумма, тыс. руб.
Затраты на производство		
Выход продукции:		
– семян		
– соломки		
Выход продукции по ценам реализации:		
– семян		
– соломки		
Итого		
Коэффициент распределения затрат		
Затраты, относящиеся:		
– на семена		
– на соломку		
Фактическая себестоимость 1 ц продукции:		
– семян		
– соломки		

### Задача 22

#### В СПК "Заря" имеются данные о продукции сеяных однолетних трав:

Затраты за год – 75 800 тыс. руб.

Требуется:

4. Исчислить фактическую себестоимость 1 ц сена, семян, соломы, зеленой массы.
5. Скорректировать плановую себестоимость до фактической.
6. Составить корреспонденцию счетов на оприходование продукции.



Наименование продукции	Выход продукции, ц	Коэффициент	Выход условной продукции, ц (гр. 2 × гр. 3)	Себестоимость 1 ц условной продукции, тыс.руб.	Затраты, тыс.руб. (гр. 4 × гр. 5)	Фактическая себестоимость 1 ц продукции, тыс.руб. (гр. 6/гр. 2)	Плановая себестоимость 1 ц продукции, тыс.руб.	Сумма корректировки, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сено	50	1					400	
Семена	12	9					3700	
Солома	19	0,1					40	
Зеленая масса	55	0,25					100	
Итого				406,08	75800	xxx	xxx	

### Задача 23.

В СПК "Заря" имеются данные о продукции садоводства:

Затраты за год – 25 600 тыс. руб.

*Требуется:*

- Исчислить фактическую себестоимость 1 ц каждого вида продукции.
- Скорректировать плановую себестоимость до фактической.
- Составить корреспонденцию счетов на оприходование продукции.

Калькулирование фактической себестоимости продукции многолетних насаждений

Наименование продукции	Выход продукции, ц	Средняя реализационная цена за 1 ц, тыс.руб.	Стоимость продукции в реализационных ценах, тыс.руб.	Затраты, тыс. руб.	Факт себестоимость, 1 ц, руб.	Плановая себестоимость, 1 ц, руб.	Сумма корректировки, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Яблоки	540	25 000				22 000	
Груши	760	35 000				30 000	
Вишни	190	35 000				25000	
Итого				25600	xxx	xxx	xxx

### Задача 24.

В СПК "Заря" имеются данные о движении поголовья скота.

*Требуется:*

- Определить количество и себестоимость прироста живой массы.
- Исчислить фактическую себестоимость 1 ц живой массы.
- Оценить выбывшее поголовье по фактической себестоимости.

**Калькулирование себестоимости живой массы молодняка крупного рогатого скота**

Показатели	Кол-во голов	Живая масса	Сумма, тыс. руб.
Остаток на начало года	<b>160</b>	<b>280</b>	<b>35620</b>
Поступило в течение года:			
– приплод	<b>290</b>	<b>82</b>	<b>25 300</b>
– прирост живой массы	<b>xxx</b>	<b>590</b>	<b>58030</b>
– куплено на стороне	<b>45</b>	<b>72</b>	<b>12630</b>
Итого поступило с остатком			
Переведено в основное стадо	<b>190</b>	<b>510</b>	
Реализовано	<b>150</b>	<b>305</b>	
Гибель в результате стихийных бедствий	<b>15</b>	<b>38</b>	
Падеж, отнесенный на виновных лиц	<b>6</b>	<b>8</b>	
Падеж по вине хозяйства	<b>13</b>	<b>21</b>	xxx
Остаток на конец года			
Итого выбыло с остатком			
Себестоимость 1 ц живой массы			

**Нормативно-правовое регулирование дисциплины**

1. Закон Республики Беларусь от 05.07.2004 № 300-3 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Беларусь» (с учетом последних изменений от 14 июля 2011 г. № 293-3).
2. Инвестиционный кодекс РБ от 22.06.2001 №37-3 (с учетом последних изменений от 18.07.2006 №159-3).
3. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 № 218-3 (с учетом изменений 03.07.2011 №285-3)
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) 29.12.2009 № 71-3
5. Трудовой Кодекс Республики Беларусь от 26.07.1999 № 296-3. (с учетом изменений от 30 декабря 2010 г. № 225-3).
6. Постановление Совета Министров РБ от 15.09.1998 №1450 «Об утверждении Правил заключения и исполнения договоров строительного подряда» (с учетом изменений от 30.06.2011 №876).
7. Постановление Национального статистического комитета Республики Беларусь от 12.07.2011 № 182 «Об утверждении формы государственной статистической отчетности 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)» и указаний по ее

- заполнению ( с учетом изменений от 17.05.2012.№54).
8. Постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30.09.2011 № 44 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда».
  9. Постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 29.04.2011 № 13 «Об установлении форм первичных учетных документов в строительстве».
  10. Постановление Минфина РБ от 12.11.2010 №133 «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету запасов»
  11. Постановление Минстройархитектуры РБ от 24.01.2008 № 4 «Об утверждении инструкции «О порядке бухгалтерского учета строительных материалов»
  12. Постановление Минстройархитектуры РБ от 14.05.2007 № 10« Об утверждении инструкции о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете»
  13. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.12.2008 № 192 «Об утверждении типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 "Товарно-транспортная накладная" и ТН-2 "Товарная накладная" и Инструкции по заполнению типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 "Товарно-транспортная накладная" и ТН-2 "Товарная накладная"
  14. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180 «Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь».
  15. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 3 марта 2005 г. № 235 «Об утверждении положений о порядке формирования договорной (контрактной) цены и расчетов между заказчиком и подрядчиком при строительстве объектов и о порядке организации и проведения подрядных торгов на строительство объектов» (с учетом изменений от 18 ноября 2011 г. № 1553).
  16. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22.04.2011 № 23 «Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериаль-

НЫХ АКТИВОВ»

17. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов»
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного постановлением Минфина РБ от 17.04.2002 № 62,
19. Письмо Инспекции Министерства по налогам и сборам по г. Минску от 23 июля 2009 г. № 2-2-9/1217 «Передача оборудования в рамках договора строительного подряда (субподряда)».
20. Письмо Министерства Финансов и Министерства архитектуры и строительства РБ от 11.02.2004 №04-1-16/517.
21. Письмо Министерства строительства и архитектуры РБ от 01.04.2010 № 04-2-04/1130;
22. Закон Республики Беларусь от 10.05.1999 № 255-З «О ценообразовании» (с учетом изменений от 31 декабря 2009 г. № 114-З).
23. Закон РБ от 14.08.2007 № 278-З «Об автомобильном транспорте и автомобильных перевозках».
24. Указ Президента РБ от 25.02.2011 № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь»
25. Указ Президента РБ от 25.02.2011 № 72
26. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 26.05.2000 № 764 «Об утверждении примерного перечня должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми нанимателем могут заключаться письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, и примерного договора о полной индивидуальной материальной ответственности» (с учетом изменений от 09.07.2011 г. №936).
27. Постановление Министерства труда Республики Беларусь от 14.04.2000 № 54 «Об утверждении Положения о коллективной (бригадной) материальной ответственности, Примерного перечня работ, при выполнении которых может вводиться коллективная (бригадная) материальная ответственность, Примерного договора о коллективной (бригадной) материальной ответственности».
28. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 31.03.2011 № 46 «О признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь».

29. Постановление Кабинета Министров Республики Беларусь от 08.07.1996 № 444 «Об утверждении Положения о поставках товаров в Республике Беларусь» (с учетом изменений от 11 10 2011 №1357)
30. Постановление Национального банка Республики Беларусь от 06.07.2011 № 924/16 «Об использовании кассового оборудования, платежных терминалов, автоматических электронных аппаратов, торговых автоматов и о приеме наличных денежных средств, банковских пластиковых карточек в качестве средства осуществления расчетов на территории Республики Беларусь при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса, лотерейной деятельности, проведении электронных интерактивных игр»
31. Приказ Министерства торговли Республики Беларусь от 9 апреля 2007г. №74, который утвердил Методические рекомендации по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании (с учетом изменений от 29 сентября 2010 г. № 144.)
32. Инструкция о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденная постановлением МНС РБ от 15.11.2010 № 82.).
33. Инструкция о порядке продажи товаров из розничной торговой сети юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, утвержденная постановлением Министерства торговли Республики Беларусь от 8 июня 2005 г. № 22.
34. Постановление Совета Министров РБ от 1 июня 2007 г. № 744 «Об утверждении Правил комиссионной торговли непродовольственными товарами»
35. Инструкция о порядке продажи товаров в кредит, утвержденная приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 29 апреля 1996 г. № 36.
36. Методическими указаниями по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания, утвержденные Приказом Министерства торговли РБ 20.09.2002 № 86.
37. Приказ Министерства и торговли РБ от 02.04.1997 № 42.»Об утверждении Норм товарных потерь для предприятий торговли, методика расчета и порядок отражения в учете».
38. Положение о приемке товаров по количеству и качеству», утвер-

- жденное постановлением Совета Министров РБ от 03.09.2008 № 1290
39. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 № 50
  40. Правила осуществления розничной торговли отдельными видами товаров и общественного питания, утвержденные постановлением Совета Министров РБ от 07.04.2004 № 384
  41. Методические рекомендации по расчету и бухгалтерскому учету потерь товаров в магазинах (отделах, секциях) самообслуживания и торгующих с открытой выкладкой товаров, утвержденные приказом Минторга РБ от 27.10.1999 № 113
  42. Методические рекомендаций по разработке учетной политики предприятия торговли и общественного питания, утвержденные приказом Минторга РБ от 27.01.1998 № 10,
  43. Инструкция по классификации торговых объектов общественного питания, утвержденная постановлением Минторга РБ от 04.10.2010 № 26.
  44. Сборник рецептур блюд и кулинарных изделий для предприятий общественного питания всех форм собственности, утвержденный приказом Минторга РБ от 09.11.1995 № 70 (с учетом изменений от 19.11.2007 г. №66).
  45. Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 22.11.2005 № 69
  - 46.** Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.08.2007 № 363 «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции».
  47. Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31.08.2009 № 65 «Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)»

## ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в строительстве. Учебник Н.П. Дробышевский. – Мн:Интерпрессервис. 2011.-864 с.
2. Д.Сыч. Бухгалтерский учет в строительстве.- Мн:Регистр, 2011.-140с.
3. Федоркевич А.В.Особенности бухгалтерского учета в других отраслях народного хозяйства. Пособие .изд. БГЭУ, 2011.-153 с.
4. Чечеткин, А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : учебник для студ. вузов. / А. С. Чечеткин. - Минск : ИВЦ Минфина, 2008. - 607 с.
5. Завилейский Г.Г., Мартынов Н.О.Бухгалтерский учет в общественном питании.Пособие.Мн: Амалфея,2010.-456 с.
6. Завилейский Г.Г., Мартынов Н.О.Бухгалтерский учет в торговле. Пособие. Мн: Амалфея 2009.-368 с.
7. Клипперт Е.Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях. Пособие. Мн: Амалфея,2009.-566 с.
8. Волчек А. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле – Мн: Регистр, 2009. – 164 с.
9. Кожарский В., Кожарская Н. Бухгалтерский учет в торговле. – Мн: Издательство Гревцова, 2008. – 264 с.
- 10.Кравченко, Л.И. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учебное пос. / Л.И. Кравченко [и др.]. – Минск: ФУА информ, 2008. – 767 с.
- 11.Лемеш В.Н. Строительство: налогообложение и бухгалтерский учет: учеб. пособие / - Минск: Издательство Гревцова, 2008. - 304с
- 12.Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве. – Мн: Выш. шк. 2006г.
- 13.Кожарский В., Кожарская Н. Материальная ответственность в торговле. – Мн: Новое знание, 2009. – 63 с.
- 14.Кожарский В., Кожарская Н. Инвентаризация в торговле. – Мн: Новое знание, 2009. – 181 с.
- 15.Е.Шредер, Е. Невешкина. Бухгалтерский учет в торговле. М.: изд. Дашков И.К., 2011.-410 с.
- 16.Стешиц, Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в организациях АПК : учеб. пособие / Л. И. Стешиц, М. И. Стешиц. - Минск : Выш. шк., 2008. - 304 с.

