

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ
БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
«Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины»

Т. И. ПАНОВА, Т. М. КУРАШОВА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.
УЧЕТ В ДРУГИХ ОТРАСЛЯХ**

ПРАКТИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Гомель 2004

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИИ

УДК 657 (075.8)
ББК 65.052я73
П 165

Рецензенты:

В.В.Ковальчук, доцент, кандидат экономических наук
кафедра бухгалтерского учета, контроля и АХД Учреждения
образования "Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины"

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом
Учреждения образования "Гомельский государственный
университет имени Франциска Скорины" 28 января 2004 года,
протокол № 5.

Панова Т.И.

П 165 Бухгалтерский учет. Учет в других отраслях: Практическое
пособие. Т.И.Панова, Т.М.Курашова. – Гомель: Учреждение
образования "Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины", 2004. – 58 с.

Практическое пособие по курсу "Бухгалтерский учет" включает
материал раздела "Учет в других отраслях". Содержит краткие
методические указания и задачи по учету в сельском хозяйстве,
строительстве и торговле. Адресовано студентам экономического
факультета.

УДК 657 (075.8)
ББК 65.052я73

© Т.И.Панова, Т.М.Курашова, 2004
© Учреждение образования
"Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины", 2004

ВВЕДЕНИЕ

Курс бухгалтерского учета является основным в подготовке специалистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту для всех отраслей экономики Республики Беларусь. Раздел "Особенности учета в других отраслях экономики" является завершающим в изучении данной дисциплины и предназначен для знакомства студентов с особенностями бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, строительстве и торговле.

Данный практикум содержит краткие теоретические сведения и задания по трем разделам "Особенности учета в сельском хозяйстве", "Особенности учета в строительстве", "Особенности учета в торговле".

Необходимым условием работы с практикумом является предварительное усвоение студентами законодательных и нормативных документов по соответствующим разделам бухгалтерского учета, владение общими принципами его построения, порядком регистрации и документирования хозяйственной деятельности, оценки активов и пассивов субъектов хозяйствования, регистрации их изменений в процессе производственной деятельности, технологии обработки учетной информации.

Прежде чем приступать к решению задач, необходимо внимательно прочитать теоретический материал и ответить на предлагаемые по каждому разделу вопросы. При необходимости привлекается материал конспекта лекций и учебника.

Задания практикума построены в соответствии с программой курса "Бухгалтерский учет" и предназначены для студентов специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". Задачи раздела "Особенности учета в торговле" могут быть использованы для проведения практических занятий по бухгалтерскому учету со студентами специальности "Коммерческая деятельность".

Раздел 1 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Основными отраслями сельского хозяйства являются растениеводство и животноводство.

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 ц картофеля исчисляют делением общей суммы затрат по возделыванию картофеля, за вычетом стоимости использованной ботвы, на массу клубней. В таком же порядке рассчитывают себестоимость 1 ц 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 ц: 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.

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 «Молодняк 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 во внеоборотные активы». Зачисление приобретенного скота в состав основных средств оформляется актом приема-передачи, на основании которого делается запись: дебет сч. 01, кредит сч. 08. Переводимый в основное стадо молодняк оценивается по его себестоимости на начало года и затрат по выращиванию в отчетном году, исчисляемых по фактическому приросту живой массы на день перевода и его плановой себестоимости; по молодняку, по которому прирост живой массы 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: дебет сч. 08, кредит сч. 11. Одновременно по этому же документу животные зачисляются в состав основных средств: дебет сч. 01, кредит сч. 08. 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 ц 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 ц 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 ц 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.

По целевому назначению сельскохозяйственная продукция подразделяется на товарную, предназначенную для реализации, и продукцию внутреннего производственного потребления. Товарная продукция учитывается на сч. 43 «Готовая продукция»; продукция, предназначенная для корма скоту, посева и посадки сельскохозяйственных культур, учитывается на субсчетах сч. 10 «Материалы». Приплод и прирост живой массы животных отражается на счете 11 «Животные на выращивании и откорме». Учет продукции, используемой непосредственно в производстве, отражается по дебету сч. 20/животноводство и кредиту сч. 20/растениеводство.

Продукция сельского хозяйства приходится из производства в течение года по плановой себестоимости. В конце года определяется фактическая себестоимость продукции и выявляется разница между плановой и фактической себестоимостью. Сумма разницы списывается на те же счета, по которым производились в течение года записи по поступлению и использованию продукции по плановой себестоимости.

Реализация продукции сельского хозяйства отражается на

соответствующих субсчетах счета 90 «Реализация». В течение года определяется ожидаемый финансовый результат, в конце года после определения фактической себестоимости продукции растениеводства и животноводства рассчитывается реальный финансовый результат.

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 исчисляется себестоимость продукции овощеводства открытого и защищенного грунта?
5. Как учитываются затраты по выращиванию сельскохозяйственных культур при гибели посевов?
6. В каких учетных регистрах осуществляется учет затрат по выращиванию продукции растениеводства?
7. Каков порядок учета затрат по формированию основного стада?
8. Что является объектом учета затрат в животноводстве?
9. Каким образом исчисляется себестоимость прироста живой массы животных?
10. Как и для чего определяется себестоимость живой массы животных?
11. В чем заключаются особенности учета продукции в сельском хозяйстве?
12. Какими документами оформляется поступление и отпуск продукции растениеводства?
13. Какие первичные документы используются для оформления оприходования и реализации продукции животноводства?
14. Каковы особенности учета реализации сельскохозяйственной продукции?

Задача 1. Исчисление себестоимости зерновых культур

1. На основании данных аналитического учета распределить затраты по возделыванию и уборке яровой пшеницы между отдельными видами полученной продукции.
2. Исчислить себестоимость 1 центнера зерна, зерноотходов и соломы.
3. Определить сумму разницы между фактической и плановой себестоимостью продукции и списать ее на соответствующие счета.

Исходные данные

Таблица 1.1 – Затраты по возделыванию и уборке урожая яровой пшеницы

№ п.п.	Статья затрат	Сумма, руб.
1	Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	13 930 000
2	Семена и посадочный материал	6 970 000
3	Удобрения	18 280 000
4	Средства защиты растений	3 490 000
5	Работы и услуги	6 100 000
6	Затраты на содержание основных средств	20 900 000
7	Затраты по организации производства и управлению	12 190 000
8	Страховые платежи	3 480 000
9	Прочие затраты	1 735 000
	ИТОГО	87 075 000

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИИ

Таблица 1.2– Хозяйственные операции за год

№ п.п.	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	Акт на оприходование грубых и сочных кормов С убранный площади яровой пшеницы приходится солома 7740 ц Норматив затрат на солому, исходя из расходов на уборку, транспортировку, скирдование и другие работы по ее заготовке (8% от общей суммы расходов)	?
2	Веломость движения зерна и другой продукции С убранный площади получено яровой пшеницы: • зерна – 8649 ц (плановая себестоимость 1 ц – 8600 руб.) • зерноотходов, используемых на корм животным – 840 ц (плановая себестоимость 1 ц – 2580 руб.) По данным лабораторного анализа в зерновых отходах содержится 30% полноценного зерна	?
3	Расчет бухгалтерии Списывается выявленная сумма разницы между фактической и плановой себестоимостью по: • зерну • зерноотходам	?

Задача 2. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции многолетних трав

1. Составить бухгалтерскую проводку на плановую себестоимость полученной продукции.
2. Исчислить фактическую себестоимость продукции многолетних трав.
3. Определить разницу между плановой и фактической себестоимостью полученной продукции и списать ее по назначению.

На заводе «Ударник» под многолетними травами занято 100 га. В текущем году с площади 50 га получено 2150 ц сена, с площади 40 га – 9000 ц зеленой массы на силос, с площади 10 га – 40 ц семян и 100 ц соломы, которая использована на подстилку животным.

Затраты прошлых лет, приходящиеся на продукцию отчетного года, составили 3 700 000 руб. В текущем году на производство продукции многолетних трав затрачено 19 880 000 руб. Плановая себестоимость 1 ц продукции: сена – 2800 руб., зеленой массы – 840 руб., семян – 210 000 руб., соломы – 280 руб.

Коэффициенты перевода в условную продукцию: 1 ц сена=1,0; 1 ц зеленой массы=0,3; 1 ц семян=75; 1 ц соломы=0,1.

Для определения сумм необходимо использовать таблицы 1.3, 1.4.

Таблица 1.3– Расчет фактической себестоимости продукции многолетних трав

Продукция	Количество	Коэффициент перевода в условную продукцию	Количество условной продукции, ц	Себестоимость 1 ц условной продукции, руб.	Затраты на производство руб.	Себестоимость 1 ц продукции, руб.
Сено						
Зеленая масса						
Семена						
Солома						
Итого						

Таблица 1.4– Расчет суммы отклонений между плановой и фактической себестоимостью продукции

Продукция	Масса, ц	По плановой себестоимости		По фактической себестоимости		Отклонения (+,-)
		за 1 ц	всего	за 1 ц	всего	
Сено						
Зеленая масса						
Семена						
Солома						
Итого						

Задача 3. Распределение затрат в овощеводстве.

- Составить бухгалтерские проводки.
- Исчислить фактическую себестоимость отдельных видов овощей в табл.1.5.

Исходные данные

Таблица 1.5– Хозяйственные операции

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	
		частная	общая
1	Накладные Оприходована в течение года выращенная в защищенном грунте продукция по плановой себестоимости: огурцы 200 ц по 45 000 руб. за 1 ц помидоры 80 ц по 55 000 руб. за 1 ц кабачки 140 ц по 19 125 руб. за 1 ц редис 3 ц по 50 000 руб. за 1 ц	?	?

12

2	Расчет бухгалтерии Списывается в конце года разница между плановой и фактической себестоимостью продукции: • огурцов • помидоров • кабачков • редиса	?	?	?
---	---	---	---	---

Для исчисления фактической себестоимости овощей и определения разницы между плановой и фактической себестоимостью продукции необходимо использовать данные, приведенные в табл. 1.6.

Таблица 1.6 – Исчисление себестоимости продукции овощеводства защищенного грунта и расчет отклонения ее фактической себестоимости от плановой

№ п.п.	Показатели	Продукция				Итого
		огурцы	помидоры	кабачки	редис	
1	Площадь под культурами, м ²	4 000	3 000	1 500	200	8 700
2	Вегетационный период, дней	110	100	90	30	*
3	Количество квадратных метро-дней					
4	Затраты без стоимости семян и посадочного материала, тыс. руб.					16 801,8
5	Себестоимость квадратного метро-дня, руб.	*	*	*	*	
6	Затраты под каждую культуру без стоимости семян и посадочного материала, руб.					
7	Затраты на семена и посадочный материал, тыс. руб.	460	240	40	75	815

13

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИИ

9	Валовой сбор овощей, ц						
10	Фактическая себестоимость 1 ц овощей, руб.						
11	Плановая себестоимость 1 ц овощей, руб.						
12	Плановая себестоимость овощей, руб.						
13	Разница между фактической и плановой себестоимостью овощей, руб.						

Задача 4. Учет затрат на формирование основного стада

1. Открыть счета и записать в них остатки.
2. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и разнести их по счетам.
3. Определить суммы по операциям 6, 9.

Исходные данные

Остатки по синтетическим счетам по основным средствам – 4 779 600 руб., животным на выращивании и откорме – 800 000 руб., семенам и кормам – 420 000 руб., расчетам с подотчетными лицами – 45 000 руб., уставному фонду – 6 044 600 руб.

Таблица 1.7 – Хозяйственные операции за год

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб.	
		частная	общая
1	Выписка банка Зачислена на расчетный счет полученная краткосрочная ссуда на производственные нужды, связанные с выращиванием молодняка животных		3 500
2	Акт 6 на перевод животных из группы в группу Выращенный в хозяйстве молодняк животных переводится в основное стадо по плановой себестоимости (90 голов, живая масса 270 ц)		4 590
3	Счет 196 Приобретен в племясовхозе племенной продуктивный скот (в т.ч. НДС 18%)		1 800
4	Товарно-транспортная накладная Причитается транспортной организации за доставку купленных в племясовхозе животных (в т.ч. НДС 18%)		42
5	Авансовый отчет зоотехника Расходы по доставке племенного скота на предприятие включают: • стоимость кормов, скормленных животным в пути • командировочные расходы зоотехника и рабочего	13 17	30
6	Акт 10 приема-передачи основных средств Приобретенный продуктивный скот зачисляется в состав основных средств предприятия по фактической себестоимости		

7	Счет 206 Приобретен в племсовхозе племенной молодняк животных (в т.ч. НДС 18%)		1 600
8	Выписка банка С расчетного счета перечислена задолженность: • банку по краткосрочной ссуде • племсовхозу за племенной молодняк животных	1 400 1 600	3 000
9	Расчет бухгалтерии Списывается разница между фактической и плановой себестоимостью по выращиванию молодняка животных, переведенных в основное стадо Фактическая себестоимость составила 4 509 тыс. руб.		

Задача 5. Калькулирование себестоимости живой массы животных

- На основании данных приведенной ниже таблицы определить:
 - прирост живой массы животных;
 - себестоимость 1 ц прироста живой массы и живой массы животных;
 - стоимость выбывших и оставшихся на конец года животных.
- Составить бухгалтерские проводки на стоимость:
 - молодняка животных и животных, приобретенных со стороны;
 - прироста живой массы;
 - молодняка, переведенного в основное стадо.

Исходные данные

16

Таблица 1.8 – Движение молодняка крупного рогатого скота на выращивании за год

Показатели	Количество во голов	Живая масса, ц	Сумма, тыс. руб.
Остаток на начало года	150	240	31 440
Поступило в течение года:			
• приплод	300	84	21 000
• прирост живой массы	*	?	?
• куплено на стороне	50	76	10 920
Итого	500	?	?
Себестоимость 1 ц живой массы			
Переведено в основное стадо	200	520	?
Реализовано	160	315	?
Остаток на конец года	140	105	?

Фактические затраты на выращивание молодняка животных составили 57 000 тыс. руб. Получено побочной продукции на сумму 1 920 тыс. руб.

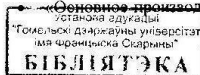
Задача 6. Определение финансовых результатов от реализации продукции

- Открыть счета и записать в них остатки.
- Составить проводки по операциям, разнести их по счетам, подсчитать обороты и определить сальдо на конец года.

Исходные данные

Начальные остатки по счетам, руб.:

- «Животные на выращивании и откорме» – 30 000 000;
- «Семена и корма» – 7 000 000;
- «Основное производство» – 138 896 000, в т.ч. растениеводство



17

- 26 000 000, животноводство – 112 896 000;
 • «Готовая продукция» – 104 000.

Таблица 1.9 – Хозяйственные операции за текущий год

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	
		частная	общая
1	Акты и накладные В течение года оприходована продукция растениеводства по плановой себестоимости: • сено 3000 ц по 3 000 руб. за 1 ц • картофель 2100 ц по 8 000 руб. за 1 ц		
2	Акты и ведомости надоя молока Оприходована в течение года продукция животноводства по плановой себестоимости: • молоко 3600 ц по 19 000 руб. за 1 ц • приплод 80 голов по 70 000 руб. • прирост живой массы 240 ц по 170 000 руб. за 1 ц • навоз вывезен на поля для удобрения почвы	400 000	
3	Ведомость расхода кормов Сено скормлено животным 1000 ц по 3 000 руб. за 1 ц		
4	Ведомость движения молока Молоко использовано на выпойку телят 40 ц по 19 000 руб.		
5	Акты на перевод животных из группы в группу Переведены животные из группы молодняка в основное стадо по плановой себестоимости (50 голов, живой вес 160 ц)		24 000 000

18

6	Выписки с расчетного счета Поступило на расчетный счет за реализованную сельскохозяйственную продукцию		74 000 000
7	Отчеты кассира Оприходованы деньги в кассу за проданную продукцию работникам предприятия		21 200 000
8	Накладные Списывается реализованная продукция по плановой себестоимости: • картофель 2000 ц • молоко 3560 ц	16 000 000 67 640 000	83 640 000
9	Расчет бухгалтерии В конце года списывается разница между плановой и фактической себестоимостью продукции*: – растениеводства: - сена - картофеля – животноводства: - молока - приплода - прироста живой массы		
10	Расчет бухгалтерии Списывается разница между плановой и фактической себестоимостью продукции, использованной в хозяйстве (см. операции 3,4): • сена • молока		
11	Расчет бухгалтерии Списывается разница между плановой и фактической себестоимостью на реализованную продукцию по (см. операцию 8): • картофелю • молоку		

19

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИИ

12	Расчет бухгалтерии Списывается разница между плановой и фактической себестоимостью по выращиванию молодняка животных, переведенных в основное стадо (см. операцию 5) Фактическая себестоимость животных составила 24 320 тыс. руб.		
13	Расчет бухгалтерии Списывается финансовый результат от реализации продукции сельского хозяйства		

*Примечание. В текущем году фактическая себестоимость 1 ц составила: сена – 2 800 руб., картофеля – 7 500 руб., молока – 19 300 руб., приплода – 71 750 руб., прироста живой массы – 170 200 руб.

Для определения суммы разницы между плановой и фактической себестоимостью продукции необходимо использовать табл. 1.10.

Таблица 1.10 – Расчет разницы между фактической и плановой себестоимостью продукции растениеводства и животноводства

Продукция	Ед. измер.	Масса, количество	Плановая себестоимость, руб.		Фактическая себестоимость, руб.		Сумма разниц, руб.	
			1 ц	все-го	1 ц	все-го	экономия (-)	перерасход (+)
Сено	ц							
Картофель	ц							
Итого	ц							

20

Молоко	ц						
Прирост живой массы	ц						
Приплод	голов						
Итого							

21

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИИ

Раздел II ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Строительное производство включает в себя основное производство, вспомогательное и обслуживающее. Основное производство занимается строительными 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 законченных комплексов работ, выполненных субподрядчиками и принятых к оплате. Полная себестоимость объекта определяется после завершения по нему всех работ. В себестоимость строительно-монтажных работ не включаются затраты, не связанные с их производством.

Учет затрат на содержание и эксплуатацию строительных машин ведут на сч. 25 «Общепроизводственные расходы». Их подразделяют на текущие и единовременные. Единовременные расходы учитывают на сч. 97 «Расходы будущих периодов», а затем ежемесячно списывают на сч. 25 согласно расчету. Сумма фактических затрат по эксплуатации строительных машин, учтенная на сч. 25, 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 расходы» и включаются в договорную стоимость строительного объекта. В сметах обычно устанавливается % накладных расходов к сметной стоимости прямых затрат, а по монтажным и специальным видам строительных работ – в % 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

тарифов и реквизитов; затраты на транспортировку, погрузочно-разгрузочные работы; затраты по комплектации; заготовительно-складские расходы. Заготовительно-складские расходы строительные организации могут учитывать на сч. 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», а по истечении месяца в полной сумме списывать на сч. 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 законченное строительство 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:

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

Каковы принципы организации бухгалтерского учета в строительстве?

Как оценивается готовая продукция строительного производства? Какие виды производственных запасов выделяются в строительстве, и что включается в их фактическую себестоимость?

Как организован учет материалов на складах?

Каким образом осуществляется контроль за использованием материалов в производстве?

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

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

Задача 1. Учет строительного производства на балансе основной деятельности подрядной организации

1. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям за апрель.
2. Составить баланс предприятия на 1 апреля, на 1 мая.

Исходные данные

Строительно-монтажный трест по договорам с заказчиками осуществляет строительно-монтажные работы по возведению здания больницы по типовому проекту и административного здания для промышленного предприятия. Расчеты с заказчиками осуществляются ежемесячно за выполненные строительно-монтажные работы. В текущем месяце строительство здания больницы только начинается, а административного здания – продолжается и заканчивается. Подрядная организация (СМТ –20) имеет строительные машины и механизмы.

Таблица 2.1 - Остатки по счетам Главной книги на 1 апреля, тыс. руб.

Номер и наименование счета	Дебет	Кредит
01 Основные средства	220 000	
02 Амортизация основных средств		50 000
10 Материалы	139 000	
18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	2 333	
20 Основное производство	51 000	
50 Касса	100	
51 Расчетный счет	34 000	
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками		14 000

24

62 Расчеты с покупателями и заказчиками	40 000	
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		25 000
68 Расчеты по налогам и сборам		3 000
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		4 000
70 Расчеты с персоналом по оплате труда		18 000
80 Уставный капитал		363 000
97 Расходы будущих периодов	2 900	
99 Прибыли и убытки	57 667	70 000
Итого	547 000	547 000

Таблица 2.2 – Расшифровка остатков отдельных счетов на 1 апреля
Счет 20 Основное производство

Объекты строительства	Сумма, тыс.руб.
1. Больница	-
2. Административное здание	51 000
Итого	51 000

Счет 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Наименование поставщика	Сумма, тыс.руб.
1. Кирпичный завод	14 000

Текущий учет строительных материалов, конструкций и деталей ведется по учетным ценам, прочих материалов – по фактической себестоимости.

25

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИИ

Таблица 2.3 – Хозяйственные операции за апрель

№ операции	Наименование документа	Содержание операций	Сумма, тыс.руб.	
			частная	общая
1.	Табели-расчеты, ведомость распределения заработной платы, расчетно-платежная ведомость	Начислена и распределена заработная плата: а) строительным рабочим, занятым на строительстве: больницы административного здания б) бульдозеристам и другим рабочим, занятым управлением и обслуживанием строительных машин и механизмов в) рабочим за монтаж и демонтаж строительных машин и механизмов г) административно - управленческому персоналу д) рабочим и служащим заготовительного аппарата и складов	15 000 13 000	3 000 1 000 6 000 2 000 40 000
2.	Бухгалтерская справка	Произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно законодательства с отнесением на расходы: а) накладные б) заготовительско-складские		
3.	Бухгалтерская справка	Образован резерв на оплату ежегодных отпусков строительных рабочих		2 500
4.	Расчетно-платежная ведомость	Удержаны зарплаты рабочих и служащих: а) подоходный налог б) индивидуальный взнос в пенсионный фонд		3 600 400

5.	Платежные требования, ордера (накладные)	Акцептованы платежные требования поставщиков за поступившие и принятые на склад строительные материалы, конструкции и детали: а) завода железобетонных изделий – за плиты и блоки (в т.ч. НДС 20%) б) комбината стройматериалов – за конструкции и детали (в т.ч. НДС 20%) в) кирпичного завода – за кирпич силикатный (в т.ч. НДС 20%)	44 000 71 000 5 000	120 000
6.	Выписка из ссудного счета в банке	Оплачены за счет ссуды банка платежные требования поставщиков: а) завода железобетонных изделий б) комбината стройматериалов в) кирпичного завода	41 000 71 000 19 000	134 000
7.	Расчет бухгалтерии	Приняты к зачету суммы НДС		?
8.	Материальный отчет, лимитные карты	Списаны по учетным ценам строительные материалы, израсходованные на строительство: а) больницы б) административного здания	68 000 51 000	119 000
9.	Материальный отчет	Списаны по учетным ценам конструкции и детали, использованные при строительстве: а) больницы б) административного здания	20 200 21 800	42 000

10	Платежные требования	Аккредитованы платежные требования автокомбината за услуги транспорта, отнесенные на расходы: а) по доставке строительных материалов на приобъектный склад (в т.ч. НДС 18%) б) прочие прямые расходы по строительству (в т.ч. НДС 18%): больницы административного здания в) по погрузке, разгрузке и транспортировке строительных машин и механизмов на строительную площадку (в т.ч. НДС 18%)	1 200 4 000 2 000 1 800	9 000
11	Разработочная таблица	Начислена амортизация основных средств: а) строительных машин и механизмов б) административных зданий, сооружений и инвентаря СМТ-20 в) материальных складов	2 100 2 500 400	5 000
12	Разработочная таблица	Произведены отчисления в ремонтный фонд для осуществления ремонта основных средств: а) строительных машин и механизмов б) административных зданий, сооружений и инвентаря СМТ-20 в) материальных складов	1 800 3 000 360	5 160

13	Платежные поручения, выписка с расчетного счета	Начислено и перечислено с расчетного счета за электроэнергию, потребленную: а) строительными машинами и механизмами (в т.ч. НДС 18%) б) на хозяйственные нужды СМТ-20 (в т.ч. НДС 18%)	400	1 840
14	Бухгалтерская справка	Списаны заготовительно-складские расходы и включены в себестоимость: а) строительных материалов б) конструкций и деталей	2 000 1 000	3 000
15	Бухгалтерская справка	Списаны отклонения фактической себестоимости от учетных цен (экономия): а) по строительным материалам, израсходованным на строительство: больницы административного здания б) по конструкциям и деталям, израсходованным на строительство: больницы административного здания		
16	Бухгалтерская справка	Списаны и распределены расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов на затраты по строительству: Больницы (60%) административного здания (40%)		
17	Бухгалтерская справка	Списаны и распределены накладные расходы пропорционально сумме прямых затрат и включены в себестоимость (таблица 1.4): больницы административного здания		

18	Акт, платежное требование, справка	Предъявлено заказчику к оплате платежное требование за выполненные строительномонтажные работы на договорную (сметную) стоимость по административному зданию (в т.ч. НДС 18%)		180 000
19	Бухгалтерская справка	Списана фактическая себестоимость выполненных строительно-монтажных работ по возведению административного здания (таблица 1.5). Строительство административного здания закончено.		
20	Бухгалтерская справка	Определен и списан финансовый результат от выполненных строительно-монтажных работ по возведению административного здания		
21	Платежное требование, выписка с расчетного счета	Поступили на расчетный счет средства от заказчика за выполненные строительно-монтажные работы		180 000
22	Чек, приходный кассовый ордер	Получено в кассу с расчетного счета на выплату зарплат		30 000
23	Платежная ведомость	Выдана из кассы заработная плата		30 000
24	Платежные поручения, выписка с расчетного счета	Перечислено с расчетного счета: а) бюджету – налоги, удержанные из зарплат рабочих и служащих б) ФССН – отчисления по социальному страхованию и обеспечению в) в бюджет – платежи из прибыли г) банку – в погашение задолженности по ссудам (на оплату счетов поставщиков)	3 000 4 000 6 000 129 000	142 000

Таблица 2.4 – Расчет распределения накладных расходов, тыс. руб.

Показатели	Всего	В том числе по объектам	
		Больница	Административное здание
1. Строительные материалы, конструкции и детали			
2. Основная заработная плата рабочих			
3. Расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов			
4. Прочие прямые расходы			
5. Итого прямых затрат			
6. Накладные расходы			
7. Накладные расходы в % к сумме прямых затрат		*	*

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИИ

Таблица 2.5 – Расчет фактической себестоимости и финансового результата от выполненных и сданных заказчикам строительномонтажных работ, тыс. руб.

Наименование объекта	Итого фактических затрат за месяц	Остаток незавершенного производства		Выполненный объем строительно-монтажных работ, сданных заказчикам		
		на начало месяца	на конец месяца	по фактической себестоимости, включая налоговые платежи	по договорной (сметной) стоимости	результат: прибыль (+), убыток (-)
1. Больница						
2. Административное здание						

Задача 2. Учет капитальных вложений у застройщика при подрядном способе работ

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям за апрель.
2. Определить инвентарную стоимость построенных и приобретенных объектов основных средств.

Исходные данные

Промышленное предприятие занимается строительством административного здания, приобретает и осуществляет монтаж оборудования по плану капитальных вложений. На производство строительных работ заключен договор со строительно-монтажным трестом № 20 (СМТ № 20). Строительство здания заканчивается в апреле. Расчеты с подрядчиком ведутся ежемесячно по выполненным строительно-монтажным работам, сданным заказчиком.

Остатки по счетам на 1 апреля, тыс.руб.: сч.08 «Вложения во внеоборотные активы» - 520 000, сч.67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – 520 000.

Таблица 2.6 – Хозяйственные операции за апрель

№ операции	Наименование документа	Содержание операций	Сумма, тыс.руб.	
			частная	общая
1.	Платежное требование, акт приема-передачи	Акцептовано платежное требование подрядчика (СМТ № 20) за выполненные строительно-монтажные работы по административному зданию по сметной (договорной) стоимости. Работы приняты по акту (в т.ч. НДС 18%). Фактические затраты по строительству административного здания на 1 апреля составили 520 000 тыс.руб. по сметной (договорной) стоимости, оплаченной по счетам подрядчика.		180 000

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИИ

2.	Платежные требования, акты приема-передачи	Акцептованы платежные требования поставщиков за поступившее оборудование:			
		а) завода «Тизприбор» за измерительные приборы, не требующие монтажа (в т.ч. НДС 18%)	6 000		
		б) станкостроительного завода за отечественное оборудование, требующее монтажа (в т.ч. НДС 18%)	30 000		36 000
3.	Платежные требования	Акцептовано платежное требование автокомбината № 5 за доставку оборудования и приборов:			
		а) не требующего монтажа (в т.ч. НДС 18%)	1 000		
		б) требующего монтажа (в т.ч. НДС 18%)	3 000		4 000
4.	Платежные требования, выписка счета	Перечислено за счет долгосрочного кредита:			
		а) подрядчику за выполненные работы по строительству административного здания	180 000		
		б) поставщикам за приборы и оборудование:			
		заводу «Тизприбор» станкостроительному заводу	6 000		
		в) автокомбинату за доставку оборудования и приборов	30 000		220 000
			4 000		

5.	Акт, требование	Списана фактическая себестоимость оборудования, переданного подрядной организации для монтажа его в цехе № 3 (операции 2б, 3б)	определить	
6.	Платежное требование	Акцептовано платежное требование подрядчика за работы по монтажу оборудования (в т.ч. НДС 20%)		8 000
7.	Платежное требование, выписка счета	Перечислено за счет долгосрочного кредита подрядчику за работы по монтажу оборудования		8 000
8.	Акт ввода объектов в эксплуатацию	Учтены в составе основных средств по первоначальной стоимости: а) построенное административное здание б) приобретенное оборудование, не требующее монтажа (приборы)		

Задача 3. Учет строительного производства в подрядных организациях

Строительно - монтажный трест № 18 (подрядная организация СМТ № 18) выполняет строительные работы по возведению здания склада материалов для промышленного предприятия. Расчеты с заказчиком осуществляются ежемесячно за выполненные строительные-монтажные работы. СМТ № 18 имеет строительные машины и механизмы.

Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям.

Таблица 2.7 - Хозяйственные операции за октябрь, тыс. руб.

№ операции	Наименование документа	Содержание операций	Сумма, тыс.руб.	
			частная	общая
1.	Лимитные карты	Отпущены со склада и списаны по фактической себестоимости на строительство здания склада материалы, конструкции и детали		15 000 000
2.	Наряды, табели-расчеты, сменные рапорты, расчетно-платежная ведомость	Начислена и распределена заработная плата: а) строительным рабочим б) рабочим, обслуживающим строительные машины и механизмы в) административно - управленческому персоналу СМТ № 18	2 400 000	
			500 000	
			600 000	3 500 000
3.	Бухгалтерская справка	Произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно законодательства с отнесением суммы на накладные расходы		

36

4.	Бухгалтерская справка	Списана часть ранее учтенных единовременных расходов по эксплуатации строительных машин, относящихся к текущему месяцу		100 000
5.	Требования	Отпущены со склада и списаны по фактической себестоимости материалы, израсходованные на: а) обслуживание и эксплуатацию машин и механизмов б) хозяйственные расходы СМТ № 18	600 000	
			160 000	760 000
6.	Разработочная таблица	Начислена амортизация основных средств: а) строительных машин и механизмов б) административных зданий и инвентаря СМТ № 18	300 000	
			200 000	500 000
7.	Платежное поручение, выписка с расчетного счета	Начислено и перечислено с расчетного счета за электроэнергию, потребленную: а) строительными машинами и механизмами (в т.ч НДС 18%) б) на хозяйственные нужды СМТ № 18 (в т.ч. НДС 18%)	200 000	
			120 000	320 000

37

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИИ

8.	Бухгалтерская справка	Списаны на себестоимость строящегося склада: а) расходы по эксплуатации строительных машин б) накладные расходы		
9.	Справка, платежное требование	Предъявлено заказчику к оплате платежное требование за выполненные строительно-монтажные работы (возведение здания склада) по договорной (сметной) стоимости (в т.ч. НДС 20%)		29 000 000
10	Платежное требование, выписка с расчетного счета	Поступило от заказчика на расчетный счет за выполненные строительно-монтажные работы		29 000 000
11	Бухгалтерская справка	Списана фактическая себестоимость выполненных строительно-монтажных работ по возведению здания склада		

12	Бухгалтерская справка	Списан в конце месяца финансовый результат от выполненных строительно-монтажных работ по возведению здания склада		
----	-----------------------	---	--	--

РАЗДЕЛ III ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ

Основным видом деятельности торговых организаций является оптовая и розничная торговля.

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.

В розничной торговле заканчивается процесс обращения товаров. Их реализует население. Независимо от формы собственности, основной структурной единицей предприятий розничной торговли является магазин.

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.

В розничной торговле учет товаров обычно ведут по розничным ценам с НДС и с палогом на продажу. Фактическая себестоимость товаров определяется с учетом издержек обращения (счет 44 – Расходы по реализации).

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

Оптовая надбавка устанавливается в процентах к отпускной цене предприятия-изготовителя или цене приобретения импортера без НДС. Она не может быть более 20 % независимо от количества участвующих в реализации оптовых пролазцов. При транзитном обороте – до 5 %.

Максимальный размер торговой надбавки, включая оптовую, не может превышать 30%, а по социально значимым товарам – предельных размеров, установленных Министерством экономики или облисполкомам согласно утвержденному перечню товаров.

Структура свободной розничной цены:

1. Отпускная цена предприятия-изготовителя без НДС	100	
	НДС(18 %)	18
2. Отпускная цена предприятия-изготовителя с НДС		...118
3. Оптовая надбавка предприятия оптовой торговли (посредника) не более 20 %. Например, 15 %	$100*15\%$	15
4. НДС предприятия оптовой торговли на реализованные товары по ставке 18 % $(100+15)*18\% = 20,7$		20,7
	оптовая отпускная цена (1+3+4)	135,7
5. Торговая надбавка предприятия розничной торговли – 15% к отпускной цене (30% минус оптовая надбавка) $100*15\%$		15
6. Розничная цена без НДС	$100+15+15$	130
7. НДС в розничной цене товара по ставке 18% $130*18\% = 23,4$		23,4
Розничная цена товара с НДС	$130+23,4$	153,4
9. Налог с продаж (5% от розничной цены) $153,4*(5\%) = 7,6$		7,6
10. Розничная цена	$153,4+7,6$	161,0

В оптовой торговле, где товары учитывают по покупным ценам, синтетический учет их движения аналогичен учету движения товарно-материальных ценностей на промышленных предприятиях.

Д-т	К-т	
Поступление товаров на оптовое предприятие:		
На цену приобретения без НДС	41-1	60
На сумму НДС	18	60
Реализация товаров:		
Стоимость товаров (по цене приобретения)	90-2	41-1

Цена реализации (с НДС и другими налогами)	62	90-1
НДС	90-3	68
Списываются издержки обращения	90-2	44
Результат от реализации (прибыль)	90-9	99

В розничной торговле, где товары учитывают по ценам реализации, т.е. по розничным ценам, учет строится по-другому. При приобретении товаров их стоимость необходимо довести до уровня розничных цен, для чего к покупной цене надо добавить торговую надбавку, НДС, прочие налоги (например, акцизы, налог с продаж).

Поступление товаров на розничное торговое предприятие:

	Д-т	К-т
Цена приобретения без НДС	41-2	60
НДС (по документам поставщика)	18	60
Торговая надбавка	41-2	42-1
НДС в розничной цене товаров	41-2	42-3
Налог на продажу	41-2	42-8

Таким образом, на счете 41-2 товары будут учтены по розничным ценам.

При реализации товаров в розничной торговле они списываются со счета 41-2 на счет 90-2. При этом необходимо их стоимость довести до покупных цен, списав все ранее добавленные суммы: торговую надбавку, НДС, налог с продаж. Иначе на счете 90 и в дебете, и в кредите окажутся одинаковые обороты – выручка и стоимость товаров по розничным ценам. Поэтому в конце месяца дебетовый оборот счета 90 (куда списали товары по розничным ценам) корректируют сторнировочными записями.

	Д-т	К-т
Реализация товаров в розничной торговле:		
1. Выручка от реализации товаров	50, 51	90-1
2. Списана стоимость реализованных товаров	90-2	41-2
3. Начислен налог на продажу и сторнируется ранее учтенный данный налог в стоимости товаров	90-4	68
4. Начислен НДС в бюджет и сторнируется НДС в продажной стоимости товаров	90-3	68
	90-2	42-3
5. Списаны торговые надбавки (по расчету)	90-2	42-1
6. Списаны издержки обращения	90-2	44
7. Определен финансовый результат(прибыль)	90-9	99

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. В течение месяца их учитывают на активном счете 44 «Расходы на продажу». В конце месяца эти расходы должны быть распределены между проданными и непроданными товарами. Часть издержек обращения, относящаяся к проданным товарам, списывается в Д-т 90-2 с К-та 44, остальная часть остается на счете 44. Она относится к остатку нерезализованных товаров. Именно эта сумма рассчитывается ежемесячно:

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

где: P_к – остаток ИО, относящийся к остатку непроданных товаров на конец месяца;

P_н – остаток ИО на начало периода;

P_п – расходы организации, подлежащие распределению и осуществленные за отчетный период;

T_п – стоимость товаров, поступивших за месяц;

T_к – остаток непроданных товаров на конец месяца.

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:

- 1 – исходя из ассортимента товаров;
- 2 – 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:

$$ТН_{\text{ср}} = \frac{ТН_{\text{н}} + ТН_{\text{п}} - ТН_{\text{в}}}{P + O_{\text{к}}} \times 100\%, \text{ где}$$

ТН_{ср} – средний процент торговых надбавок;
ТН_н – сумма торговых надбавок, приходящаяся на остаток товаров на начало месяца;

ТН_п – сумма торговых надбавок, начисленная на поступившие за месяц товары;

ТН_в – сумма торговых надбавок, приходящаяся на прочее выбытие товаров (недостатки, потери);

Р – розничная реализация товаров за месяц;

О_к – товарные остатки на конец месяца.

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

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:

[Дт 90-2 Кт 42-1]

Финансовый результат от реализации товаров определяют на счете 90 "Реализация".

Вопросы для самоконтроля:

- 1 В какой оценке учитываются товары в оптовой и розничной торговле?
- 2 Как учитывается поступление товаров в организациях оптовой торговли?
- 3 Как учитывается поступление товаров в организациях розничной торговли?

4 Каким образом ведется учет издержек обращения и рассчитывается их сумма на остаток товаров?

5 Как производится расчет реализованных торговых надбавок?

6 Как определяется финансовый результат от реализации товаров?

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИИ

Задача 1. Первичная документация в торговле и отчетность материально-ответственных лиц

Составить товарный отчет по приведенной ниже форме.

Организация _____ Лимит остатка товаров 110 млн.руб.
 Предприятие _____
 Секция (отдел) _____
 Материально-ответственное лицо _____

Товарный отчет 18 за 1-3 марта _____ г.

Показатели	Документ		Сумма, тыс.руб.		Отметка бухгалтерии
	номер	дата	товаров	тары	
Остаток на 1 марта			1086	1539	
Приход					
			?	?	
Итого по приходу					
Расход			?	?	
Итого по расходу					
Остаток на _____ г.					

Приложение _____ документов
 Отчет с документами принял _____ г. бухгалтер _____
 Отчет проверил _____ г. бухгалтер _____
 С исправлениями согласен, остаток товаров в сумме _____ рублей и тары в сумме _____ рублей подтверждаю:

Материально ответственное лицо _____

Исходные данные

- От Минской базы «Белторгодежда» по товарно-транспортной накладной 81 от 1 марта поступили товары, которые приняты и оприходованы полностью. Стоимость товаров по розничным ценам – 8000 тыс.руб., НДС 18%; торговая скидка – 8%; транспортные расходы – 50 тыс.руб., НДС 18%; к оплате –?
- От Минской торговой базы «Белторгодежда» по товарно-транспортной накладной 96 от 3 марта поступили товары. По счету поставщика значится: товары по розничным ценам – 25000 тыс.руб., НДС 18%; торговая скидка – 8%; тара – 150 тыс.руб.; транспортные расходы – 75 тыс.руб., НДС 18%; к оплате –?
- Фактически при приемке оказалось товаров на 24900 тыс.руб. Недостача по вине поставщика – 60 тыс.руб., по вине материально-ответственного лица – 40 тыс.руб. Торговая скидка на недостающие товары – 8 тыс.руб., в том числе по вине поставщика – 5 тыс.руб., по вине материально ответственного лица – 3 тыс.руб.
- Выручка, сданная в кассу магазина, по приходному кассовому ордеру 360 от 1 марта – 11600 тыс.руб.
- То же по приходному кассовому ордеру 369 от 2 марта – 11400 тыс.руб.
- То же по приходному кассовому ордеру 379 от 3 марта – 11500 тыс.руб.
- Стоимость товаров, проданных в кредит, согласно поручению-обязательству 621 от 3 марта (определить самостоятельно по

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ

приведенным ниже данным):

Стоимость товара, проданного в кредит, по розничным ценам – 200 тыс.руб., НДС 18%

Оплачено наличными (25%) – 50 тыс.руб.

Проценты за кредит – 3тыс.руб.

Задача 2. Учет поступления и реализации товаров в розничной торговле

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям розничного торгового предприятия за март и записать их в регистрационный журнал.

2. Определить объем розничного товарооборота за март.

3. Записать в журнал-ордер по кредиту счета 41 и ведомость к нему итоговые данные товарного отчета 18 за 1-3 марта о приходе и расходе товаров.

Исходные данные

48

Таблица 3.1– Хозяйственные операции за март

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Товарный отчет магазина № 1 за 1-3 марта Оприходованы товары и тара, поступившие в секцию от поставщиков: а) - стоимость товаров по розничным ценам -НДС 18%	32900
	б) торговая наценка - 20% в) налог с продаж - 5% г) -транспортные расходы -НДС - 18%	150 27
2	При приемке выявлена недостача товаров по розничным ценам: -по вине поставщиков	60
	-по вине материально-ответственных лиц	40
	Торговая скидка на недостающие товары: -по вине поставщиков	5
	-по вине материально-ответственных лиц	3
К оплате по счетам поставщиков (с учетом НДС)	?	
3	Списываются с материально-ответственного лица реализованные товары: -за наличный расчет	34500
	-в кредит	150

49

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИИ

4	Товарные отчеты магазина № 1 за 2-31 марта Оприходованы товары и тара по сопроводительным документам поставщиков: а) - стоимость товаров по покупным ценам -НДС 18 % б) торговую скидку 6% К оплате (с учетом НДС)	83700
5	Списываются с материально-ответственных лиц реализованные за наличный расчет товары	81900
6	Оприходованы в кассу магазина: -выручка за реализованные товары -проценты за предоставленный кредит	116400 3
7	Сданы из кассы в банк выручка и проценты за кредит	116403

50

Задача 3. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям за март и записать их в регистрационный журнал.

Исходные данные

Таблица 3.2– Хозяйственные операции за март

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Согласно товарным отчетам других магазинов за 1-31 марта поступили товары и тара. В сопроводительных документах поставщиков значатся: а) - товары по покупным ценам -НДС 18% б) торговая надбавка 9% в) тара г) - транспортные расходы -НДС 18% К оплате (с учетом НДС)	360900 450 931
2	При приемке товаров выявлена недостача по розничным ценам: -по вине поставщиков -по вине материально-ответственных лиц Торговая скидка на недостающие товары: -по вине поставщиков -по вине материально-ответственных лиц	300 100 27 9
3	Списываются с материально-ответственных лиц реализованные товары: -за наличный расчет -в кредит	361800 3750
4	Оприходованы в кассу: -выручка за реализованные товары -проценты за кредит	361800 75
5	В кассу внесена задолженность материально-ответственных лиц за недостачу товаров по их вине	140

51

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИИ

6	Продано товаров в кредит согласно описи поручений-обязательств покупателей: -стоимость товаров по розничным ценам -сумма первоначального взноса -сумма предоставленного кредита -проценты за кредит	5000 1250 75
7	Сдана выручка из кассы	362000

Задача 4. Учет издержек обращения

Составить бухгалтерские проводки по приведенным хозяйственным операциям за март и записать их в регистрационный журнал.

Исходные данные

Таблица 3.3 – Хозяйственные операции за март

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Начислена заработная плата работникам магазина	12000
2	Произведены отчисления согласно законодательства с суммы начисленной заработной платы	
3	Начислено органам МВД за охрану объекта НДС 18%	450
4	Начислена плата за услуги разных организаций, включенные в издержки обращения текущего месяца: - за транспортировку товаров (в т.ч. НДС 18%) - за теплоэнергию (в т.ч. НДС) - за пользование телефонами (в т.ч. НДС) - за инкассацию выручки - за аренду помещений (в т.ч. НДС)	450 280 90 150 300
5	Перечислена с расчетного счета арендная плата за отчетный месяц	
6	Начислен резерв на естественную убыль товаров	450
7	Оплачены проценты за кредит за текущий месяц	1170
8	Начислена амортизация основных средств	300

Задача 5.

1. Составить бухгалтерские проводки по приведенным данным и записать их в регистрационный журнал.
2. Составить расчет издержек обращения на остаток товаров на 1 апреля.

Исходные данные

Таблица 3.4 - Хозяйственные операции за март

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Начислена заработная плата работникам	12600
2	Произведены отчисления согласно законодательства с суммы начисленной заработной платы	
3	Начислено органам МВД за охрану объектов НДС 20%	518
4	Начислена плата за услуги разных организаций, включенные в издержки обращения текущего месяца: - за транспортировку товаров (в т.ч. НДС) 1580 - за теплоэнергию (в т.ч. НДС) 330 - за пользование телефонами (в т.ч. НДС) 87 - за инкассацию выручки 200 - за аренду помещений (в т.ч. НДС) 402	
5	Перечислена с расчетного счета арендная плата за отчетный месяц	
6	Начислен резерв на естественную убыль товаров	500
7	Оплачены проценты за кредит за текущий месяц	1260
8	Начислена амортизация основных средств	390

Таблица 3.5 - Расчет издержек обращения на остаток товаров на 1 апреля

Содержание записей	Стоимость товаров по розничным ценам, тыс.руб.	Расходы по статье, тыс.руб.
Остаток на 1 марта	200 00	3 600
Поступило за март		
Итого		
Средний процент расходов		
Остаток на 1 апреля		
Всего издержек обращения за март		
Относится к реализованным за март товарам		

Задача 6. Учет результатов от реализации товаров в торговле

1. Составить расчет торговых скидок на реализованные товары.
2. Составить бухгалтерские проводки на сумму торговых скидок на реализованные товары.
3. Определить результат от реализации товаров.

Исходные данные

Таблица 3.6 Расчет торговых скидок на реализованные товары за март

Содержание записей	Стоимость товаров по розничным ценам, тыс.руб.	Сумма торговых скидок, тыс.руб.
Остаток на 1 марта	523500	59865
Поступило за март	476500	40135
Итого		
Средний процент торговых скидок		
Реализовано за месяц	481950	
Остаток на 1 апреля	518050	

Задача 7. Особенности учета в общественном питании

1. Определить сумму наценки общественного питания на продукты.
2. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.

Исходные данные

Таблица 3.7– Хозяйственные операции за март

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Поступили по товарно-транспортным накладным в кладовую столовой продукты: а) -по розничным ценам -НДС 18% б) торговая скидка 5% К оплате (с учетом НДС)	7800
2	Произведена наценка на продукты в размере 20% их стоимости по розничным ценам	
3	По заборным листам отпущены продукты из кладовой на кухню по продажным ценам	8900
4	По приходным кассовым ордерам поступила в кассу столовой выручка за проданную продукцию, реализованную через обеденный зал	8850
5	Согласно акту списывается с подотчета ловара стоимость реализованной продукции	8850
6	Сдана из кассы в банк на расчетный счет столовой выручка за реализованную продукцию	8850

Задача 8.

1. Рассчитать сумму наценки общественного питания на продукты и товары.
2. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.
3. Определить объем товарооборота столовой.

Исходные данные

Таблица 3.8 – Хозяйственные операции за март

№ операции	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Поступили по товарно-транспортным накладным от поставщиков продукты по розничным ценам на 12000 тыс.руб. (НДС 18%) и товары по розничным ценам на 6000 тыс.руб. (НДС 18%). Торговая скидка на продукты - 5% и на товары - 8%. К оплате (с учетом НДС)	
2	Произведена наценка на продукты в размере 20% и на товары - 10%	
3	Согласно заборным листам отпущено из кладовой по продажным ценам: - продуктов на кухню - товаров в буфет	13100 5200
4	По заборным картам отпущены на кухни: - блюда в порядке реализации через обеденный зал посредством самообслуживания - холодные закуски в буфет - полуфабрикаты в мелкорозничную сеть	12300 400 250
5	По приходным кассовым ордерам в кассу столовой поступила выручка: - зала самообслуживания - буфета	12300 390
6	Согласно квитанциям к приходным кассовым ордерам на сланную выручку списывается с подотчета буфетчика стоимость реализованных товаров по продажным ценам	390
7	По квитанциям сдана из кассы в банк на расчетный счет выручка	12690

Учреждение образования
"Гомельский государственный университет
имя Франциска Скорины"
БИБЛИОТЕКА

УЧЕБНОЕ ИЗДАНИЕ

ПАНОВА Татьяна Игоревна
КУРАШОВА Татьяна Михайловна

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.
УЧЕТ В ДРУГИХ ОТРАСЛЯХ
ПРАКТИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ**

Подписано в печать 3.02.04. Формат 60x84 1/16 Бумага офсетная. Печать офсетная. Гарнитура Times New Roman. Усл.п.л. 2,34 Уч.изд.л. 2,4 Тираж 50 экз. Заказ № 15.

1050-29
Учреждение образования
"Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины"
Лицензия ЛВ № 357 от 19.02.1999
246019, г. Гомель, ул. Советская, 104

Отпечатано на полиграфической технике с оригинала-макета учреждения образования "Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины"
246019, г. Гомель, ул. Советская, 104

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИИ

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ