

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт управления, экономики и финансов

Кафедра учета, анализа и аудита

Л.И. КУЛИКОВА, МУСАЛЛЯМОВА М.Ф.,
О.С. ЛЕОНОВА, Г.Г. ДЕРЗАЕВА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебно-методическое пособие
для проведения практических занятий и самостоятельной работы
студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» (профиль
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Казань 2022

УДК 338.486

ББК 65.433

*Принято на заседании учебно-методической комиссии ИУЭФ
Протокол № 6 от 25.03.2022 года*

Рецензенты:

кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского
инновационного университета имени В.Г. Тимирясова (ИЭУП)

Т.Н. Киченина;

кандидат экономических наук,
доцент кафедры учета, анализа и аудита КФУ **А.В. Ивановская**

Куликова Л.И., Мусаллямова М.Ф., Леонова О.С., Дерзаева Г.Г.
Бухгалтерский учет отдельных видов деятельности / Л.И. Куликова, М.Ф.
Мусаллямова, О.С. Леонова, Т.А. Дерзаева. – Казань: Казан. ун-т, 2022. –
61 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для проведения практических занятий и самостоятельной работы бакалавров, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и имеет целью формирование знаний об особенностях системы бухгалтерского учета в организациях торговли, строительства и сельского хозяйства.

© Куликова Л.И., Мусаллямова М.Ф.,
Леонова О.С., Дерзаева Г.Г.,
Казанский университет 2022

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Тема 1. Значение торговых организаций в экономике страны. Основные объекты учета в торговых организациях	5
Тема 2. Учет издержек обращения и финансовых результатов в торговых организациях	8
Тема 3. Учет товародвижения в оптовой торговле	12
Тема 4. Учет товарных операций в розничной торговле	20
Тема 5. Учет товарных потерь в торговых организациях	27
Тема 6. Объекты и статьи учета затрат в подрядных организациях	33
Тема 7. Учет расчетов с субподрядчиками и сдачи работ заказчикам	40
Тема 8. Особенности сельскохозяйственной деятельности и их влияние на организацию бухгалтерского учета	49
Тема 9. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства	53
Тема 10. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства	57

Введение

Методическое пособие предназначено для подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и способствует системному изучению курса «Бухгалтерский учет отдельных видов деятельности», закреплению теоретического материала и овладению практическими навыками по данному курсу в процессе решения представленных заданий по бухгалтерскому учету операций в торговле, строительстве и сельском хозяйстве.

Методическое пособие содержит практические задания и теоретические вопросы по десяти темам дисциплины.

Методическое пособие предназначено для проведения семинарских, практических занятий, а также предусматривает перечень заданий для самостоятельной работы студентов, содержит образцы заданий для контрольных работ.

Для каждого занятия предусмотрены вопросы для обсуждения, практические задания, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы.

В процессе проведения занятия студенты отвечают на контрольные вопросы и решают практические задания, которые предназначены для проверки качества усвоения теоретического материала.

Задания для самостоятельной работы должны выполняться всеми студентами при подготовке к занятию после изучения рекомендуемых источников и освоения теоретического материала. Выполнение заданий для самостоятельной работы контролируется преподавателем на занятии.

Приведенные в методическом пособии образцы заданий для контрольных работ следует использовать студентам при подготовке к контрольным работам по соответствующим темам.

Тема 1. Значение торговых организаций в экономике страны. Основные объекты учета в торговых организациях

Вопросы для обсуждения

1. Роль и значение торговли как вида деятельности в экономике страны.
2. Понятие оптовой и розничной торговли.
3. Режимы налогообложения торговых организаций и их влияние на ведение бухгалтерского учета.
4. Объекты учета в торговых организациях.
5. Понятие товара, тары, издержек обращения, торговой наценки, методы оценки товаров для целей бухгалтерского учета.

Нормативные документы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Федеральный закон от 28.12.2009 N 381-ФЗ "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации"
3. Налоговый кодекс Российской Федерации
4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
6. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)
7. Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99"
8. "ГОСТ Р 51303-2013. Национальный стандарт Российской Федерации. Торговля. Термины и определения" (утв. Приказом Росстандарта от 28.08.2013 N 582-ст)
9. "Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли" (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 N 1-794/32-5)

Контрольные вопросы

1. Понятие оптовой и розничной торговли
2. Общий и специальные режимы налогообложения.
3. Методы оценки товаров.
4. Влияние режима налогообложения на организацию учета товаров.

Практические задания

Задание 1.1

Основным видом деятельности ООО «ВСЕ ПРОДАМ» является оптовая продажа продуктов питания. Основными покупателями организации являются розничные магазины.

Численность работников ООО «ВСЕ ПРОДАМ» - 200 человек, средняя выручка от продажи товаров в месяц составляет 65 000 000 руб.

Определите наиболее оптимальный режим налогообложения для ООО «ВСЕ ПРОДАМ».

Задание 1.2

Основным видом деятельности ООО «ВСЕ ПРОДАМ» является оптовая продажа продуктов питания магазинам розничной сети.

Численность работников – 25 человек, а выручка от продажи товаров в месяц составляет 8 000 000 рублей, остаточная стоимость основных средств составляет 10 000 000 рублей

Определите наиболее оптимальный режим налогообложения для ООО «ВСЕ ПРОДАМ».

Как изменится принятое решение, если организация займется продажей алкогольной продукции?

Задание 1.3

Хайруллин А.Г. зарегистрировал ИП с целью организации розничного магазина по продаже обуви.

Под магазин арендовано помещение в торговом центре КОЛЬЦО г. Казани, площадь торгового зала составляет 30 кв.м.

Предполагаемая ежемесячная прибыль – 100 000 руб., среднесписочная численность сотрудников 10 человек.

Какой режим налогообложения следует выбрать?

Определить, будет ли влиять выбор режима налогообложения на организацию бухгалтерского учета. Дать обоснование принятому решению.

Как изменится принятое решение, если предполагаемая среднесписочная численность сотрудников увеличится до 20 человек?

Задание 1.4

Индивидуальный предприниматель оказывает юридические консультации и услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности. Ежемесячный доход 100 000 руб. Наемных сотрудников нет.

Какой режим налогообложения следует выбрать?

Как изменится принятое решение, если индивидуальный предприниматель наймет сотрудников по трудовому договору?

Как изменится принятое решение, если индивидуальный предприниматель решит совмещать юридические консультации и услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности с торговой деятельностью?

Задание 1.5

ООО «АГРО» занимается сельскохозяйственной деятельностью и сдачей имущества в аренду. При этом доля доходов от сельскохозяйственной деятельности составляет 75%, а от сдачи имущества в аренду - 25%.

Какой режим налогообложения следует выбрать?

Как изменится принятое решение, изменится соотношение долей дохода по видам деятельности: 60% от сельскохозяйственной и 40% от сдачи имущества в аренду?

Задание 1.6

Приняты к учету товары в торговой организации ООО «КАНЦЕЛЯР» 100 ежедневников по 250 рублей. Продано 35 ежедневников, торговая наценка составила 40%.

Определить следующие показатели (в рублях):

- торговая наценка,
- продажная цена,
- товароборот,
- себестоимость проданных товаров,
- валовый доход.

Задания для самостоятельной работы

1. Рассмотреть понятие оптовой и розничной торговли
2. Изучить общий и специальные режимы налогообложения.
3. Изучить методы оценки товаров
4. Рассмотреть влияние режима налогообложения на организацию учета товаров.
5. Способы расчета наценки на проданные товары, их сущность.

Тема 2. Учет издержек обращения и финансовых результатов в торговых организациях

Вопросы для обсуждения

1. Понятие, состав и классификация издержек обращения.
2. Порядок списания издержек обращения при выявлении финансовых результатов.
3. Выявление конечного финансового результата на счетах бухгалтерского учета.
4. Особенности составления Отчета о финансовых результатах в торговых организациях.

Нормативные документы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
5. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)
6. Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99"
7. Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
8. Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению

10. "Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли" (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 N 1-794/32-5)

Контрольные вопросы

1. Перечень статей издержек обращения.
2. Порядок распределения издержек обращения на реализованные товары и остаток товаров.
3. Порядок определения конечного финансового результата в торговле.
4. Особенности составления Отчета о финансовых результатах торговыми организациями.

Практические задания

Задание 2.1

Организация оптовой торговли «КУПИ-ПРОДАЙ» применяет упрощенную систему налогообложения.

Согласно учетной политике транспортные расходы в стоимость товара не включаются, издержки обращения распределяются между реализованными товарами и остатком на конец отчетного периода.

Остаток товаров на начало месяца – 1 000 000 руб., издержки обращения, относящиеся к данному товару, составляли 200 000 руб.

В течение месяца поступили товары на сумму 3 000 000 руб., транспортные расходы по их доставке 540 000 руб.

Начислена заработная плата персоналу 1 000 000 руб., страховые взносы с заработной платы - 30,2 %.

Амортизация торгового оборудования – 10 000 руб.

Выручка от реализации товаров 6 000 000 руб., фактическая себестоимость данных товаров – 3 500 000 руб.

Составить бухгалтерские записи, определить финансовый результат и заполнить фрагмент Отчета о финансовых результатах.

Задание 2.2

Магазин «ЧИСТЮЛЯ» занимается розничной продажей бытовой химии, уплачивает УСН.

Согласно учетной политике, товары учитываются по продажной стоимости, издержки обращения не распределяются.

Остаток товаров по продажным ценам на начало месяца – 200 000 руб., в т.ч. наценка 70 000 руб.

Поступило за отчетный период товаров на 1 200 000 руб. Наценка по данным товарам установлена в размере 30%.

Начислена заработная плата продавцам 40 000 руб., управленческому персоналу 60 000 руб., начислены страховые взносы в размере 30,2% от заработной платы.

Амортизация торгового оборудования составила 30 000 руб.

Продано товаров на сумму 900 000 руб.

Составить бухгалтерские записи, определить финансовый результат и заполнить фрагмент Отчета о финансовых результатах.

Задание 2.3

Организация оптовой торговли «КУПИ-ПРОДАЙ» применяет общий режим налогообложения.

Согласно учетной политике транспортные расходы в стоимость товара не включаются, издержки обращения распределяются между реализованными товарами и остатком на конец отчетного периода.

Остаток товаров на начало месяца – 100 000 руб., издержки обращения, относящиеся к данному товару - 30 000 руб.,

Остаток тары на складе под товаром – 20 000 руб.

В течение месяца поступили товары на сумму 1 200 000 руб., тара на 72 000 руб., транспортные расходы по доставке 60 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Начислена заработная плата персоналу 80 000 руб., начислены страховые взносы в размере 30,2% от заработной платы.

Арендная плата за пользование складом составляет 30 000 руб. в месяц. Амортизация автотранспорта – 25 000 руб.

Выручка от реализации товаров 1 800 000 руб., в т.ч. НДС 20%, стоимость приобретения данных товаров – 900 000 руб.

Тара реализована на 60 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Тара была передана покупателю по себестоимости.

По результатам инвентаризации была выявлена недостача товара на сумму 40 000 руб., виновное лицо не обнаружено.

Кроме того, в данном отчетном периоде были начислены проценты по депозиту 50 000 руб.

Присужден судом штраф к уплате поставщику в размере 25 000 руб.

Начислен транспортный налог – 18 000 руб.

Начислена материальная помощь продавцу – 40 000 руб.

Составить бухгалтерские записи, определить финансовый результат и заполнить фрагмент Отчета о финансовых результатах.

Задания для самостоятельной работы

Задание 2.4

Магазин «ГЛОРИЯ» занимается розничной продажей продуктов питания, уплачивает УСН.

Согласно учетной политике, товары учитываются по продажным ценам, транспортные расходы в стоимость товара не включаются, издержки обращения за период не распределяются.

Остаток товаров по продажным ценам на начало месяца – 80 000 руб., в т.ч. наценка 20 000 руб.

Поступило за отчетный период товаров на 480 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Транспортные расходы по доставке товара 20 000 руб. Наценка по данным товарам установлена в размере 35%.

Начислена заработная плата работникам 130 000 руб., начислены страховые взносы в размере 30,2% от заработной платы.

Амортизация торгового оборудования составила 20 000 руб.

За отчетный период начислены проценты по кредиту, полученному на пополнение оборотных активов, в сумме 15 000 руб.

Выявлена излишне начисленная в прошлом году амортизация на 3 000 руб. (сумма является не существенной).

Понесены расходы на оформление медицинской книжки продавца – 5 000 руб.

Рекламные расходы составили 60 000 руб.

Продано товаров на 520 000 руб.

Составить бухгалтерские записи, определить финансовый результат и заполнить фрагмент Отчета о финансовых результатах.

Задание 2.5

Организация оптовой торговли «ОПТ-ТОРГ» применяет общий режим налогообложения.

Согласно учетной политике, транспортные расходы включаются в стоимость товара, издержки обращения не распределяются между реализованными товарами и остатком на конец отчетного периода.

В течение месяца поступили товары на сумму 1 800 000 руб., транспортные расходы по доставке 120 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Начислена заработная плата персоналу 600 000 руб., начислены страховые взносы в размере 30,2% от заработной платы.

Арендная плата за пользование складом составляет 150 000 руб. в месяц. Амортизация торгового оборудования – 50 000 руб. Расходы на рекламу – 20 000 руб.

Выручка от реализации товаров 3 600 000 руб., в т.ч. НДС 20%, стоимость приобретения данных товаров – 1 400 000 руб., а транспортные расходы по ним 100 000 руб.

По результатам инвентаризации была выявлена недостача товара на 10 000 руб., виновное лицо заведующий складом – вину признал.

Кроме того, в данном отчетном периоде были начислены проценты по кредиту 20 000 руб. Присужден судом штраф к получению в размере 25 000 руб.

Начислен налог на прибыль – 20% от прибыли до налогообложения.

Составить бухгалтерские записи, определить финансовый результат и заполнить фрагмент Отчета о финансовых результатах.

Тема 3. Учет товародвижения в оптовой торговле

Вопросы для обсуждения

1. Порядок оформления первичными документами операций по приобретению и продаже товаров в оптовой торговле, отчетность материально-ответственных лиц.
2. Учет товаров в местах хранения и в бухгалтерии.
3. Учет поступления и продажи товаров.
4. Учет операций транзитной реализации.
5. Учет возврата товаров.

6. Учет тары и упаковочных материалов.

Нормативные документы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Гражданский кодекс Российской Федерации
4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
6. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)
8. Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
9. Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению
11. "Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли" (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 N 1-794/32-5)
12. "Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций" (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132)

Контрольные вопросы

1. Первичные документы по учету движения товаров в оптовой торговле.
2. Организация учета товаров в местах хранения и в бухгалтерии.
3. Отражение в учете поступления товара.
4. Учет реализации товаров в оптовой торговле.
5. Документальное оформление и учет возврата товара поставщику.
6. Документальное оформление и учет возврата товара покупателем.
7. Понятие тары, ее виды.
8. Учет поступления и списания тары.
9. Особенности учета тары по твердым учетным ценам.
10. Учет движения возвратной многооборотной тары.

Практические задания

Задание 3.1

ООО «ДИСК» - организация оптовой торговли, применяет общую систему налогообложения, является плательщиком НДС.

Составить бухгалтерские записи, указать возможные первичные документы. Определить состояние задолженности по НДС на конец месяца

Фрагмент журнала регистрации ООО «ДИСК»

№	Содержание	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичные документы
			Дебет	Кредит	
1	Приняты на склад товары от поставщиков стоимостью 675 000 руб., кроме того НДС - 135 000 руб.				
2	Принят к вычету НДС по поступившим товарам				
3	Проданы товары, продажная стоимость 585 000 руб., кроме того НДС – 117 000 руб.				
4	Списана покупная стоимость проданных товаров 484 000 руб.				
5	Списаны расходы на продажу 82 000 руб.				
6	Определен финансовый результат от продаж				

Задание 3.2

ООО «ДИСК» - организация оптовой торговли. Не является плательщиком НДС.

Согласно учетной политике транспортные расходы включаются в стоимость товаров

Составить бухгалтерские записи, указать возможные первичные документы.

Фрагмент журнала регистрации ООО «ДИСК»

№	Содержание	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичные документы
			Дебет	Кредит	
1	Приняты на склад товары от поставщиков стоимостью 983 000 руб, НДС не облагается				
2	Подписан акт выполненных работ по доставке товаров в ООО «ДИСК», 62 000 руб. (НДС не облагается)				
3	Проданы товары, продажная стоимость 775 000 руб.				
4	Списана себестоимость проданных товаров 635 600 руб.				
5	Начислена оплата труда менеджерам 62 000 руб. директору и главному бухгалтеру 50 000 руб.				
6	Произведены отчисления от оплаты труда 30%				
7	Начислена амортизация складского оборудования	12 000			
8	Начислена плата за аренду склада	35 000			
9	Списаны расходы на продажу				
10	Определен финансовый результат от продаж				

Задание 3.3

ООО «ДИСК» - организация оптовой торговли.

Не является плательщиком НДС.

Транспортные расходы согласно учетной политике включаются в стоимость товара

Фрагмент журнала регистрации ООО «ДИСК»

№	Содержание	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Оптовый магазин произвел предоплату товаров поставщику на сумму 120 000 руб. (НДС не облагается)			
2	Товары поступили на склад			
3	Величина транспортных расходов, составила 3 000 руб. (НДС не облагается).			
4	Данный товар был продан за 150 000 руб.			
5	Списана фактическая себестоимость проданных товаров			
6	Определен финансовый результат от продажи			
7	От покупателя в текущем месяце поступило 40% стоимости товара			

Задание 3.4

ООО «ДИСК» - организация оптовой торговли.

Не является плательщиком НДС.

Транспортные расходы согласно учетной политике включаются в стоимость товара.

Договором предусмотрен переход права собственности по мере поступления оплаты от покупателя.

Фрагмент журнала регистрации ООО «ДИСК»

№	Содержание	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Оптовый магазин произвел предоплату товаров поставщику на сумму 120 000 руб. (НДС не облагается)			
2	Товар поступил на склад.			
3	Величина транспортных расходов, выставленных продавцом, составила 3 000 руб. (НДС не облагается).			
4	Данный товар был продан за 150 000 руб., (НДС не облагается). По условиям договора поставки право собственности на товар переходит после полной оплаты.			
5	От покупателя в текущем месяце поступило 40% стоимости товара Отражена продажа (40% товара) Списана фактическая себестоимость проданного товара			
6	Определить финансовый результат от продажи			

Задание 3.5

Организация оптовой торговли ООО «ОПТОВИК» находится на общей системе налогообложения.

Остаток товаров на начало месяца – 100 000 руб.,

В течение месяца поступили товары на сумму 1 200 000 руб.,

Транспортные расходы по доставке 60 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Начислена заработная плата персоналу 80 000 руб.,

Начислены страховые взносы в размере 30% от заработной платы.

Арендная плата за пользование складом составляет 30 000 руб. в месяц.

Амортизация автотранспорта – 25 000 руб.

Выручка от реализации товаров 1 800 000 руб., в т.ч. НДС 20%,

Стоимость приобретения данных товаров – 900 000 руб.

Составить бухгалтерские записи по операциям приобретения и продажи товаров.

Задание 3.6

Оптовый магазин произвел предоплату товаров поставщику на сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Товар поступил на склад.

Величина транспортных расходов, выставленных продавцом, составила 3 600 руб., в т.ч. НДС 20%. Транспортные расходы согласно учетной политике в стоимость товара не включаются.

Данный товар был продан за 180 000 руб., в т.ч. НДС 20%. По условиям договора поставки право собственности на товар переходит после полной оплаты.

Оплата от покупателя поступала в 2 этапа: в день отгрузки товара - 50%, через 15 дней – оставшиеся 50%.

Составить бухгалтерские записи по операциям приобретения и продажи товаров.

Задание 3.7

Организация оптовой торговли ООО «КУПИ-ПРОДАЙ» получила товар на сумму 60 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

С товаром получена тара на 8 400 руб., в т.ч. НДС 20%. Тара возвратной не является и учитывается в организации согласно учетной политике по твердым учетным ценам, которые для данного поступления тары составляют 6 200 руб.

Составить бухгалтерские записи по приобретению товара и тары.

Задание 3.8

Организация продала товар на сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Себестоимость проданного товара составляет 68 000 руб.

С товаром передана возвратная тара, залог на тару установлен в размере 5 000 руб., который оплачен покупателем на расчетный счет.

Через пять дней после поставки товара тара была передана продавцу, и соответственно залог возвращен покупателю.

Составить бухгалтерские записи по приобретению и продаже товара и тары у поставщика и покупателя.

Задание 3.9

На основании договора комиссии комитент поручает посреднической организации (комиссионеру) реализовать товар по ценам, установленным комитентом.

Все расчеты за проданные товары ведутся через комиссионера. Комиссионное вознаграждение согласно договору составляет 10 процентов стоимости реализованных и оплаченных покупателями товаров (в т.ч. НДС 20%).

Договором предусмотрено удержание вознаграждения из причитающейся комитенту выручки.

Дополнительная выгода, получаемая от продажи товаров по цене, выше установленной комитентом, делится по условиям договора поровну между комитентом и комиссионером.

Дополнительные расходы по транспортировке товаров покупателю комиссионеру возмещаются.

В течение отчетного периода комиссионеру от комитента поступило товаров для реализации на сумму 650 000 руб., цена реализации которых составляет 1 200 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

По истечении отчетного периода комиссионер представил комитенту Отчет с указанием произведенных операций.

Фрагмент отчета:

- реализовано товаров по цене Комитента на сумму 960 000 руб., в т.ч. НДС 20%, в т.ч. оплачено 840 000 руб.;

- получена дополнительная выгода от продажи по ценам, выше установленных Комитентом, в размере 300 000 руб., в т.ч. НДС 20% (данная сумма покупателями оплачена полностью);

- комиссионером произведены дополнительные расходы по доставке товаров покупателям на сумму 60 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Составить бухгалтерские записи по продаже товара у комитента и комиссионера.

Задания для самостоятельной работы

Задание 3.10

На конец отчетного периода компания имеет в наличии 4 наименования товаров.

Себестоимость и цена продажи товаров

Наименование	Себестоимость	Цена продаж	Затраты на сбыт	Чистая цена продаж	Балансовая стоимость
А	2700	3200	200		
В	1400	800	100		
С	4300	5500	500		
Д	2900	4000	600		

На основании приведенных исходных данных, приведенных в таблице, определите, по какой стоимости должны быть оценены товары для включения в финансовую отчетность.

Задание 3.11

Поставщик отгрузил покупателю партию товара на сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Фактическая себестоимость проданного товара составила 80 000 руб. Часть товара на сумму 24 000 руб., в том числе НДС 20%, была признана комиссией не соответствующей стандартам и возвращена поставщику. Брак был обнаружен:

- а) при приемке товара, до его принятия к учету на склад,
- б) после принятия к учету товара на склад.

На основании приведенных операций составить бухгалтерские записи у поставщика и покупателя товаров.

Тема 4. Учет товарных операций в розничной торговле

Вопросы для обсуждения

1. Учет поступления и продажи товаров в розничной торговле.

2. Особенности учета продажи товаров с рассрочкой платежа, в кредит, с использованием банковских карт, подарочных сертификатов.
3. Учет скидок, предоставляемых при продаже товаров.
4. Учет возврата товаров.
5. Кассовые и товарные отчеты материально-ответственных лиц.

Нормативные документы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Гражданский кодекс Российской Федерации
4. Закон РФ от 07.02.1992 N 2300-1 (ред. от 11.06.2021) "О защите прав потребителей"
5. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
7. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)
9. Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
10. Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению
12. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли" (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 N 1-794/32-5)
13. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404)

Контрольные вопросы

1. Методы оценки товаров в розничной торговле.
2. Схема учета на счете 42 «Торговая наценка».
3. Порядок ведения кассовых операций в розничной торговле.
4. Учет поступления товаров в розничной торговле.

5. Учет реализации товаров в розничной торговле.
6. Особенности учета продажи товаров в кредит, с использованием банковских карт.
7. Порядок бухгалтерского учета предоставленных скидок
8. Учет уценки товаров в случаях, если товары учитываются по продажным ценам или по фактической себестоимости

Практические задания

Задание 4.1

Организация розничной торговли является плательщиком УСН. Учет товаров ведет по продажной стоимости.

Остаток товаров на начало месяца составлял 250 000 руб., в т.ч. наценка 50 000 руб.

Поступило за месяц товаров на 1 200 000 руб., в том числе НДС 20%. Наценка на поступивший товар была установлена в размере 40%. Продано товаров за месяц на сумму 1 800 000 руб.

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат от продажи товаров.

Задание 4.2

Организация розничной торговли «ВСЕ ПРОДАМ» находится на общей системе налогообложения. Учет товаров ведет по фактической себестоимости.

Остаток товаров на начало месяца составлял 50 000 руб. по фактической себестоимости.

За месяц были приобретены товары на сумму 60 000 руб., в том числе НДС 20%. На данные товары была установлена наценка 50%. В течение месяца были проданы товары на сумму 144 000, в том числе НДС 20%. Фактическая себестоимость проданных товаров составила 80 000 руб.

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат от продажи товаров.

Задание 4.3

Организация розничной торговли является плательщиком УСН.

а) Учет товаров ведет по продажной стоимости;

б) Учет товаров ведет по фактической себестоимости. При этом фактическая себестоимость проданных товаров 250 000 руб.

Остаток товаров на начало месяца составлял 80 000 руб., в т.ч. наценка 30 000 руб.

Поступило за месяц товаров на 240 000 руб., в том числе НДС 20%. Наценка на поступивший товар была установлена в размере 30%. Продано товаров за месяц на сумму 300 000 руб.

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат от продажи товаров.

Задание 4.4

Организация розничной торговли находится на общей системе налогообложения.

а) Учет товаров ведет по продажной стоимости;

б) Учет товаров ведет по фактической себестоимости. При этом фактическая себестоимость проданных товаров 230 000 руб.

Остаток товаров на начало месяца составлял 100 000 руб., в т.ч. наценка 40 000 руб.

Поступило за месяц товаров на 300 000 руб., в том числе НДС 20%. Наценка на поступивший товар была установлена в размере 30%. Продано товаров за месяц на сумму 360 000 руб.

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат от продажи товаров.

Задание 4.5

ООО «РОМА» - организация розничной торговли работает по УСН. Остаток товаров по продажной стоимости на 1 июля составил 125 000 руб. Торговая наценка по остаткам товара на 1 июля – 31 000 руб. В июле получено товаров по покупной стоимости на сумму 370 000 руб. Согласно приказу руководителя организации, на все товары бухгалтер должен начислить торговую наценку в размере 35 процентов от их покупной стоимости. Фирма выручила от реализации в июле 510 000 руб.

Составить бухгалтерские записи и определить реализованную наценку по общему товарообороту.

Задание 4.6

Магазин продуктов получил от поставщика 50 кг сахара-песка по цене 60 руб., в т.ч. НДС 20%. Товар был упакован в мешки по 10 кг.

Для продажи сахара в торговом зале на складе его расфасовали в полиэтиленовые пакеты по одному килограмму. Цена одного пакета 70 коп. Для фасовки сахара было использовано соответственно 50 пакетов.

Торговая наценка на данный товар установлена в размере 15%.

Учет товаров ведется в продажных ценах. Магазин является плательщиком УСН.

Составить бухгалтерские записи.

Задание 4.7

ООО «ПЛЮС» работает по УСН и имеет следующие данные:

	Остаток товаров на начало, руб.	Получено товаров, руб.	Торговая наценка, %	Сумма наценки, руб.	Выручка от продажи товаров, руб.
Товары группы 1	4600	12 100	39	4719	16 800
Товары группы 2	7900	24 900	26	6474	33 200
Итого	12 500	37 000		11 193	50 000

Определить реализованную наценку по общему товарообороту.

Задание 4.8

За отчетный период магазином было реализовано товаров:

- за наличный расчет на 100000 руб.;
- по пластиковым картам на 52000 руб.
- в кредит на 60000 руб.

При реализации товаров в кредит первоначальный взнос составляет 10%.

Товар учитывается по продажным ценам, магазин является плательщиком УСН. Средний процент реализованной торговой наценки за период составил 25%.

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат

Задание 4.9

Согласно учетной политике организации, занимающейся розничной торговлей кондитерскими изделиями, учет товаров ведется по продажным ценам. На отчетную дату была проведена переоценка товаров, информация о которых приведена ниже:

Информация об остатке товаров в магазине на 31.08.2022 г.

№ п\п	Наименование товара	Кол-во, кг.	Цена до переоценки, руб./кг.	Наценка, руб./кг.	Цена после переоценки, руб./кг.
1	Конфеты «Ласточка»	100	150	35	170
2	Конфеты «Маска»	70	220	65	200
3	Конфеты «Гусиные лапки»	30	200	50	130

Задание 4.10

Магазин является плательщиком УСН, ведет учет товаров по продажным ценам.

В течение месяца был реализован товар на 50000 руб. Возврат товара от покупателей был на 7000 руб. Средний процент реализованной торговой наценки за период составил 30%.

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат.

Задание 4.11

Организация занимается розничной продажей декоративной косметики, уплачивает УСН. Учет товаров ведется по продажным ценам. Средний процент реализованной торговой наценки в апреле составил 20%.

Клиентам предлагается возможность приобретать подарочные сертификаты номиналом 500 и 1000 руб.

31 марта отчетного года фирма получила из типографии 2000 бланков сертификатов (по 1000 бланков каждого вида), типографские расходы составили 10 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

В апреле отчетного года клиенты торговой фирмы приобрели 800 сертификатов номиналом 500 руб. и 560 сертификатов номиналом 1000 руб. В этом же месяце по сертификатам было приобретено:

- по 600 сертификатам номиналом 500 руб., при этом по 550 сертификатам стоимость покупки была равна номиналу сертификата, а по 50 сертификатам стоимость покупок составила 535 руб. (клиенты доплатили по 35 руб.);

- по 560 сертификатам номиналом 1000 руб., при этом по 530 сертификатам сумма покупки была равна номиналу сертификата, а по 30 сертификатам сумма покупки составила 980 руб. (на 20 руб. меньше номинала сертификата).

- 200 сертификатов номиналом 500 руб., проданных в апреле, оказались не использованы до 15 мая (окончание срока их действия).

Определите порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций продажи подарочных сертификатов и продажи товаров с их использованием.

Задание 4.12

ООО «КРОХА» - розничный магазин, реализующий детскую одежду и обувь, объявил о сезонной распродаже зимней коллекции. Скидка 20% на все. Продажная цена без скидок 120 000 руб. Сумма наценки 30 000 руб.

Определите, каким образом будет отражена на счетах бухгалтерского учета продажа товара со скидкой. Будет ли влиять на порядок отражения в учете продажи со скидкой выбранный организацией метод оценки товаров?

Задания для самостоятельной работы

Задание 4.13

ООО «ДЕТКИ» - розничный магазин, продающий детские игрушки. В магазине действует следующая система бонусов. При покупке товара на бонусную карту возвращается 25% от стоимости покупки. Данные бонусы могут быть использованы при оплате последующих покупок в размере, не превышающем 50% стоимости покупки.

Предложите варианты организации учета предоставляемых бонусов. Каким образом отразить на счетах бухгалтерского учета продажу товара с частичной оплатой бонусами?

Задание 4.14

Смолова А.В. приобрела в магазине пальто за 35 000 руб. Покупная цена 25 000 руб. и 10 000 руб. наценка. Через 4 дня ввиду обнаружения брака на изделии пальто было возвращено в магазин. Данное изделие было обменено на аналогичное стоимостью 32 000 руб. (покупная цена 22 000 руб., наценка 10 000 руб.), разница в стоимости возвращена Смоловой А.В. наличными.

Дать оценку правомерности такого обмена с точки зрения нормативных документов, определите порядок документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета произведенной операции.

Тема 5. Учет товарных потерь в торговых организациях

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и виды товарных потерь.
2. Учет товарных потерь, выявленных при поступлении товаров.
3. Учет товарных потерь, возникающих при хранении и продаже товаров.
4. Особенности определения и списания естественной убыли в оптовой и розничной торговле.
5. Последовательность и бухгалтерский учет списания недостачи товаров.
6. Учет завеса тары.

Нормативные документы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Трудовой кодекс Российской Федерации
4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
6. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)
8. Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
9. Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению
11. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"
12. Приказ Минэкономразвития РФ от 31.03.2003 N 95 "Об утверждении Методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли"
13. Приказ Минпромторга России от 01.03.2013 N 252 "Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания" (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2013 N 27999)

Контрольные вопросы

1. Понятие товарных потерь.
2. Классификация товарных потерь.
3. Учет товарных потерь, выявленных при поступлении товаров.
4. Учет товарных потерь, возникающих при хранении и продаже товаров.
5. Особенности определения и списания естественной убыли в оптовой и розничной торговле.

Практические задания

Задание 5.1

Оптовая организация ООО «ОПТОВИК» произвела предоплату товаров поставщику на сумму 240 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Данный товар поступил на склад в количестве 900 единиц по цене 240 руб. за штуку, в т.ч. НДС 20%. Согласно сопроводительным документам поступить должен был товар в количестве 1000 штук.

Величина транспортных расходов, выставленных продавцом, составила 3 600 руб., в т.ч. НДС 20%. Транспортные расходы согласно учетной политике в стоимость товара не включаются. Нормы естественной убыли данного товара при транспортировке не установлены.

Поставщику выставлена претензия на стоимость недостающего товара и транспортные расходы, относящиеся к недостаче, с НДС. Позже претензия удовлетворена и на сумму недопоставки магазину возвращены денежные средства на расчетный счет.

Составить бухгалтерские записи ООО «ОПТОВИК»

Задание 5.2

ООО «РЫБАопт» заключило договор на приобретение 5000 кг охлажденной рыбы по 90 руб. за кг, в т.ч. НДС 20%.

После заключения договора была перечислена 100-процентная предоплата поставщику.

При приемке рыбы была обнаружена недостача 70 кг.

Норма естественной убыли при перевозке рыбы составляет 0,15% от ее массы.

Составить бухгалтерские записи ООО «РЫБАопт»

Задание 5.3

В течение отчетного периода был продан товар на сумму 288 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Покупная стоимость реализованного товара составляет 200 000 руб. За данный период была начислена заработная плата персоналу организации 20 000 руб., страховые взносы с заработной платы – 30,2%, начислена амортизация торгового оборудования 3 000 руб. В конце отчетного

периода была выявлена недостача в сумме 600 руб., виновное лицо не установлено. Нормы естественной убыли для данного вида товаров составляют 0,2%.

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат.

Как изменятся бухгалтерские записи, если величина недостачи, выявленной в конце отчетного периода, составит 300 руб.

Задание 5.4

На плодоовощной базе на 01.08.2022 года остаток бананов составлял 150 кг по цене 35 руб.

В течение месяца поступила партия бананов 550 кг по 48 руб., в т.ч. НДС 20%. Реализовано за данный период 630 кг по цене 60 руб., в т.ч. НДС 20%.

По результатам инвентаризации остаток на складе на конец месяца составил 60 кг. Утвержденные нормы естественной убыли при хранении бананов 0,5% к обороту реализованных бананов. Недостача сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо. Списание товаров согласно учетной политике производится по средней стоимости.

На основании приведенных данных составить бухгалтерские записи.

Задание 5.5

Магазин занимается розничной продажей продуктов питания. Учет товаров ведется по продажным ценам.

При инвентаризации товаров установлена недостача в сумме 4000 руб., средний процент реализованной торговой наценки за данный период составил 25%.

Сумма естественной убыли товаров за период между инвентаризациями по расчету составила:

а) 4500 руб.

б) 2500 руб.

Составить бухгалтерские записи по отражению недостачи товаров.

Задания для самостоятельной работы

Задание 5.6

В магазин поступил товар на сумму 20 000 руб. скидка поставщика на завес тары составляет 500 руб.

В результате взвешивания порожней тары был выявлен завес тары на сумму 350 руб.

Составить бухгалтерские записи.

Задание 5.7

Магазин «24 ЧАСА» является плательщиком УСН, учет товаров ведет по продажным ценам.

Остаток товаров на начало месяца составлял 50 000 руб., в т.ч. наценка – 10 000 руб.

За месяц поступили товары на 200 000 руб. по ним была установлена наценка 25%. За отчетный период реализовано товаров по продажным ценам на 250 000 руб.

Естественная убыль по данным товарам установлена в размере 0,5%. За период между инвентаризациями недостача составила 7 500 руб. Недостача сверх норм естественной убыли была взыскана с виновного лица.

Составить бухгалтерские записи.

Образец заданий контрольной работы

Задание 1.

Составить бухгалтерские записи по поступлению товаров и отражению недостач на основании исходных данных.

Оптовая организация произвела предоплату товаров поставщику на сумму 60 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Данный товар поступил на склад в количестве 45 единиц по цене 1200 руб. за штуку, в т.ч. НДС 20%. Согласно сопроводительным документам поступить должен был товар в количестве 50 штук. Величина транспортных расходов, выставленных продавцом, составила 8 400 руб., в т.ч. НДС 20%. Транспортные расходы согласно учетной политике в

стоимость товара не включаются. Нормы естественной убыли данного товара при транспортировке не установлены.

Поставщику выставлена претензия на стоимость недостающего товара и транспортные расходы, относящиеся к недостатке с НДС. Позже претензия удовлетворена и на сумму недопоставки магазину возвращены денежные средства на расчетный счет.

Задание 2.

Составить бухгалтерские записи по поступлению и продаже товаров, определить финансовый результат, заполнить фрагмент Отчета о финансовых результатах.

Магазин занимается розничной продажей продуктов питания, уплачивает УСН. Согласно учетной политике товары учитываются по продажным ценам, транспортные расходы в стоимость товара не включаются, издержки обращения за период не распределяются.

Остаток товаров по продажным ценам на начало месяца – 800 000 руб., в т.ч. наценка 200 000 руб.

Поступило за отчетный период товаров на 480 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Транспортные расходы по доставке товара 20 000 руб. Наценка по данным товарам установлена в размере 35%.

Начислены за период следующие расходы:

- заработная плата работникам 60 000 руб.
- отчисления от заработной платы на обязательное социальное страхование – 30,2%
- амортизация торгового оборудования составила 20 000 руб.
- рекламные расходы составили 10 000 руб.

Выручка от реализации товаров за период – 520 000 руб.

Задание 3.

Ответьте на вопросы:

- какие режимы налогообложения может использовать организация, занимающаяся оптовой торговлей?
- какими записями на счетах бухгалтерского учета отражается у продавца передача покупателю многооборотной тары?

- какой записью на счетах бухгалтерского учета отражается создание резерва под обесценение материальных ценностей, и в каких случаях он создается?

- каким образом учитывается скидка у продавца, если она предоставлена после отгрузки товаров?

- какими записями отражается продажа подарочных сертификатов?

Тема 6. Объекты и статьи учета затрат в подрядных организациях

Вопросы для обсуждения

1. Объекты бухгалтерского учета в подрядных организациях.
2. Состав и классификация затрат строительного производства.
3. Особенности учета строительных материалов и заработной платы рабочих.
4. Учет и распределение расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов.
5. Учет косвенных расходов и их распределение.
6. Учет расходов на возведение временных нетитульных сооружений.

Нормативные документы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"
4. Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)"
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
6. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)
8. Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
9. Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
10. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. Минфином РФ 30.12.1993 N 160)

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению
12. Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте"

Контрольные вопросы

1. Объект учета затрат по договору строительного подряда.
2. Перечень статей затрат на строительство
3. Особенности учета строительных материалов открытого типа хранения.
4. Учет материалов, предоставляемых заказчиком.
5. Первичные документы по поступлению и отпуску материалов, отчеты по расходу материалов.
6. Учет материалов, изготовленных собственными силами.
7. Учет возвратных материалов.
8. Учет спецодежды и спецоснастки.
9. Системы оплаты труда в строительстве, их сущность, понятие коэффициентов трудового участия и трудового вклада.
10. Учет оборудования, полученного для монтажа.
11. Учет затрат по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов и их распределение по объектам затрат.
12. Учет косвенных расходов и их распределение.

Практические задания

Задание 6.1

ООО «АСТ» заключило договор с ООО «Ремстрой» на строительство склада запасных частей на сумму 1 900 000 рублей, кроме того НДС – 20%

ООО «Ремстрой» выполнило работы по строительству склада.

Затраты на материалы составили 910 000 рублей, затраты на заработную плату составили 655 000 рублей, отчисления с заработной платы – 30%.

По окончании строительных работ организации подписали акт приемки выполненных работ по строительству склада запасных частей.

За выполненные работы ООО «АСТ» перечислило ООО «Ремстрой» 1 500 000 руб.

Составить бухгалтерские записи у подрядчика и заказчика.

Задание 6.2

ООО «Сигнал» заключило договор с АО «Строй-М» на строительство склада материалов на 1 500 000 рублей, кроме того НДС 20 %.

Подрядчик выполнил работы по строительству склада.

Списаны материалы на строительные работы 910 000 рублей.

Начислена заработная плата строительным рабочим 420 000 рублей.

Произведены отчисления с заработной платы в фонды 31,4 %.

По окончании строительных работ организации подписали акт приемки выполненных работ по строительству склада запасных частей.

Составить бухгалтерские записи у подрядчика и заказчика.

Задание 6.3

ООО «АВК» приняло решение о строительстве здания склада.

По договору с ООО «АВК» проектная организация изготовила проектно-сметную документацию на сумму 162 000 руб, кроме того НДС 20%.

ООО «АВК» приобрело оборудование санитарно-техническое (требующее монтажа) на сумму 521 000 рублей.

По договору с ООО «АВК» подрядной организацией выполнены работы по строительству здания на сумму 1 132 000 рублей, кроме того НДС - 20%.

Оборудование сдано в монтаж. Подрядная организация ООО «Такт» выполнила работы по монтажу оборудования на сумму 55 000 рублей.

Подписан акт приемки законченного строительством объекта, здание введено в эксплуатацию. С расчетного счета ООО «АВК» оплачены подрядной организации работы по монтажу.

Задание 6.4

ООО «АВК» приняло решение о строительстве здания склада.

По договору с ООО «АВК» проектная организация изготовила проектно-сметную документацию на сумму 175 000 руб, кроме того НДС – 20%.

ООО «АВК» приобрело оборудование (не требующее монтажа) стоимостью 655 000 рублей, кроме того НДС- 20%.

ООО «АВК» приобрело газовое оборудование (требующее монтажа) на сумму 560 000 рублей, кроме того НДС - 20%.

По договору с ООО «АВК» подрядной организацией выполнены работы по строительству здания на сумму 2 255 000 рублей

Оборудование сдано в монтаж. Подрядная организация выполнила работы по монтажу оборудования на сумму 72 300 рублей.

Подписан акт приемки законченного строительством объекта, здание введено в эксплуатацию. С расчетного счета ООО «АВК» оплачены подрядной организации работы по монтажу.

Отразить хозяйственные операции на счетах ОО «АВК».

Задание 6.5

ООО «АВК» приняло решение о строительстве здания склада хозяйственным способом.

По договору с ООО «АВК» проектная организация изготовила проектно-сметную документацию на сумму 380 000 руб.

ООО «АВК» приобрело оборудование, требующее монтажа, стоимостью 800 000 рублей, кроме того НДС - 20%.

Выполнены работы по строительству здания склада. Строительством занимается ремонтно-строительный цех:

- списаны материалы на строительные работы на сумму 950 000 рублей;
- начислена заработная плата строительным рабочим на сумму 800 000 рублей.
- произведены отчисления в социальные фонды 30% от заработной платы

Оборудование сдано в монтаж. Выполнены подрядчиком работы по монтажу оборудования на 100 000 рублей, кроме того НДС- 20%.

Подписан акт приемки законченного строительством объекта, здание введено в эксплуатацию. Отразить хозяйственные операции на счетах ОО «АВК».

Задание 6.6

Во вспомогательном производстве организации изготавливаются бетонные плиты, используемые при выполнении строительного-монтажных работ.

При изготовлении материалов за отчетный период было использовано: материалов - на сумму 15 000 руб.;

начислено заработной платы – 20 000 руб.;
страховые взносы с заработной платы работников составили 31,4%;
начислена амортизация оборудования – 2 500 руб.;
использованы услуги других вспомогательных производств (энергохозяйства) – 7 000 руб.

Составить бухгалтерские записи по изготовлению материалов собственными силами и их оприходованию на склад.

Задание 6.7

Между заказчиком и подрядчиком был заключен договор на капитальный ремонт производственного здания. Работы по договору осуществляются в течение одного месяца.

Общая цена договора составляет 1 350 000 руб., в т. ч. НДС 20%, из них стоимость СМР согласована сторонами в размере 600 000 руб., в т. ч. НДС 20%, материалов, необходимых для проведения работ, - в сумме 750 000 руб., в т. ч. НДС 20%.

Договором подряда установлено, что все работы строительная организация производит из материалов заказчика. При этом стоимость строительных материалов, предоставленных заказчиком, засчитывается в счет оплаты выполненных подрядчиком работ. Аванс по договору не выплачивается.

В установленный договором срок все работы были выполнены и сданы заказчику. Общая себестоимость работ у подрядчика равна 900 000 руб.

В этом же месяце организации подписали акт о зачете взаимных задолженностей на сумму 760 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Оставшаяся часть задолженности по договору погашена заказчиком в безналичном порядке.

Составить бухгалтерские записи у заказчика и подрядчика.

Задание 6.8

По заключенному договору на реконструкцию производственного помещения стоимость СМР согласована сторонами в размере 600 000 руб., в т. ч. НДС 20%. Работы осуществляются в рамках одного квартала. Материалы для выполнения работ подрядчику предоставляет заказчик на давальческой основе. Их перечень и стоимость в размере 700 000 руб. стороны согласовали в спецификации к договору строительного подряда. Подрядчик обязан

приступить к выполнению работ не позднее пяти дней с момента получения аванса в сумме 240 000 руб., в т. ч. НДС 20%.

Все работы были выполнены и сданы заказчику своевременно. В этом же месяце задолженность по договору подряда погашена заказчиком в безналичном порядке.

Полученные на давальческой основе строительные материалы полностью израсходованы подрядчиком при проведении СМР. Затраты подрядчика, связанные с исполнением договора, составили 400 000 руб.

Составить бухгалтерские записи у заказчика и подрядчика.

Задание 6.9

По заключенному договору на строительство производственного помещения договорная стоимость объекта строительства равна 6 000 000 руб., в т.ч. НДС 20%. В стоимость включена стоимость материалов в сумме 3 600 000 руб., в т. ч. НДС 20% и работ – 2 400 000 руб., в т. ч. НДС 20%.

Заказчиком по договору на строительство приобретены стройматериалы на сумму 3 600 000 руб., в т. ч. НДС 20%, которые переданы на давальческих условиях подрядчику.

Размер оплаты выполненных подрядчиком работ по договору составил 2 400 000 руб., в т. ч. НДС 20%, а их фактическая себестоимость – 1 850 000 руб.

Стоимость израсходованных при строительстве объекта материалов согласно отчету подрядчика составила 3 200 000 руб. Материалы сверх предоставленных заказчиком приобретены подрядчиком за счет собственных средств.

Составить бухгалтерские записи у заказчика и подрядчика.

Задание 6.10

Башенные краны отработали за месяц 500 машино-смен, в том числе по объекту строительства № 1 – 200 машино-смен, № 2 – 250 машино-смен, по разгрузке материалов на центральном складе организации – 50 машино-смен.

За отчетный период были понесены следующие затраты по содержанию и эксплуатации башенных кранов:

ГСМ – 100 000 руб.,

Заработная плата крановщиков – 200 000 руб., страховые взносы с заработной платы работников – 31,4%,

Сумма единовременных затрат по установке кранов – 20 000 руб., стоимость запчасти использованной для ремонта – 8 000 руб.,

Амортизация кранов – 19 000 руб.

Составить бухгалтерские записи по отражению затрат по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов и их списанию по направлениям использования.

Задание 6.11

Подрядная организация построила бытовку для обогрева и переодевания рабочих на строительной площадке.

Затраты по строительству составили 200 000 руб. Установленный срок полезного использования – 5 лет. На объекте №1 бытовка использовалась 18 мес., после чего была передана на объект №2. На объекте №2 бытовка использовалась 36 мес., после чего была ликвидирована.

Оплата труда рабочих, разбиравших бытовку составила 10000 руб., страховые взносы 30,6%.

Цена возможной реализации материалов, полученных в результате ликвидации бытовки составила 30000 руб.

Составить бухгалтерские записи по возведению, использованию и списанию временных сооружений.

Задания для самостоятельной работы

Задание 6.12

ЗАО «Гамма» (подрядчик) изготовило и передало ООО «Рубин» (заказчик) трансформаторную подстанцию. Её стоимость по смете составляет 750 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Затраты на строительство трансформаторной подстанции составили 560 000 руб. За использование её в процессе строительства подрядчик уплачивает заказчику арендную плату в размере 24000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Составить бухгалтерские записи возведению и использованию временного сооружения.

Задание 6.13

Согласно учетной политике учет материалов ведется с использованием счетов 10, 15, 16. На счете 10 материалы учитываются по учетной цене, в качестве которой используется стоимость приобретения у поставщика.

Сальдо на начало месяца по счету 10 составило 200 000 руб., по счету 16 – 30 000 руб.

Подрядной строительной организацией приобретены материалы для выполнения строительно-монтажных работ по стоимости 1 200 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Доставка материалов произведена собственным транспортом организации. Сумма расходов по доставке составила 110 000 руб.

Уплачены комиссионные в размере 2 процентов от цены пиломатериалов.

В отчетном периоде на строительство объекта было отпущено материалов на 700 000 руб., на ремонт здания управления – 180 000 руб.

Составить бухгалтерские записи по приобретению и списанию материалов, определить их фактическую себестоимость, рассчитать средний процент ТЗР.

Тема 7. Учет сдачи работ заказчиком и расчетов с субподрядчиками

Вопросы для обсуждения

1. Документальное оформление и учет сдачи работ заказчиком.
2. Особенности определения финансовых результатов при поэтапной сдаче работ заказчику.
3. Учет доходов, расходов и выявление финансового результата по объектам при длительном периоде ведения работ.
4. Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета принятых работ от субподрядчиков.

Нормативные документы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации

3. Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)"
4. "Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций" (утв. Минфином РФ 30.12.1993 N 160)
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
6. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)
8. Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
9. Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению
11. Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте"

Контрольные вопросы

1. Документальное оформление и учет сдачи работ заказчиком.
2. Особенности определения финансовых результатов при поэтапной сдаче работ заказчику.
3. Учет доходов, расходов и выявление финансового результата по объектам при длительном периоде ведения работ.
4. Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета принятых работ от субподрядчиков.
5. Особенности заполнения Отчета о финансовых результатах у подрядных организаций.
6. Учет расходов по устранению недостатков по сданным работам.

Практические задания

Задание 7.1

Подрядная организация осуществляет долгосрочное строительство в течение нескольких отчетных периодов.

Общая цена договора строительного подряда 12 000 000 руб. (в т.ч. НДС – 20%), расчетная величина общих расходов по договору 9 000 000 руб.

Фактические расходы, понесенные по договору, на отчетную дату 5 600 000 руб., в т.ч. признанные в предыдущие отчетные периоды – 3 500 000 руб.

Выручка, признанная до начала отчетного периода, 4 800 000 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Метод определения выручки – по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору.

Степень завершенности работ на отчетную дату 60%.

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат, признаваемый в отчетном периоде.

Задание 7.2

Подрядная организация осуществляет долгосрочное строительство в течение нескольких отчетных периодов.

Общая цена договора строительного подряда 12 000 000 руб. (в т.ч. НДС – 20%), расчетная величина общих расходов по договору 9 000 000 руб.

Фактические расходы, понесенные по договору, на отчетную дату 5 700 000 руб., в т.ч. признанные в предыдущие отчетные периоды – 3 500 000 руб.

Выручка, признанная до начала отчетного периода, 4 800 000 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Метод определения выручки – по доле понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат, признаваемый в отчетном периоде.

Задание 7.3

Подрядная организация строит цех по договору с Заказчиком. Установленный срок строительства 4 месяца.

Цена по договору определена как затраты с учетом 15% прибыли, кроме того НДС.

В рамках строительства осуществлены следующие расходы.

Начислена заработная плата рабочих – 250 000 руб., страховые взносы с заработной платы работников составили 31,4%,

Списаны материалы на строительство – 100 000 руб.,

Начислена амортизация строительных машин – 15 000 руб.,

Заработная плата крановщика – 25 000 руб.,

Списаны ГСМ – 30 000 руб.,

Материалы для монтажа крана 13 000 руб.

Начислена заработная плата административно-хозяйственного персонала – 15 000 руб., страховые взносы с заработной платы работников – 31,4%,

Расходы на охрану объекта составили 10 000 руб.

Составить бухгалтерские записи у подрядчика и определить финансовый результат.

Задание 7.4

В отчетном периоде подрядная организация осуществляла строительство двух объектов.

Цена по данным объектам установлена:

объект № 1 – затраты плюс прибыль 15%, кроме того НДС – 20%

объект № 2 – затраты плюс прибыль 25%, кроме того НДС – 20%.

Затраты за отчетный период:

Списаны материалы:

- на объект № 1 – 100 000 руб., № 2 – 50 000 руб.,

- на содержание строительных машин и механизмов – 30 000 руб.

Начислена зарплата:

- рабочим по объекту № 1 – 70 000 руб., № 2 – 20 000 руб.,

- водителям строительных машин – 15 000 руб.,

- управленческому персоналу – 30 000 руб.

Расходы на ремонт строительных машин, осуществленный сторонней организацией, составили – 12 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Всего строительными машинами отработано 80 машино-часов: на объекте № 1 – 40 м/ч, № 2 – 25 м/ч, по благоустройству территории – 15 м/ч.

В отчетном периоде выполнен 1 этап по строительству объекта № 1 (поэтапная сдача предусмотрена договором подряда), КС-2 и КС-3 подписаны.

Затраты по 2 этапу объекта № 1, которые уже осуществлены согласно расчетов составляют 25 000 руб.

Объект № 2 выполнен полностью, КС-2 и КС-3 заказчиком не подписаны.

Распределение косвенных расходов согласно учетной политике производится пропорционально прямым расходам отчетного периода.

Составить бухгалтерские записи у подрядчика и определить финансовый результат.

Задание 7.5

Подрядная организация заключила с заказчиком договор на строительство гаража. Договором предусмотрено два этапа работ.

Общая стоимость работ - 1 800 000 руб., в т. ч. НДС 20%;

- 1-й этап – 840 000 руб., в т. ч. НДС 20%;

- 2-й этап – 960 000 руб., в т. ч. НДС 20%.

Подрядчик выполнил 1-й этап работ и сдал их заказчику. Затраты по 1-му этапу строительства у подрядчика составили 600 000 руб. Заказчик СМР оплатил работы 1-го этапа строительства и решил законсервировать строительство гаража.

Выручка подрядчика по переводу недостроенного объекта строительства на консервацию составила 60 000 руб., в т. ч. НДС 20%. Затраты на эти работы у подрядчика составили 30 000 руб.

Заказчик за нарушение условий договора строительного подряда и досрочного его расторжения заплатил подрядчику штрафные санкции в сумме 36 000 руб.

Рассмотреть бухгалтерские записи по строительству объекта и сдаче работ в случае, если действие договора распространяется на один отчетный период и носит долгосрочный характер.

Задание 7.6

Подрядная организация осуществляет долгосрочное строительство в течение нескольких отчетных периодов.

Общая цена договора строительного подряда 1 200 000 руб., в т.ч. НДС – 20%. Кроме того подрядчиком были осуществлены дополнительные работы по укреплению фундамента на 84 000 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Расчетная величина общих расходов по договору 900 000 руб. Фактические расходы, понесенные по договору, на отчетную дату 560 000 руб., в т.ч. признанные до начала отчетного периода – 370 000 руб.

Расчетная выручка, признанная до начала отчетного периода, 540 000 руб., в т.ч. НДС – 20% (данная сумма включает отклонение, признанное в составе выручке, в размере 84 000 руб.).

Метод определения выручки – по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору. Степень завершенности работ на отчетную дату 60%.

В отчетном периоде возникла неопределенность в возможности поступления от заказчика средств по дополнительно произведенным работам.

Рассчитать сумму выручки и расходов, подлежащих признанию в отчетном периоде, определить финансовый результат.

Задание 7.7

Подрядная организация осуществляет долгосрочное строительство в течение нескольких отчетных периодов.

Общая цена договора строительного подряда 1 200 000 руб., в т.ч. НДС – 20%. Расчетная величина общих расходов по договору 900 000 руб.

Расчетная выручка, признанная до начала отчетного периода, 480 000 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Фактические расходы, подлежащие возмещению по условиям договора, на отчетную дату 560 000 руб., в т.ч. признанные до начала отчетного периода – 360 000 руб.

Кроме того, подрядчик понес в отчетном периоде расходы по устранению брака, которые не будут компенсированы заказчиком, в размере 110 000 руб.

Метод определения выручки – по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору.

Степень завершенности работ на отчетную дату 60%.

Рассчитать сумму выручки и расходов, подлежащих признанию в отчетном периоде, определите финансовый результат.

Проанализировать, каким образом отразить на счетах бухгалтерского учета и в Отчете о финансовых результатах выручку и расходы отчетного периода.

Задание 7.8

Подрядная организация осуществляет долгосрочное строительство в течение нескольких отчетных периодов.

Общая цена договора строительного подряда 1 200 000 руб., в т.ч. НДС – 20%. Расчетная величина общих расходов по договору 900 000 руб.

Расчетная выручка, признанная до начала отчетного периода, 480 000 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Фактические расходы, подлежащие возмещению по условиям договора, на отчетную дату 560 000 руб., в т.ч. признанные до начала отчетного периода – 360 000 руб.

Кроме того, в отчетном периоде в ходе выполнения работ возникли непредвиденные работы, стоимость которых составила 90 000 руб. В настоящее время ведутся переговоры о возможности компенсации данных расходов.

Метод определения выручки – по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору.

Степень завершенности работ на отчетную дату 60%.

Рассчитать сумму выручки и расходов, подлежащих признанию в отчетном периоде, определите финансовый результат.

Предложить, каким образом следует учитывать расходы по непредвиденным работам, повлияют ли они на финансовый результат отчетного периода?

Задание 7.9

Генеральный подрядчик привлекает для выполнения специализированных работ субподрядную организацию.

Стоимость всех работ по строительству объекта – 7 800 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Заказчик перечисляет генподрядчику аванс в сумме 2 400 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Себестоимость работ генподрядчика без учета работ субподрядчика равна 4 000 000 руб., косвенные расходы - 1 500 000 руб.

Цена договора субподряда – 1 200 000 руб., в т.ч. НДС 20%, из них 600 000 руб. перечисляются субподрядчику в качестве предоплаты.

Генподрядные услуги по обеспечению сохранности материалов на стройплощадке и техническому надзору оценены в размере 3% стоимости СМР. Эта сумма удерживается из причитающейся субподрядчику платы за выполненные работы.

Материалы, необходимые для производства СМР подрядные организации приобретают самостоятельно.

Генеральный подрядчик не ведет отдельного учета затрат на оказание услуг субподрядчикам. Учетной политикой генподрядной организации установлено, что сумма расходов на генподрядные услуги определяется пропорционально доле выполненных субподрядчиками работ в общем объеме СМР.

Составить бухгалтерские записи и фрагмент Отчета о финансовых результатах у генподрядчика и субподрядчика.

Задания для самостоятельной работы

Задание 7.10

Заказчик предъявил подрядчику претензию в отношении работ по замене кондиционера и восстановлению фасада здания на общую сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС 20%. В договоре строительного подряда указано, что в случае выявления брака Подрядчик обязан устранить его самостоятельно.

Расходы подрядчика по восстановлению фасада здания и установке нового кондиционера составили 110 000 руб.

Составить бухгалтерские записи по устранению дефектов подрядчиком.

Задание 7.11

Организации заключили договор строительного подряда на общую сумму 300 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Согласно учетной политике в подрядной организации создается резерв на гарантийный ремонт и обслуживание.

В течение гарантийного срока затраты подрядчика по устранению недостатков составили 10 000 руб., величина созданного резерва на гарантийный ремонт и обслуживание по данному объекту – 4 000 руб. По договору строительного подряда подрядчик безвозмездно устраняет выявленный Заказчиком брак.

Составить бухгалтерские записи по устранению дефектов подрядчиком.

Образец заданий контрольной работы

Задание 1.

Подрядная организация осуществляет долгосрочное строительство в течение нескольких отчетных периодов. Общая цена договора строительного подряда 4 800 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), расчетная величина общих расходов по договору 3 600 000 руб. Фактические расходы, понесенные по договору, на отчетную дату 2 400 000 руб., в т.ч. признанные в предыдущие отчетные периоды – 1 400 000 руб. Выручка, признанная до начала отчетного периода, 1 920 000 руб. Метод определения выручки – по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору. Степень завершенности работ на отчетную дату 60%.

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат, признаваемый в отчетном периоде.

Задание 2.

Строительная организация в 1 квартале осуществляла строительство двух объектов (А и Б). Расходы на строительство составили:

- заработная плата рабочих, занятых на объекте А 1 200 000 руб., на объекте Б – 700 000 руб.

- стоимость материалов по объекту А – 900 000 руб., по объекту Б – 500 000 руб.

- расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов – 500 000 руб. (время работы на объекте А – 7 000 м/с, на объекте Б – 2 000 м/с) (база распределения отработанные машино-смены)

- косвенные расходы составили 300 000 руб. (база распределения прямые расходы и расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов).

По объекту А строительство завершено, по объекту Б завершен 1-ый этап. Срок окончания работ по объекту Б – 2 квартал текущего года. Сдача объектов планируется во 2 квартале текущего года. Договорная стоимость строительства объекта А – 24 000 000 руб. с НДС, 1-го этапа объекта Б – 6 000 000 руб. с НДС.

Составить бухгалтерские записи на основании этих данных.

Тема 8. Особенности сельскохозяйственной деятельности и их влияние на организацию бухгалтерского учета

Вопросы для обсуждения

1. Особенности сельскохозяйственной деятельности и их влияние на учет затрат и оценку готовой продукции.
2. Особенности учета объектов основных средств: капитальных вложений в коренное улучшение земель, земельных участков, многолетних насаждений, основного стада.
3. Основы организации учета затрат основного и вспомогательного производств, общехозяйственных и общепроизводственных расходов. Виды вспомогательного производства.
4. Учет и распределение затрат ремонтных мастерских, машинно-тракторного парка, гужевого транспорта.

Нормативные документы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
4. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)
6. Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
7. Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению

9. Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"
10. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"
11. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях"
12. Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 N 559 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций"
13. "Методические рекомендации по бухгалтерскому учету инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях" (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008)

Контрольные вопросы

1. Проблемы учета капитальных затрат на коренное улучшение земель.
2. Методика учета затрат по закладке и содержанию многолетних насаждений.
3. Основное стадо рабочего и продуктивного скота: вопросы оценки и организации синтетического и аналитического учета.
4. Сравнительная характеристика вариантов организации учета затрат машинно-тракторного парка, их достоинства и недостатки.
5. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости услуг гужевого транспорта.

Практические задания

Задание 8.1

Сельскохозяйственная организация в 2022 году заключила договор долгосрочной аренды на 50 лет на земельный участок площадью 100 га. Ежемесячная арендная плата составляет 20 000 руб.

В этом же году начаты работы по коренному улучшению земель: корчевка кустарников, очистка полей от валунов и камней, срезание кочек.

Затраты по выполнению этих работ (срезание кочек) составили 80000 руб. В 20X1 г. были закончены работы по срезанию кочек. Затраты по этому виду работ составили 40000 руб. А также 40 га земли были расчищены от валунов, камней и кустарников (затраты 30000 руб.) и были введены в эксплуатацию.

В 20X2 г. мелиоративные работы были завершены (затраты в этом году составили 50000 руб.) и оставшаяся площадь была введена в эксплуатацию.

В 20X3 г. была построена закрытая коллекторно-дренажная сеть из асбестовых труб. Затраты по строительству составили 300000 руб. (норма амортизации 2,5%).

Норма амортизации для затрат на коренное улучшение земель – 12%.

Составьте бухгалтерские записи на основании приведенных операций:

Изменится ли решение задачи, если земельный участок, на котором проводились работы, был приобретен на праве собственности за 1 000 000 руб.

Задание 8.2

В 2018 году был посажен яблоневый сад. Затраты по посадке составили:

- фактическая себестоимость саженцев 300000 руб.,
- заработная плата работников 200000 руб.,
- страховые взносы – 30%,
- амортизация оборудования – 50000 руб.

В 2018 году затраты по уходу за молодыми насаждениями составили 100 000 руб., в 2019 году – 120 000 руб., в 2020 году – 130 000 руб., в 2021 году – 150 000 руб. Кроме того, в 2021 году было собрано 1000 кг яблок. Цена возможной реализации – 20 руб. за килограмм. Затраты по уборке и транспортировке яблок составили 10 000 руб.

В 2022 году яблони достигли эксплуатационного возраста и были переведены в соответствующую группу многолетних насаждений.

Составьте бухгалтерские записи на основании приведенных операций.

Задание 8.3

Сельскохозяйственная организация приобрела в марте 100 коров голштинской породы.

Стоимость каждой составила 50 000 руб.

В июне этого же года 5 коров были переведены на откорм.

В июле 3 коровы отправлены на забой (забой осуществляется в собственном хозяйстве), а 10 коров проданы фермерскому хозяйству за 600 000 руб.

В сентябре одна корова была передана сотруднику организации в качестве подарка в связи с выходом его на пенсию. Трудовым договором данный подарок не предусмотрен.

Составьте бухгалтерские записи по поступлению, начислению амортизации и выбытию животных основного стада.

Задание 8.4

20 марта организация приобрела две рабочие лошади стоимостью 50 000 руб. каждая. 10 мая одна лошадь была переедена из состава молодняка в состав рабочего скота. Живой вес лошади 500 кг.

Плановая себестоимость одного центнера живого веса по данной группе животных 9 000 руб.

Фактическая себестоимость, рассчитанная в конце года, - 9 500 руб.

В отчетном году затраты на содержание этих животных составили 100 000 руб.

Стоимость побочной продукции, полученной от рабочего скота, составила 5 000 руб.

В октябре был получена 1 голова приплода. Плановая себестоимость одного кормо-дня рабочего скота - 100 руб.

Плановая себестоимость одного конедня 160 руб.

В отчетном периоде отработано 500 конедней: 200 - при уборке урожая картофеля, 150 – при посеве зерновых, 150 – при уборке навоза основного стада.

Составьте бухгалтерские записи на основании нижеприведенных операций, произведите необходимые расчеты.

Задания для самостоятельной работы

1. Рассмотреть понятие основной, сопряженной и побочной продукции.
2. Изучить бухгалтерский учет земельных участков.
3. Изучить особенности учета затрат и калькулирования себестоимости услуг ремонтных мастерских.

Тема 9. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства

Вопросы для обсуждения

1. Объекты и статьи учета затрат в растениеводстве.
2. Особенности растениеводства и их влияние на организацию учета.
3. Затраты под урожай будущих лет и порядок их учета.
4. Методы калькулирования себестоимости зерновых культур, овощеводства открытого и закрытого грунта.
5. Бухгалтерский учет затрат и выпуска готовой продукции растениеводства.

Нормативные документы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
4. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)
6. Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
7. Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению
9. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях"
10. Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 N 559 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций"
11. "Методические рекомендации по бухгалтерскому учету инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях" (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008)

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

Контрольные вопросы

1. Группировка и статьи затрат в растениеводстве.
2. Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости в растениеводстве.
3. Методика организации аналитического учета затрат в растениеводстве.
4. Расчет фактической себестоимости зерновых культур.
5. Расчет фактической себестоимости продукции овощеводства открытого грунта.
6. Расчет фактической себестоимости продукции овощеводства защищенного (закрытого) грунта (парники, теплицы).

Практические задания

Задание 9.1

Затраты на выращивание картофеля составили 680 000 руб. Произведено 1370 ц картофеля. В результате его сортировки стандартный картофель составил 1150 ц, нестандартный - 220 ц.

Средняя цена реализации 1 ц стандартного картофеля - 900 руб., нестандартного - 600 руб.

Плановая себестоимость 1 ц стандартного картофеля 500 руб./ц., нестандартного – 300 руб./ц. 1000 ц стандартного картофеля была продана по цене 900 руб./ц. 150 ц оставлена в овощехранилище на семена. Нестандартный картофель направлен на корм скоту.

Составьте бухгалтерские записи на основании нижеприведенных операций, произведите расчет фактической себестоимости полученной продукции.

Задание 9.2

Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием яровой и озимой пшеницы. Затраты, понесенные организацией на выращивание и сбор продукции представлены ниже:

Затраты на выращивание продукции сельского хозяйства, руб.

№ п/п	Наименование затрат	Пшеница яровая (20/21)	Пшеница озимая, урожай тек. года (20/22)	Пшеница озимая, урожай буд. года (20/23)
1	Затраты прошлых лет	0	550 300	0
2	Стоимость семян	200 000	0	150 000
3	Стоимость минеральных и органических удобрений	10 000	0	7 000
4	Заработная плата работников	100 000	50 000	70 000
5	Страховые взносы с заработной платы	30,6%	30,6%	30,6%
6	Амортизационные отчисления капитальных затрат на коренное улучшение земель	12 000	5 000	7 000
7	Затраты машинно-тракторного парка после распределения	30 000	20 000	15 000
8	Затраты гужевого транспорта после распределения	25 000	15 000	17 000
9	Общепроизводственные расходы растениеводства	200 000		
10	Общехозяйственные расходы	85 000		

В том числе фактические затраты на уборку, прессование, скирдование, транспортировку и другие работы по заготовке соломы яровой пшеницы составили 30 000 руб., озимой пшеницы – 45 000 руб.

Согласно Учетной политике, общепроизводственные расходы растениеводства распределяются пропорционально общей сумме основных затрат, за исключением затрат на семена, корма, сырье, материалы и полуфабрикаты.

В результате сбора урожая яровой пшеницы было получено 600 ц товарного зерна (продовольственной пшеницы), 50 ц зерноотходов с содержанием зерна 40%, 30 ц зерноотходов с содержанием зерна 20% и 300 ц соломы.

В результате сбора урожая озимой пшеницы было получено 800 ц товарного зерна (продовольственной пшеницы), 200 ц зерноотходов с содержанием зерна 50%, и 500 ц соломы.

Плановая себестоимость 1ц пшеницы яровой составляет 700 руб., пшеницы озимой – 800 руб., соломы – 90 руб.

Все собранная пшеница была продана. Цена яровой пшеницы - 950 руб./ц, озимой пшеницы - 1000 руб./ц. Зерноотходы были использованы на корм скоту. Солома озимой пшеницы была использована в качестве органического удобрения, а солома яровой пшеницы как подстилка для скота.

Составьте бухгалтерские записи на основании нижеприведенных операций, произведите расчет фактической себестоимости полученной продукции.

Задание 9.3

Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием огурцов и томатов в теплицах.

За отчетный период затраты по аналитическому счету «Овощеводство закрытого грунта» составили 1080500 руб.

За отчетный период оприходована следующая продукция: огурцы - 75 ц, томаты - 85 ц. Вся полученная продукция была продана.

Информация для расчета фактической себестоимости продукции представлена ниже.

Исходные данные для расчета фактической себестоимости продукции
овощеводства закрытого грунта

№ п/п	Наименование показателя	Огурцы	Томаты
1	Вегетационный период, дн.	95	120
2	Занимаемая площадь, кв.м.	1200	1800
3	Затраты без стоимости семян, руб.	875 500	
4	Стоимость семян, руб.	85 000	120 000
5	Количество полученной продукции, ц.	75	85
6	Цена продажи, руб./ц.	7 000	9 000
7	Плановая себестоимость, руб./ц.	5 500	8 000

Составьте бухгалтерские записи на основании нижеприведенных операций, произведите расчет фактической себестоимости полученной продукции.

Задания для самостоятельной работы

1. Учет и документационное обеспечение поступления, реализации и прочего выбытия кормов
2. Организация аналитического учета и группировка субсчетов по счету 90 "Продажи"

Тема 10. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства

Вопросы для обсуждения

1. Объекты и статьи учета затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства.
2. Методы исчисления себестоимости продукции крупного рогатого скота мясного и молочного направления.
3. Бухгалтерский учет затрат и выпуска готовой продукции животноводства.
4. Учет молодняка животных и продуктивного скота.

Нормативные документы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
4. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)
6. Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
7. Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению

9. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях"
10. Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 N 559 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций"
11. "Методические рекомендации по бухгалтерскому учету инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях" (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008)

Контрольные вопросы

1. Статьи затрат в животноводстве.
2. Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости в животноводстве.
3. Аналитический учет затрат в животноводстве.
4. Аналитический учет молодняка животных
5. Порядок калькулирования себестоимости продукции скотоводства молочного направления.
6. Порядок калькулирования себестоимости продукции скотоводства мясного направления.
7. Бухгалтерский учет наличия и движения животных на вырвцивании и откорме.

Практические задания

Задание 10.1

На ферме №2 сельскохозяйственная организация выращивает бычков 2021 г.р.

Согласно отчету о движении скота и птицы на ферме №2 числилось на начало отчетного периода 628 телят массой 1634,85 ц.

В течение месяца на ферме произошли следующие изменения:

- переведено из других ферм – 258 голов массой 335,40 ц (себестоимость 1 ц живого веса 6856 руб./ц.);

- продано 56 голов массой 238,68 ц (стоимость продажи 1 ц живого веса 11000 руб./ц.);

- забито 28 голов массой 106,87 ц;

- переведено в основное стадо 180 голов массой 837,0 ц;

- привес - ? ц;

В конце месяца на ферме №2 осталось 622 теленка 1996,62 ц.

Плановая себестоимость 1 ц живого веса – 8360 руб./ц.

Плановая себестоимость 1 ц привеса живой массы молодняка 9268 руб./ц.

Остаток на начало месяца по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» составил 11 823 235 руб.

Затраты на содержание животных за вычетом побочной продукции в течении отчетного периода составили 11 031 395 руб.

Составьте бухгалтерские записи на основании нижеприведенных операций, произведите расчет фактической себестоимости 1 ц живой массы и 1 ц привеса живой массы молодняка соответствующей возрастной группы.

Задание 10.2

Ветеринарный врач сельскохозяйственной организации обнаружил заболевание десяти телят в группе молодняка от 6 до 12 месяцев, которых пришлось забить и захоронить.

Общее поголовье данной группы животных составило 2200 голов.

Вес забитых животных составил 30 ц, плановая себестоимость 1 ц живого веса молодняка соответствующей группы составила 9000 руб./ц., фактическая, рассчитанная по итогам отчетного периода, - 9200 руб./ц.

Затраты на оплату труда по работам, связанным с убоем и захоронением животных, составили 5000 руб., страховые взносы 32,5%.

Кроме того, в конце года часть животных (86 голов, общим живым весом 215 ц) были вынуждено забиты по причине эпидемии. Животные были застрахованы.

Страховая компания выплатила организации 1 500 000 руб.

Составьте бухгалтерские записи на основании приведенных операций.

Задание 10.3

Сельскохозяйственная организация занимается скотоводством молочного направления. Затраты отчетного периода на содержание животных основного стада составили:

Корм животных – 1 500 000 руб.

Заработная плата работников – 900 000 руб.

Страховые взносы – 32,5%

Ветеринарные препараты – 50 000 руб.

Солома и опилки на подстилку – 150 000 руб.

Транспортные затраты – 120 000 руб.

Электроэнергия – 50 000 руб.

Газ – 80 000 руб.

Амортизация скота – 110 000 руб.

В течение отчетного периода получено: 2400 ц молока, 70 голов приплода общим весом 35ц и 50ц навоза(затраты на его уборку составили 40000 руб.).

Плановая себестоимость 1 ц молока 1200 руб./ц, приплода 5000 руб./гол.

Составьте бухгалтерские записи на основании приведенных операций, произведите расчет фактической себестоимости 1 ц молока и 1 ц приплода.

Задание 10.4

Сельскохозяйственная организация занимается скотоводством мясного направления. На начало года масса телят до 8 месяцев составляла 500 ц, а их стоимость, учтенная на счете 11 «Животные на выращивании и откорме», равна 3500000 руб. В отчетном году было получено 3250 голов приплода живым весом 800 ц. Затраты на содержание основного стада с телятами до 8 месяцев составили 15850000 руб., в т.ч. затраты по уборке навоза 150000 руб. Получено 2000 ц. молока (цена возможной реализации – 1500 руб./ц.).

Вес животных по данной группе на конец года составил 1000 ц. 1800 голов животных живым весом 1500 ц были переведены в старшую группу.

Плановая себестоимость 1 ц живого веса – 7000 руб./ц., плановая себестоимость 1 ц прироста живой массы - 7200 руб./ц.

Составьте бухгалтерские записи на основании приведенных операций, произведите расчет фактической себестоимости 1 ц живой массы и 1 ц привеса живой массы молодняка соответствующей возрастной группы:

Образец заданий контрольной работы

Задание 1.

Отразите на счетах бухгалтерского учета нижеприведенные операции, рассчитайте фактическую себестоимость овощей, отразите калькуляционные разницы:

Затраты на выращивание и уборку продукции корнеплодных овощных культур составили 3 270 000 руб. При сборе урожая было получено 4500ц свеклы по цене возможной реализации 682 руб./ц, 2600 ц моркови по цене 943 руб./ц., 800 ц брюквы по цене 500 руб./ц. Плановая себестоимость свеклы – 400 руб/ц, моркови 500 руб/ц, брюквы – 300 руб/ц. Вся полученная продукция была продана по цене возможной реализации.

Задание 2.

Рассчитайте фактическую себестоимость 1 ц прироста живой массы молодняка и отразите его бухгалтерской записью.

Живая масса поголовья молодняка на конец года составила 1820 центнеров, переведено во взрослое стадо поголовье живой массой 340 центнеров, реализовано и выбыло – 500 центнеров, приплод – 120 центнеров, переведено из основного стада и поставлено на откорм 170 центнеров, живая масса остатка поголовья на начало года — 1515 центнеров, получено побочной продукции (навоза) 675 тонн по нормативной цене 45 руб. за 1 тонну, затраты на содержание молодняка крупного рогатого скота составили 1 611 900 руб.