

КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ)
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Институт управления, экономики и финансов

Кафедра финансового учета

Куликова Л.И, Мусаллямова М.Ф., Самитова А.Р.,
Снеткова Т.А., Шакирова С.Ш.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Казань 2018

*Принято на заседании кафедры финансового учета ИУЭиФ КФУ
Протокол № 6 от 06 марта 2018 г.*

*Утверждено учебно-методической комиссией ИУЭиФ КФУ
Протокол № 9 от 11 мая 2018 г.*

Рецензент:

к.э.н., доцент **Ивановская А.В.**

к.э.н., доцент **Тухватуллин Р.Ш.**

Бухгалтерский учет отдельных видов деятельности: учеб.-метод. разработка / Куликова Л.И, Мусаллямова М.Ф., Самитова А.Р., Снеткова Т.А., Шакирова С.Ш. - Казань: КФУ, 2018 г. – 95 с.

Учебно-методическая разработка предназначена 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, сельского хозяйства и в некоммерческих организациях.

**© Куликова Л.И, Мусаллямова М.Ф.,
Самитова А.Р., Снеткова Т.А.,
Шакирова С.Ш.**

© Казанский университет

Содержание

Введение.....	4
Тема 1. Значение торговых организаций в экономике страны. Основные объекты учета в торговых организациях	5-8
Тема 2. Учет издержек обращения и финансовых результатов в торговых организациях	9-12
Тема 3. Учет товародвижения в оптовой торговле	13-17
Тема 4. Учет товарных операций в розничной торговле.....	18-24
Тема 5. Учет товарных потерь в торговых организациях.....	24-30
Тема 6. Объекты и статьи учета затрат в подрядных организациях.....	30-37
Тема 7. Учет сдачи работ заказчикам и расчетов с субподрядчиками ..	37-46
Тема 8. Особенности сельскохозяйственной деятельности и их влияние на организацию бухгалтерского учета.....	46-50
Тема 9. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства.....	50-56
Тема 10. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства.....	56-60
Тема 11. Учет выпуска готовой продукции и ее продажи в сельском хозяйстве.....	60-76
Тема 12. Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях.....	76-86
Тема 13. Особенности формирования бухгалтерской отчетности в некоммерческих организациях.....	86-91
Тема 14. Упрощенная система ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.....	91-95

Введение

Методическая разработка предназначена 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, сельском хозяйстве и составлению отдельных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Методическая разработка содержит практические задания и теоретические вопросы по четырнадцати темам дисциплины.

Методическая разработка предназначена для проведения семинарских, практических занятий, в том числе интерактивных семинаров, 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 методической разработке 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 (1 занятие)

Занятие 1

Семинар в интерактивной форме

Проведение занятия в интерактивном режиме, в форме решения практических ситуаций по теме «Значение торговых организаций в условиях рыночной экономики».

Цель занятия: формирование теоретических знаний и практических навыков о методах оценки товаров и режимах налогообложения, применяемых торговыми организациями, с учетом конкретных ситуаций.

Перечень практических ситуаций для обсуждения на интерактивном семинаре

Ситуация 1

Основным видом деятельности ООО «Плюс» является оптовая продажа строительных материалов. Основными покупателями организации являются строительные компании. Учредители ООО «Плюс» - два физических лица, численность работников – 250 человек. По результатам предыдущего отчетного периода средняя выручка от продажи товаров в месяц составляет 40 000 000 руб.

Определите наиболее оптимальный вариант организации бухгалтерского учета и режим налогообложения для ООО «Плюс». Проанализируйте влияние выбранного варианта на постановку учета в целом и учет товаров в частности.

Ситуация 2

Основным видом деятельности ООО «Оптовик» является оптовая продажа продуктов питания магазинам розничной сети. Учредителями организации являются: Иванов А.А. – доля в уставном капитале 75%, ООО «Маркет» - доля в уставном капитале 25%. Численность работников – 25

человек. По результатам предыдущего отчетного периода средняя выручка от продажи товаров в месяц составляет 2 000 000 руб.

Определите наиболее оптимальный вариант организации бухгалтерского учета и режим налогообложения для ООО «Оптовик». Дайте обоснование предлагаемым вариантам.

Ситуация 3

Сидоров И.И. учредил ООО «Обувь» с целью организации розничного магазина по продаже обуви. Под магазин арендовано помещение в торговом центре, площадь торгового зала составляет 30 кв.м. Предполагаемая ежемесячная прибыль – 100 000 руб.

Предложите, какой режим налогообложения следует выбрать. Определите, будет ли влиять выбор режима налогообложения на организацию бухгалтерского учета. Дайте обоснование принятому решению.

Как изменится принятое решение, если предполагаемая ежемесячная прибыль будет на уровне 30 000 руб.?

При подготовке к занятию каждый студент прорабатывает подходы к решению предложенных практических ситуаций с использованием нормативных документов по бухгалтерскому учету и налогообложению.

На занятии каждая ситуация обсуждается студентами совместно с преподавателем. В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает каждого студента в зависимости от степени его участия в работе семинара.

Практические задания

Задание 1.1

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат от продажи товаров.

Исходные данные. Организация розничной торговли является плательщиком ЕНВД. Учет товаров ведет по продажной стоимости.

Остаток товаров на начало месяца составлял 25000 руб., в т.ч. наценка 5000 руб.

Поступило за месяц товаров на 100000 руб. Наценка на поступивший товар была установлена в размере 40%. Продано товаров за месяц на сумму 130000 руб.

Задание 1.2

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат от продажи товаров.

Исходные данные. Организация розничной торговли 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 59 000 руб., в том числе НДС 18%. На данные товары была установлена наценка 50%. Течение месяца были проданы товары на сумму 141 600, в том числе НДС 18%. Фактическая себестоимость проданных товаров составила 80 000 руб.

Задание 1.3

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат от продажи товаров.

Исходные данные. Организация розничной торговли является плательщиком ЕНВД. Учет товаров ведет по продажной стоимости.

Остаток товаров на начало месяца составлял 80000 руб., в т.ч. наценка 30000 руб.

Поступило за месяц товаров на 100000 руб. Наценка на поступивший товар была установлена в размере 30%. Продано товаров за месяц на сумму 150000 руб.

Задания для самостоятельной работы

1. Рассмотреть понятие оптовой и розничной торговли
2. Изучить общий и специальные (УСН, ЕНВД) 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.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (с изм. и доп.).
2. Налоговый кодекс РФ, главы 21 «Налог на добавленную стоимость», 25 «Налог на прибыль организаций», 26.2 «Упрощенная система налогообложения», 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вменены доход для отдельных видов деятельности»
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. №34н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999г. №43н.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (с изм. и доп.)
7. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 №119н
8. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие/Бабаев Ю. А., Петров А. М. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 352 с.: 60х90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9558-0185-8

9. Касьянова Г. Торговая деятельность. Учет и налогообложение./Касьянова Г. – М.:АБАК. – 2017. – 544 с. ISBN 978-5-9748-0509-7

Тема 2. Учет издержек обращения и финансовых результатов в торговых организациях (1 занятие)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и классификация издержек обращения.
2. Выявление конечного финансового результата на счетах бухгалтерского учета.
3. Особенности составления Отчета о финансовых результатах торговыми организациями.

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

Решить задания 2.1,2.2.

Задание 2.1

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

Исходные данные. Организация оптовой торговли 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 - 10000 руб., издержки обращения, относящиеся к данному товару, составляли 2000 руб.

В течение месяца поступили товары на сумму 30000 руб., транспортные расходы по их доставке 5400 руб. Начислена зарплата персоналу 10000 руб., страховые взносы с заработной платы - 30,2%. Амортизация торгового оборудования – 1000 руб.

Выручка от реализации товаров 60000 руб., фактическая себестоимость данных товаров – 35000 руб.

Задание 2.2

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

Исходные данные. Магазин занимается розничной продажей бытовой химии, уплачивает ЕНВД. Согласно учетной политике товары учитываются по продажной стоимости.

Остаток товаров по продажным ценам на начало месяца – 20000 руб., в т.ч. наценка 7000 руб.

Поступило за отчетный период товаров на 118000 руб. Наценка по данным товарам установлена в размере 30%. Начислена заработная плата продавцам 4000 руб., управленческому персоналу 6000 руб., начислены страховые взносы в размере 30,2% от заработной платы. Амортизация торгового оборудования составила 3000 руб.

Продано товаров на сумму 90000 руб.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 2.3, 2.4

Задание 2.3

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

Исходные данные. Организация оптовой торговли 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 - 10000 руб., издержки обращения, относящиеся к данному товару, 300 руб., остаток тары на складе под товаром – 2000 руб.

В течение месяца поступили товары на сумму 118000 руб., тара на 7080 руб., транспортные расходы по доставке 5900 руб., в т.ч. НДС 18%. Начислена зарплата персоналу 8000 руб., начислены страховые взносы в размере 30,2% от заработной платы. Арендная плата за пользование складом составляет 3000 руб. в месяц. Амортизация автотранспорта – 2500 руб.

Выручка от реализации товаров 177000 руб., в т.ч. НДС 18%, стоимость приобретения данных товаров – 90000 руб. Тара реализована на 5900 руб., в т.ч. НДС 18%. Тара была передана покупателю по себестоимости.

По результатам инвентаризации была выявлена недостача товара на 4000 руб., виновное лицо не обнаружено.

Кроме того, в данном отчетном периоде были начислены проценты по депозиту 5000 руб. Присужден судом штраф к уплате поставщику в размере 2500 руб. Начислен транспортный налог – 1800 руб. Начислена материальная помощь продавцу – 4000 руб.

Задание 2.4

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

Исходные данные. Магазин занимается розничной продажей продуктов питания, уплачивает ЕНВД. Согласно учетной политике товары учитываются по продажным ценам, издержки обращения за период не распределяются.

Остаток товаров по продажным ценам на начало месяца – 8000 руб., в т.ч. наценка 2000 руб.

Поступило за отчетный период товаров на 47200 руб., в т.ч. НДС 18%. Транспортные расходы по доставке товара 2000 руб. Наценка по данным товарам установлена в размере 35%. Начислена заработная плата работникам 13000 руб., начислены страховые взносы в размере 30,2% от заработной платы. Амортизация торгового оборудования составила 2000 руб.

За отчетный период начислены проценты по кредиту, полученному на пополнение оборотных активов, в сумме 1500 руб. Выявлена излишне начисленная в прошлом году амортизация на 3000 руб. (сумма является не существенной). Понесены расходы на оформление медицинской книжки продавца – 500 руб. Рекламные расходы составили 6000 руб.

Продано товаров на 52000 руб.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ, глава 25 «Налог на прибыль организаций»
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (с изм. и доп.)
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н
4. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н
5. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. №66н
6. Касьянова Г. Торговая деятельность. Учет и налогообложение./Касьянова Г. – М.:АБАК. – 2017. – 544 с. ISBN 978-5-9748-0509-7

7. Соснаускене О.И. Бухгалтерский учет в торговле: практ. пособие/О.И. Соснаускене, А.В. Вислова, Е.А. Турсина. – 6-е изд., перераб и доп. – М.:Издательство «Омега-Л», 2013. – 379 с.: табл. – Главы 2,4

Тема 3. Учет товародвижения в оптовой торговле (1 занятие)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Учет поступления и реализации товаров.
2. Учет возврата товаров.
3. Учет тары и упаковочных материалов.

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

Решить задания 3.1.-3.4.

Задание 3.1

Составить бухгалтерские записи по операциям приобретения и продажи товаров.

Исходные данные. Оптовый магазин произвел предоплату товаров поставщику на сумму 118000 руб., в т.ч. НДС 18%. Товар поступил на склад.

Величина транспортных расходов, выставленных продавцом, составила 3540 руб., в т.ч. НДС 18%. Транспортные расходы согласно учетной политике в стоимость товара не включаются.

Данный товар был продан за 177000 руб., в т.ч. НДС 18%. 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%.

Задание 3.2

Составить бухгалтерские записи по приобретению товара и тары.

Исходные данные. ООО «Оптовик» получил товар на сумму 59000 руб., в т.ч. НДС 18%. С товаром получена тара на 8260 руб., в т.ч. НДС 18%. Тара возвратной не является и учитывается в организации согласно учетной политике по твердым учетным ценам, которые для данного поступления тары составляют 6200 руб.

Задание 3.3

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

Исходные данные. Организация продала товар на сумму 11800 руб., в т.ч. НДС 18%. Себестоимость проданного товара составляет 6800 руб. С товаром передана возвратная тара, залог на тару установлен в размере 500 руб., который оплачен покупателем на расчетный счет. Через пять дней после поставки товара тара была передана продавцу, и соответственно залог возвращен покупателю.

Задание 3.4

Составить бухгалтерские записи по продаже товара у комитента и комиссионера.

Исходные данные. 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 18%). 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 650000 руб., цена реализации которых составляет 1180000 руб., в т.ч. НДС 18%.

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

- реализовано товаров по цене Комитента на сумму 944000 руб., в т.ч. НДС 18%, в т.ч. оплачено 826000 руб.;
- получена дополнительная выгода от продажи по ценам, выше установленных Комитентом, в размере 295000 руб., в т.ч. НДС 18% (данная сумма покупателями оплачена полностью);
- комиссионером произведены дополнительные расходы по доставке товаров покупателям на сумму 59000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 3.5-3.7

Задание 3.5

На основании нижеприведенных операций необходимо составить бухгалтерские записи.

Исходные данные: Фактическая себестоимость партии товаров, имеющих в торговой организации на 31.12.XX г., составляет 450000 руб. Рыночная стоимость указанные товары, согласно данным независимого

оценщика, составляет 380000 руб. В апреле следующего года половина этой партии товаров была продана за 236000 руб., в ч. НДС 18%.

Задание 3.6.

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

Исходные данные. Поставщик отгрузил покупателю партию товаров стоимостью 118000 руб., в т.ч. НДС 18%. Договором предусмотрена отсрочка оплаты – 60 дней. Также в договоре указано, что за каждый день досрочной оплаты от указанного срока, покупателю предоставляется скидка 0,1%. Покупатель произвел оплату товаров на 20 дней раньше установленного договором срока.

Задание 3.7.

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

Поставщик отгрузил покупателю партию товара на сумму 118000 руб., в т.ч. НДС 18%. Фактическая себестоимость проданного товара составила 80 000 руб. Часть товара на сумму 23600 руб., в том числе НДС 18%, 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.

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс РФ, глава 30 «Купля-продажа», 51 «Комиссия»
2. Налоговый кодекс РФ, главы 21 «Налог на добавленную стоимость», 25 «Налог на прибыль организаций»
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (с изм. и доп.).

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. №34н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (с изм. и доп.)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н
9. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 №119н
10. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций (общие): Постановление Госкомстата России от 25.12.98 №132
11. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли: письмо Комитета РФ по торговле от 10.07.1996 №1-794/32-5
12. Бухгалтерский учет в оптовой торговле : [учебно-практическое пособие] / Г. А. Николаева, Т. С. Сергеева , Москва : А-Приор, 2012, 256 с. ISBN 978-5-384-00462-2.
13. Касьянова Г. Торговая деятельность. Учет и налогообложение./Касьянова Г. – М.:АБАК. – 2017. – 544 с. ISBN 978-5-9748-0509-7
14. Соснаускене О.И. Бухгалтерский учет в торговле: практ. пособие/О.И. Соснаускене, А.В. Вислова, Е.А. Турсина. – 6-е изд., перераб и доп. – М.:Издательство «Омега-Л», 2013. – 379 с.: табл. – Глава 4

Тема 4. Учет товарных операций в розничной торговле (1 занятие)

Занятие 1

Первая часть занятия (40 минут)

Вопросы для обсуждения

1. Учет поступления и реализации товаров.
2. Учет возврата товаров
3. Учет уценки товаров

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

Составить бухгалтерские записи.

Исходные данные. Магазин получил от поставщика 50 кг сахара-песка по цене 23,6 руб., в т.ч. НДС 18%. 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 ЕНВД.

Задание 4.2

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат.

Исходные данные.

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 ЕНВД. Средний процент реализованной торговой наценки за период составил 25%.

Задание 4.3

На основании нижеприведенных операций составить бухгалтерские записи.

Исходные данные. 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 в Таблице 4.1.

Таблица 4.1

Информация об остатке товаров в магазине на 31.12.20X1 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 4.4

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат.

Исходные данные. Магазин является плательщиком ЕНВД, 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%.

Вторая часть занятия (40 минут)

Семинар в интерактивной форме

Проведение занятия в интерактивном режиме, в форме решения практических ситуаций по теме «Учет товарных операций в розничной торговле».

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков по учету отдельных товарных операций в розничной торговле.

Сценарий: Студенты делятся на 4 подгруппы. Студенты каждой подгруппы решают приведенные практические ситуации. После решения заданий группа обсуждает полученные в ходе решения результаты.

Перечень практических ситуаций для обсуждения на интерактивном семинаре

Ситуация 1

Организация занимается розничной продажей декоративной косметики, уплачивает ЕНВД. 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 11 800 руб., в т.ч. НДС 18%.

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.

Ситуация 2

ООО «АВС» - розничный магазин, реализующий детскую одежду и обувь, объявил о сезонной распродаже зимней коллекции.

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?

Ситуация 3

ООО «Куб» - 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?

Ситуация 4

Петрова И.П. приобрела в магазине пальто за 35000 руб. Через 4 дня ввиду обнаружения брака на изделии пальто было возвращено в магазин. Данное изделие было обменено на аналогичное стоимостью 32000 руб., разница в стоимости возвращена Петровой И.П. наличными.

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

При подготовке к занятию каждый студент прорабатывает подходы к решению предложенных практических ситуаций с использованием нормативных документов по бухгалтерскому учету и налогообложению.

На занятии каждая ситуация обсуждается студентами совместно с преподавателем. В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает каждого студента в зависимости от степени его участия в работе семинара.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучить порядок документального отражения и учета возврата товара в розничной торговле.
2. Рассмотреть бухгалтерский учет предоставления скидок при продаже товаров в розничной торговле.
3. Изучить методику учета продажи товаров с использованием подарочных сертификатов и карт.

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс РФ, глава 30, параграф 2 «Розничная купля-продажа»

2. Налоговый кодекс РФ, глава 21 «Налог на добавленную стоимость», глава 25 «Налог на прибыль организации», глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вменены доход для отдельных видов деятельности»
3. О защите прав потребителей: Закон РФ от 07.02.1992 №2300-1 (с изм. и доп.)
4. Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операции индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: Указание Центрального банка РФ от 11 марта 2014 г. №3210-У
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (с изм. и доп.)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н
9. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 №119н
10. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли: письмо Комитета РФ по торговле от 10.07.1996 №1-794/32-5
11. Касьянова Г. Торговая деятельность. Учет и налогообложение./Касьянова Г. – М.:АБАК. – 2017. – 544 с. ISBN 978-5-9748-0509-7

12. Соснаускене О.И. Бухгалтерский учет в торговле: практ. пособие/О.И. Соснаускене, А.В. Вислова, Е.А. Турсина. – 6-е изд., перераб и доп. – М.:Издательство «Омега-Л», 2013. – 379 с.: табл. – Глава 3
13. Бухгалтерский учет в розничной торговле / Николаева Г. А., Сергеева Т. С. Москва: А-Приор, 2012, 256 с.ISBN 978-5-384-00423-3

Тема 5. Учет товарных потерь в торговых организациях (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Понятие товарных потерь и их классификация.
2. Учет товарных потерь, выявленных при поступлении товаров.
3. Учет товарных потерь, возникающих при хранении и продаже товаров.

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. Учет завеса тары.
6. Особенности определения и списания естественной убыли в оптовой и розничной торговле.

Практические задания

Решить задания 5.1 - 5.3.

Задание 5.1

На основании нижеприведенных данных необходимо составить бухгалтерские записи.

Исходные данные. Оптовая организация произвела предоплату товаров поставщику на сумму 21240 руб., в т.ч. НДС 18%. Данный товар поступил на склад в количестве 90 единиц по цене 177 руб. за штуку, в т.ч. НДС 18%. Согласно сопроводительным документам поступить должен был товар в

количестве 100 штук. Величина транспортных расходов, выставленных продавцом, составила 3540 руб., в т.ч. НДС 18%. 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 5.2

На основании нижеприведенных данных необходимо составить бухгалтерские записи.

Исходные данные. ООО «Рыбаопт» заключило договор на приобретение 50000 кг охлажденной рыбы по 88,5 руб. за кг, в т.ч. НДС 18%. 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.

Задание 5.3

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат на основании исходной информации.

Исходные данные. В течение отчетного периода был продан товар на сумму 283200 руб., в т.ч. НДС 18%. Покупная стоимость реализованного товара составляет 200000 руб. За данный период была начислена заработная плата персоналу организации 20000 руб., страховые взносы с заработной платы – 30,2%, начислена амортизация торгового оборудования 3000 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%.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 5.4 – 5.6.

Задание 5.4

Оценить, как изменятся бухгалтерские записи в задании 5.3, если величина недостачи, выявленной в конце отчетного периода, составит 300 руб.

Задание 5.5

На основании нижеприведенных данных необходимо составить бухгалтерские записи.

Исходные данные. На плодоовощной базе на 01.04.XX остаток бананов составлял 150 кг по цене 12 руб. В течение месяца поступила партия бананов 550 кг по 16,52 руб., в т.ч. НДС 18%. Реализовано за данный период 630 кг по цене 23,6 руб., в т.ч. НДС 18%. По результатам инвентаризации остаток на складе на конец месяца составил 60 кг. Утвержденные нормы при хранении бананов 0,5% к обороту реализованных бананов. Недостача сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо. Рыночная стоимость бананов составляет 28 руб., в т.ч. НДС 18%. Списание товаров согласно учетной политике производится по средней стоимости.

Задание 5.6

Составить бухгалтерские записи по отражению недостачи товаров.

Исходные данные. 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.

Занятие 2

Первая часть занятия (40 минут)

Практические задания

Решить задания 5.7 - 5.8.

Задание 5.7

Составить бухгалтерские записи.

Исходные данные.

В магазин поступил товар на сумму 20000 руб. скидка поставщика на завес тары составляет 500 руб. В результате взвешивания порожней тары был выявлен завес тары на сумму 350 руб.

Задание 5.8

Составить бухгалтерские записи.

Исходные данные.

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

Остаток товаров на начало месяца составлял 5000 руб., в т.ч. наценка – 1000 руб.

За месяц поступили товары на 20000 руб. по ним была установлена наценка 25%. За отчетный период реализовано товаров по продажным ценам на 25000 руб.

Естественная убыль по данным товарам установлена в размере 0,5%. За период между инвентаризациями недостача составила 750 руб. Недостача сверх норм естественной убыли была взыскана с виновного лица.

2 часть занятия (50 минут) – контрольная работа

Образец заданий контрольной работы

Задание 1. Составить бухгалтерские записи по поступлению товаров и отражению недостач на основании исходных данных.

Исходные данные. Оптовый магазин произвел предоплату товаров поставщику на сумму 59000 руб., в т.ч. НДС 18%. Данный товар поступил на склад в количестве 45 единиц по цене 1180 руб. за штуку, в т.ч. НДС 18%. Согласно сопроводительным документам поступить должен был товар в количестве 50 штук. Величина транспортных расходов, выставленных продавцом, составила 8260 руб., в т.ч. НДС 18%. 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.

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 ЕНВД. 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 – 8000 руб., в т.ч. наценка 2000 руб.

Поступило за отчетный период товаров на 47200 руб., в т.ч. НДС 18%. Транспортные расходы по доставке товара 2000 руб. Наценка по данным товарам установлена в размере 35%.

Начислены за период следующие расходы:

- заработная плата работникам 6000 руб.
- отчисления от зарплаты на обязательное социальное страхование – 30,2%
- амортизация торгового оборудования составила 2000 руб.
- рекламные расходы составили 1000 руб.

Выручка от реализации товаров за период - 52000 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 снижение стоимости 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?

Порядок проведения и оценки контрольной работы

Студенты в течение 50 минут выполняют 3 задания контрольной работы в письменной форме.

Преподаватель проверяет выполненные работы и оценивает их по следующим критериям:

- если все задания выполнены в полном объеме без ошибок, верно представлены бухгалтерские записи и выполнены необходимые вычисления, последовательно и аккуратно записано решение, выставляется оценка «отлично». При этом в работе может иметься 1-2 недочета, не влияющие на конечные результаты решения;

- если имеются отдельные ошибки в решении, расчетах (существенно не влияющие на полученный конечный результат решения), задания выполнены не в полном объеме (выполнено более 80% заданий), имеются замечания по оформлению работы, выставляется оценка «хорошо»;

- если в работе имеются существенные ошибки либо задания выполнены не в полном объеме (выполнено 65-79% заданий), выставляется оценка «удовлетворительно»;

- если в работе имеются существенные ошибки и задания выполнены не в полном объеме (выполнено менее 65% задания), выводится оценка «неудовлетворительно».

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ, глава 25 «Налог на прибыль организаций», глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»
2. Трудовой кодекс РФ, глава 21 «Заработная плата», 39 «Материальная ответственность работника»
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (с изм. и доп.).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (с изм. и доп.)
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. №34н.
6. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. №49
7. Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания: Приказ Министерства промышленности и торговли РФ от 01.03.2013 г. №252
8. Методические рекомендации по разработке норм естественной убыли: Приказ Министерства экономического развития и торговли РФ от 31 марта 2003 №95

9. Касьянова Г. Торговая деятельность. Учет и налогообложение./Касьянова Г. – М.:АБАК. – 2017. – 544 с. ISBN 978-5-9748-0509-7
10. Соснаускене О.И. Бухгалтерский учет в торговле: практ. пособие/О.И. Соснаускене, А.В. Вислова, Е.А. Турсина. – 6-е изд., перераб и доп. – М.:Издательство «Омега-Л», 2014. – 379 с.: табл. – Глава 2,3

Тема 6. Объекты и статьи учета затрат в подрядных организациях (1 занятие)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Общие принципы формирования затрат в строительстве.
2. Особенности учета материалов и заработной платы.
3. Учет и распределение расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов.
4. Учет косвенных расходов и их распределение.
5. Учет расходов на возведение временных нетитульных сооружений.

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.
13. Учет и документальное оформление возведения и ликвидации временных нетитульных сооружений.

Практические задания

Решить задания 6.1 – 6.4.

Задание 6.1

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

Исходные данные. 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 20 000 руб., по счету 16 – 3 000 руб.

Подрядной строительной организацией приобретены материалы для выполнения строительно-монтажных работ по стоимости 118000 руб., в т.ч. НДС 18%. Доставка материалов произведена собственным транспортом организации. Сумма расходов по доставке составила 11000 руб. Уплачены комиссионные в размере 2 процентов от цены пиломатериалов.

В отчетном периоде на строительство объекта было отпущено материалов на 70000 руб., на ремонт здания управления – 18000 руб.

Задание 6.2

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

Исходные данные. Во вспомогательном производстве организации изготавливаются бетонные плиты, используемые при выполнении

строительно-монтажных работ. При изготовлении материалов за отчетный период было использовано:

материалов - на сумму 15000 руб.;

начислено заработной платы - 20000 руб.;

страховые взносы с заработной платы работников составили 31,4%;

начислена амортизация оборудования - 2500 руб.;

использованы услуги других вспомогательных производств (энергохозяйства) - 7000 руб.

Задание 6.3

Составить бухгалтерские записи у заказчика и подрядчика.

Исходные данные. Между заказчиком и подрядчиком был заключен договор на капитальный ремонт производственного здания. Работы по договору осуществляются в течение одного месяца. Общая цена договора составляет 1298000 руб., в т. ч. НДС 18%, из них стоимость СМР согласована сторонами в размере 590000 руб., в т. ч. НДС 18%, материалов, необходимых для проведения работ, - в сумме 708000 руб., в т. ч. НДС 18%. 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 900000 руб. В этом же месяце организации подписали акт о зачете взаимных задолженностей на сумму 708000 руб., в т.ч. НДС 18%. Оставшаяся часть задолженности по договору погашена заказчиком в безналичном порядке.

Задание 6.4

Составить бухгалтерские записи у заказчика и подрядчика.

Исходные данные. По заключенному договору на реконструкцию производственного помещения стоимость СМР согласована сторонами в

размере 590000 руб., в т. ч. НДС 18%. Работы осуществляются в рамках одного квартала. Материалы для выполнения работ подрядчику предоставляет заказчик на давальческой основе. Их перечень и стоимость в размере 700000 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 236000 руб., в т. ч. НДС 18%.

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 400000 руб.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 6.5 - 6.8

Задание 6.5

Составить бухгалтерские записи у заказчика и подрядчика.

Исходные данные. По заключенному договору на строительство производственного помещения договорная стоимость объекта строительства равна 590000 руб., в т.ч. НДС 18%. В стоимость включена стоимость материалов в сумме 354000 руб., в т. ч. НДС 18% и работ – 236000 руб., в т. ч. НДС 18%.

Заказчиком по договору на строительство приобретены стройматериалы на сумму 354000 руб., в т. ч. НДС 18%, которые переданы на давальческих условиях подрядчику.

Размер оплаты выполненных подрядчиком работ по договору составил 236000 руб., в т. ч. НДС 18%, а их фактическая себестоимость - 185000 руб.

Стоимость израсходованных при строительстве объекта материалов согласно отчету подрядчика составила 320000 руб. Материалы сверх предоставленных заказчиком приобретены подрядчиком за счет собственных средств.

Задание 6.6

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

Исходные данные. 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 – 10000 руб., заработная плата крановщиков – 20000 руб., страховые взносы с заработной платы работников – 31,4%, сумма единовременных затрат по установке кранов – 2000 руб., стоимость запчастей использованной для ремонта – 800 руб., амортизация кранов – 1900 руб.

Задание 6.7

Составить бухгалтерские записи возведению, использованию и списанию временных сооружений.

Исходные данные. Подрядная организация построила бытовку для обогрева и переодевания рабочих на строительной площадке. Затраты по строительству составили 200000 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.

Задание 6.8

Составить бухгалтерские записи возведению и использованию временного сооружения.

Исходные данные. ЗАО «Гамма» (подрядчик) изготовило и передало ООО «Рубин» (заказчик) трансформаторную подстанцию. Её стоимость по смете составляет 708 000 руб. , в т.ч. НДС 18%. Затраты на строительство трансформаторной подстанции составили 560000 руб. За использование её в процессе строительства подрядчик уплачивает заказчику арендную плату в размере 23600 руб., в т.ч. НДС 18%.

Рекомендуемая литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008): Приказ Министерства финансов РФ от 24 октября 2008 г. №116н
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (с изм. и доп.)
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» (ПБУ 9\99): Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н
5. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций: Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1993 г. №160
6. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. №135н

7. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. №119н
8. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте: Постановление Государственного комитета РФ по статистике от 28 ноября 1997 г. №78
9. Строительство. Бухгалтерский и налоговый учет/Митюкова Э. – М.: АйСи Групп.2018 г. – 344 с.
10. Строительство. Бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика/ Г.Ю. Касьянова (14-е изд. перераб и доп.). – М.:АБАК, 2017. – 368 с.

Тема 7. Учет сдачи работ заказчикам расчетов с субподрядчиками и (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Учет сдачи строительной продукции и расчетов с заказчиком
2. Учет расчетов генподрядчика с субподрядчиком

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

Решить задание 7.1, 7.2

Задание 7.1

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

Исходные данные. Подрядная организация осуществляет долгосрочное строительство в течение нескольких отчетных периодов. Общая цена договора строительного подряда 1180000 руб. (в т.ч. НДС – 18%), расчетная величина общих расходов по договору 900000 руб. Фактические расходы, понесенные по договору, на отчетную дату 560000 руб., в т.ч. признанные в предыдущие отчетные периоды - 350000 руб. Выручка, признанная до начала отчетного периода, 472000 руб., в т.ч. НДС – 18%. Метод определения выручки – по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору. Степень завершенности работ на отчетную дату 60%.

Задание 7.2

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

Исходные данные. Подрядная организация осуществляет долгосрочное строительство в течение нескольких отчетных периодов. Общая цена договора строительного подряда 1180000 руб. (в т.ч. НДС – 18%), расчетная величина общих расходов по договору 900000 руб. Фактические расходы, понесенные по договору, на отчетную дату 570000 руб., в т.ч. признанные в предыдущие отчетные периоды - 350000 руб. Выручка, признанная до начала отчетного периода, 472000 руб., в т.ч. НДС – 18%. Метод определения выручки – по доле понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 7.3, 7.4.

Задание 7.3

Составить бухгалтерские записи у подрядчика и определить финансовый результат.

Исходные данные. 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 зарплата рабочих – 250000 руб., страховые взносы с заработной платы работников составили 31,4%, списаны материалы на строительство – 100000 руб., начислена амортизация строительных машин – 15000 руб., зарплата крановщика – 25000 руб., списаны ГСМ – 30000 руб., материалы для монтажа крана 13000 руб.

Начислена зарплата административно-хозяйственного персонала – 15000 руб., страховые взносы с заработной платы работников – 31,4%, расходы на охрану объекта составили 10000 руб.

Задание 7.4

Составить бухгалтерские записи у подрядчика и определить финансовый результат.

Исходные данные. В отчетном периоде подрядная организация осуществляла строительство двух объектов. Цена по данным объектам установлена: объект № 1 – затраты плюс прибыль 15%, кроме того НДС, объект № 2 – затраты плюс прибыль 25%, кроме того НДС.

Затраты за отчетный период.

Списаны материалы: на объект № 1 – 100000 руб., № 2 – 50000 руб., содержание строительных машин и механизмов – 30000 руб. Начислена зарплата: рабочим по объекту № 1 – 70000 руб., № 2 – 20000 руб., водителям строительных машин – 15000 руб., управленческому персоналу – 30000 руб.

Расходы на ремонт строительных машин, осуществленный сторонней организацией, составили – 9440 руб., в т.ч. НДС 18%. 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.

Занятие 2

Семинар в интерактивной форме

Проведение занятия в интерактивном режиме, в форме решения практических ситуаций по теме «Учет расчетов с субподрядчиками и сдачи работ заказчиком».

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков по проблемным аспектам признания выручки и расходов по договору строительного подряда.

Перечень практических ситуаций для обсуждения на интерактивном семинаре

Ситуация 1

Подрядная организация заключила с заказчиком договор на строительство гаража. Договором предусмотрено два этапа работ. Общая стоимость работ - 1852600 руб., в т. ч. НДС 18%;

- 1-й этап - 837800 руб., в т. ч. НДС 18%;

- 2-й этап - 1014800 руб., в т. ч. НДС 18%.

Подрядчик выполнил 1-й этап работ и сдал их заказчику. Затраты по 1-му этапу строительства у подрядчика составили 600000 руб. Заказчик СМР

оплатил работы 1-го этапа строительства и решил законсервировать строительство гаража.

Выручка подрядчика по переводу недостроенного объекта строительства на консервацию составила 59000 руб., в т. ч. НДС 18%. Затраты на эти работы у подрядчика составили 30000 руб.

Заказчик за нарушение условий договора строительного подряда и досрочного его расторжения заплатил подрядчику штрафные санкции в сумме 35400 руб.

Рассмотрите бухгалтерские записи по строительству объекта и сдаче работ в случае, если действие договора распространяется на один отчетный период и носит долгосрочный характер. Каков порядок заполнения Отчета о финансовых результатах в предложенной ситуации, будет ли отличие в заполнении показателей отчета в зависимости от предполагаемого срока действия договора?

Ситуация 2

Подрядная организация осуществляет долгосрочное строительство в течение нескольких отчетных периодов. Общая цена договора строительного подряда 1180000 руб., в т.ч. НДС – 18%. Кроме того подрядчиком были осуществлены дополнительные работы по укреплению фундамента на 82600 руб., в т.ч. НДС – 18%. Расчетная величина общих расходов по договору 900000 руб. Фактические расходы, понесенные по договору, на отчетную дату 560000 руб., в т.ч. признанные до начала отчетного периода - 370000 руб. Расчетная выручка, признанная до начала отчетного периода, 554600 руб., в т.ч. НДС – 18% (данная сумма включает отклонение, признанное в составе выручке, в размере 82600 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.

Рассчитайте сумму выручки и расходов, подлежащих признанию в отчетном периоде, определите финансовый результат. Проанализируйте, каким образом отразить на счетах бухгалтерского учета и в Отчете о финансовых результатах выручку и расходы отчетного периода.

Ситуация 3

Подрядная организация осуществляет долгосрочное строительство в течение нескольких отчетных периодов. Общая цена договора строительного подряда 1180000 руб., в т.ч. НДС – 18%. Расчетная величина общих расходов по договору 900000 руб. Расчетная выручка, признанная до начала отчетного периода, 472000 руб., в т.ч. НДС – 18%. Фактические расходы, подлежащие возмещению по условиям договора, на отчетную дату 560000 руб., в т.ч. признанные до начала отчетного периода - 360000 руб. Кроме того подрядчик понес в отчетном периоде расходы по устранению брака, которые не будут компенсированы заказчиком, в размере 110000 руб. Метод определения выручки – по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору. Степень завершенности работ на отчетную дату 60%.

Рассчитайте сумму выручки и расходов, подлежащих признанию в отчетном периоде, определите финансовый результат. Проанализируйте, каким образом отразить на счетах бухгалтерского учета и в Отчете о финансовых результатах выручку и расходы отчетного периода.

Ситуация 4

Подрядная организация осуществляет долгосрочное строительство в течение нескольких отчетных периодов. Общая цена договора строительного подряда 1180000 руб., в т.ч. НДС – 18%. Расчетная величина общих расходов по договору 900000 руб. Расчетная выручка, признанная до начала отчетного периода, 472000 руб., в т.ч. НДС – 18%. Фактические расходы,

подлежащие возмещению по условиям договора, на отчетную дату 560000 руб., в т.ч. признанные до начала отчетного периода - 360000 руб. Кроме того в отчетном периоде в ходе выполнения работ возникли непредвиденные работы, стоимость которых составила 90000 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%.

Рассчитайте сумму выручки и расходов, подлежащих признанию в отчетном периоде, определите финансовый результат. Предложите, каким образом следует учитывать расходы по непредвиденным работам, повлияют ли они на финансовый результат отчетного периода?

При подготовке к занятию каждый студент прорабатывает подходы к решению предложенных практических ситуаций с использованием нормативных документов по бухгалтерскому учету и налогообложению.

На занятии каждая ситуация обсуждается студентами совместно с преподавателем. В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает каждого студента в зависимости от степени его участия в работе семинара.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 7.5 - 7.7

Задание 7.5

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

Исходные данные. Генеральный подрядчик привлекает для выполнения специализированных работ субподрядную организацию. Стоимость всех работ по строительству объекта – 7 670 000 руб., в т.ч. НДС 18%. Заказчик перечисляет генподрядчику аванс в сумме 2 596 000 руб., в т.ч. НДС 18%. Себестоимость работ генподрядчика без учета работ субподрядчика равна 4 000 000 руб., косвенные расходы - 1 500 000 руб.

Цена договора субподряда – 1 534 000 руб., в т.ч. НДС 18%, из них 590 000 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.

Задание 7.6

Составить бухгалтерские записи по устранению дефектов подрядчиком.

Исходные данные. Заказчик предъявил подрядчику претензию в отношении работ по замене кондиционера и восстановлению фасада здания на общую сумму 129800 руб., в т.ч. НДС 18%. 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 110000 руб.

Задание 7.7

Составить бухгалтерские записи по устранению дефектов подрядчиком.

Исходные данные. Организации заключили договор строительного подряда на общую сумму 295000 руб., в т.ч. НДС 18%.

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

В течение гарантийного срока затраты подрядчика по устранению недостатков составили 10000 руб., величина созданного резерва на гарантийный ремонт и обслуживание по данному объекту – 4000 руб. По договору строительного подряда подрядчик безвозмездно устраняет выявленный Заказчиком брак.

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс РФ, глава 37 «Подряд», параграф 3 «Строительный подряд»
2. Налоговый кодекс РФ, глава 21 «Налог на добавленную стоимость», 25 «Налог на прибыль организаций»
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008): Приказ Министерства финансов РФ от 24 октября 2008 г. №116н
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н
7. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций: Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1993 г. №160
8. О формах бухгалтерской отчетности: Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н
9. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ: Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 г. №100
10. Строительство. Бухгалтерский и налоговый учет/Митюкова Э. – М.: АйСи Групп.2018 г. – 344 с.

11. Строительство. Бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика/ Г.Ю. Касьянова (14-е изд. перераб и доп.). – М.:АБАК, 2017. – 368 с.

Тема 8. Особенности сельскохозяйственной деятельности и их влияние на организацию бухгалтерского учета (1 занятие)

Занятие 1

1 часть занятия (45 минут)

Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков по проблемным вопросам бухгалтерского финансового учета отдельных объектов в организациях сельского хозяйства.

Темы докладов

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.

При подготовке к занятию студенты группы распределяются на 5 подгрупп примерно по 5 человек. Указанные выше 5 тем для докладов распределяются преподавателем между подгруппами студентов.

Каждая подгруппа студентов готовит доклад по своей теме на 5 минут. Основные положения доклада иллюстрируются презентацией. Рекомендуется в дополнение к презентации подготовить раздаточный материал для всех

слушателей. После прослушивания доклада основные проблемы по нему обсуждаются студентами в течение 3-5 минут.

В конце преподаватель подводит итоги и оценивает каждого студента в зависимости от степени его участия в работе семинара.

2 часть занятия (45 минут)

Практические задания

Решить задания 8.1-8.4

Задание 8.1.

Составьте бухгалтерские записи на основании нижеприведенных операций:

Сельскохозяйственная организация в 20XX 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%.

Изменится ли решение задачи, если земельный участок, на котором проводились работы, был приобретен на праве собственности за 1000000 руб.

Задание 8.2.

Составьте бухгалтерские записи на основании нижеприведенных операций:

В 20XX 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 20X1 году затраты по уходу за молодыми насаждениями составили 100000 руб., в 20X2 году – 120000 руб., в 20X3 году – 130000 руб., в 20X4 году – 150000 руб. Кроме того, в 20X4 году было собрано 1000 кг яблок. Цена возможной реализации – 20 руб. за килограмм. Затраты по уборке и транспортировке яблок составили 10000 руб.

В 20X5 году яблоки достигли эксплуатационного возраста и были переведены в соответствующую группу многолетних насаждений.

Задание 8.3.

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

Сельскохозяйственная организация приобрела в марте 100 коров голштинской породы. Стоимость каждой составила 50000 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 600000 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.

Задание 8.4.

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

20 марта организация приобрела две рабочие лошади стоимостью 50000 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 9000 руб. Фактическая себестоимость, рассчитанная в конце года, - 9500 руб. В отчетном году затраты на содержание этих животных составили 100000 руб. Стоимость побочной продукции, полученной от рабочего скота, составила 5000 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.

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.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 25 «Налог на прибыль организации»
2. Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (ред. от 24.12.2010)
3. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н

4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 №91н (ред. от 24.12.2010)
5. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003 г. №792
6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций: Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 19 июня 2002 г. №559
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методических рекомендаций по его применению: Приказ РФ от 13 июня 2001 г. №654
8. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях: Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 22 октября 2008 г.

Тема 9. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства (1 занятие)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Учет затрат в растениеводстве.
2. Калькулирование себестоимости продукции растениеводства.

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

Решить задания 9.1-9.4

Задание 9.1.

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

Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием яровой и озимой пшеницы. Затраты, понесенные организацией на выращивание и сбор продукции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1.

Затраты на выращивание продукции сельского хозяйства, руб.

№ п/п	Наименование затрат	Пшеница яровая (20/11)	Пшеница озимая, урожай тек. года (20/12)	Пшеница озимая, урожай буд. года (20/13)
	Затраты прошлых лет	0	550300	0
1	Стоимость семян	200000	0	150000
2	Стоимость минеральных и органических удобрений	10000	0	7000
3	Заработная плата работников	100000	50000	70000
4	Страховые взносы с заработной платы	30,6%	30,6%	30,6%
5	Амортизационные отчисления капитальных затрат на коренное улучшение земель	12000	5000	7000

Продолжение таблицы 9.1.

6	Затраты машинно-тракторного парка после распределения	30000	20000	15000
7	Затраты гужевого транспорта после распределения	25000	15000	17000
8	Общепроизводственные расходы растениеводства	200000		
9	Распределенные общехозяйственные расходы	40000	20000	25000

В том числе фактические затраты на уборку, прессование, скирдование, транспортировку и другие работы по заготовке соломы яровой пшеницы составили 30 000 руб., озимой пшеницы – 45000 руб. Согласно Учетной политике ОПР 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.

Задание 9.2.

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

Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием овощей на открытом грунте. На счете 20/3 «Овощеводство открытого грунта» открыты следующие аналитические счета: 1 – Корнеплоды, 2 – Овощные культуры. Понесенные в отчетном периоде затраты, а также количество и стоимость полученной продукции приведены в таблице 9.2. Вся полученная в отчетном периоде готовая продукция продана по цене возможной реализации.

Таблица 9.2.

Исходная информация

№ п\п	Наименование показателя	Корнеплоды	Овощные культуры
1	Незавершенное производство (снегозадержание), руб.	15000	8000
2	Затраты отчетного периода (руб.), в т.ч.:		
	- семена, посадочный материал	50000	90000
	- оплата труда	120000	150000
	- отчисления на социальные нужды (30,6%)		
	- амортизация	25000	30000
	- ядохимикаты	6000	8000
	- транспортные затраты	40000	32000
	- затраты на ремонт основных средств	12000	8000
	- общепроизводственные затраты	54000	63000
	- общехозяйственные затраты	35000	40000
3	Получена готовая продукция (ц):		
	- морковь столовая	275	X
	- свекла столовая	320	X
	- капуста белокочанная	X	280
	- перец сладкий	X	110

Продолжение таблицы 9.2.

4	Плановая себестоимость полученной продукции (руб./ц.):		
	- морковь столовая	700	X
	- свекла столовая	600	X
	- капуста белокочанная	X	800
	- перец сладкий	X	2200
5	Цена возможной реализации овощей (руб./ц.):		
	- морковь столовая	1000	X
	- свекла столовая	850	X
	- капуста белокочанная	X	1100
	- перец сладкий	X	3000

Задание 9.3.

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

Затраты на выращивание картофеля составили 680000 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.

Задание 9.4.

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

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 в таблице 9.3.

Таблица 9.3.

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.	875500	
4	Стоимость семян, руб.	85000	120000
5	Количество полученной продукции, ц.	75	85
6	Цена продажи, руб./ц.	7000	9000
7	Плановая себестоимость, руб./ц.	5500	8000

Задания для самостоятельной работы

Составить бухгалтерские записи по операциям №№ 1-10, 20 – 31 задания, представленного на с. 64 данной методической разработки, определить необходимые суммы.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ, глава 21 «Налог на добавленную стоимость», 25 «Налог на прибыль организаций», 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)»
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н

5. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003 г. №792

6. Лисович Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович.(2-е изд. испр. и доп.) - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2015. - 288 с.

Тема 10. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства (1 занятие)

Занятие 1.

Вопросы для обсуждения

1. Учет затрат в животноводстве.
2. Калькулирование себестоимости продукции животноводства.
3. Синтетический и аналитический учет молодняка животных.

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 вырвщивании и откорме.

Практические задания

Решить задания 10.1-10.4

Задание 10.1.

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:

Исходные данные. На ферме №2 сельскохозяйственная организация выращивает бычков 20XX 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 11823235 руб. Затраты на содержание животных за вычетом побочной продукции в течении отчетного периода составили 11031395 руб.

Задание 10.2

Составьте бухгалтерские записи на основании нижеприведенных операций.

Исходные данные. 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 1500000 руб.

Задание 10.3

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

Исходные данные. 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 – 50000

Солома и опилки на подстилку – 150000

Транспортные затраты – 120000

Электроэнергия – 50000

Газ – 80000

Амортизация скота – 110000

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.

Задание 10.4

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:

Исходные данные. 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.

Задания для самостоятельной работы

Составить бухгалтерские записи по операциям №№ 11 – 19 задания, представленного на с. 64 данной методической разработки, определить необходимые суммы.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ, глава 21 «Налог на добавленную стоимость», 25 «Налог на прибыль организаций», 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)»
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99):
Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н

4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99):
Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н
5. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003 г. №792
6. Лисович Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович.(2-е изд. испр. и доп.) - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2015. - 288 с.

Тема 11. Учет выпуска готовой продукции и ее продажи в сельском хозяйстве (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Учет движения продукции растениеводства.
2. Учет движения продукции животноводства.
3. Особенности учета реализации сельскохозяйственной продукции.

Контрольные вопросы

1. Учет и документационное обеспечение поступления, реализации и прочего выбытия зерновой продукции
2. Учет и документационное обеспечение поступления, реализации и прочего выбытия продукции овощеводства
3. Отражение в учете калькуляционных разниц по продукции растениеводства
4. Учет и документационное обеспечение поступления, реализации и прочего выбытия продукции молочного скотоводства
5. Учет и документационное обеспечение поступления, реализации и прочего выбытия продукции мясного скотоводства

б. Отражение в учете калькуляционных разниц по продукции животноводства

Практические задания

Составить бухгалтерские записи по операциям №№ 30 – 35 задания, представленного на с. 64 данной методической разработки, определить необходимые суммы, сделать расчет калькуляций фактической себестоимости в таблицах 11.6, 11.7.

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"

Занятие 2

1 часть занятия (30 минут)

Практические задания

Составить бухгалтерские записи по операциям №№ 35 – 37 задания, представленного на с. 64 данной методической разработки, определить необходимые суммы, сделать расчет фактической себестоимости в таблицах 11.8, 11.9

2 часть занятия (60 минут) – контрольная работа

Образец заданий контрольной работы

Задание 1. Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат на 30.09.XX.

Срок строительства по договору 8 мес., строительство будет осуществлено в рамках одного отчетного года. Затраты за отчетный период.

Списаны материалы: 750000 руб., амортизация строительных машин и механизмов – 35000 руб. Начислена зарплата: рабочим 70000 руб., водителям

строительных машин – 20000 руб., управленческому персоналу – 10000 руб., страховые взносы с заработной платы работников составили 31,4%.

На 30.09.ХХг. выполнен 1 этап по строительству (поэтапная сдача предусмотрена договором подряда), КС-2 и КС-3 подписаны. Затраты по 2 этапу, которые уже осуществлены, согласно расчетов составляют 75000 руб.

Договорная стоимость 1 этапа составляет 1770000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Задание 2. Отрадите 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 4500 ц 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 3. 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.

Порядок проведения и оценки контрольной работы

Студенты в течение 60 минут выполняют 3 задания контрольной работы в письменной форме.

Преподаватель проверяет выполненные работы и оценивает их по следующим критериям:

- если все задания выполнены в полном объеме без ошибок, верно представлены бухгалтерские записи и выполнены необходимые вычисления, последовательно и аккуратно записано решение, выставляется оценка «отлично». При этом в работе может иметься 1-2 недочета, не влияющие на конечные результаты решения;

- если имеются отдельные ошибки в решении, расчетах (существенно не влияющие на полученный конечный результат решения), задания выполнены не в полном объеме (выполнено более 80% заданий), имеются замечания по оформлению работы, выставляется оценка «хорошо»;

- если в работе имеются существенные ошибки либо задания выполнены не в полном объеме (выполнено 65-79% заданий), выставляется оценка «удовлетворительно»;

- если в работе имеются существенные ошибки и задания выполнены не в полном объеме (выполнено менее 65% задания), выводится оценка «неудовлетворительно».

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ, глава 21 «Налог на добавленную стоимость», 25 «Налог на прибыль организаций», 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)»
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99):
Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99):
Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н
6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003 г. №792
7. Лисович Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович.(2-е изд. испр. и доп.) - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2015. - 288 с.

Практическое задание по темам №№9 – 11.

Исходные данные.

Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием зерновых культур, картофеля, содержанием крупного скота (КРС) молочного направления.

Из вспомогательных производств имеет ремонтно–механическую мастерскую, машинно-тракторный парк, автотранспорт и гужевой транспорт. Организация уплачивает единый сельскохозяйственный налог. Продукция в течение года приходится по учетным ценам (по плановой себестоимости). Учетные цены представлены в таблице 11.1.

Для выполнения задания необходимо:

1. Составить журнал хозяйственных операций.
2. На основании аналитических данных счета 20 «Основное производство» исчислить фактическую себестоимость продукции растениеводства и животноводства и дать корректировочные проводки на сумму отклонений от учетной стоимости.

Учетные цены на продукцию

Наименование продукции	Единица измерения	Учетная цена, руб.
1. Озимые зерновые:		
1) зерно	1ц	155
2) солома	1ц	10
2. Яровые зерновые:		
1) зерно	1ц	140
2) солома	1ц	8
3. Картофель	1ц	250
4. Молоко	1ц	500
5. Прирост (привес) живой массы КРС	1ц	3200
6. Живой вес КРС	1ц	2800
7. Приплод КРС	1гол.	1200

При выполнении задания затраты следует собрать на аналитических счетах:

а) счет 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство»:

20.11 – Затраты на выращивание яровых культур

20.12 – Затраты на выращивание озимых культур

20.13 – Затраты на выращивание картофеля

20.14 – Затраты под урожай будущего года

б) счет 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство»

20.21 – Содержание основного стада КРС

20.22 – Затраты на содержание молодняка КРС

в) счет 23 «Вспомогательное производство»

23.1 – Ремонтные мастерские

23.2 – Автотранспорт

23.3 – Гужевой транспорт

23.4 – Машинно-тракторный парк

г) 25 «Общепроизводственные расходы»

25.1 - Общепроизводственные расходы растениеводства

25.2 - Общепроизводственные расходы животноводства

Остатки по счетам синтетического учета на 01.01.20__ г. представлены в таблице 11.2, хозяйственные операции в таблице 3. Для расчета требуемых показателей предложены вспомогательные таблицы 11.4-11.9.

Таблица 11.2

Остатки по счетам синтетического учета на 01.01.20__ г.

№ счета	Наименование счета, субсчета	Сумма (руб.)
01	Основные средства	18540000
02	Амортизации основных средств	6235800
10	Материалы, в том числе	11090000
	Семена	7850100
	Корма	2640000
11	Животные на выращивании и откорме 1850 голов 3934ц	3642573
20-1	Растениеводство:	
20-11	Затраты на выращивание яровых культур	8000
20-12	Затраты на выращивание озимых культур, в том числе	3636700
	семена	1500000
20-13	Затраты на выращивание картофеля	7700
23-1	Ремонтные мастерские	2356500
50	Касса	400
51	Расчетный счет	2370000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	730000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	945000
68	Расчеты по налогам и сборам	70000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	45000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	340000
80	Уставный капитал	25430000
66	Краткосрочные кредиты и займы	10000000
84	Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	(253927)

Таблица 11.3

Журнал хозяйственных операций за 20__ год

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
1	2	3
1	<u>Согласно данных производственных отчетов</u> Списаны семена прошлого года по фактической себестоимости на посев:	

	а) яровых культур	2270000
	б) озимых (под урожай будущего года)	3500000
	в) картофеля	<u>450000</u>
	Итого:	6220000
2	Отпущены минеральные удобрения на рекультивацию земель, используемых для посева:	
	а) яровых культур	207000
	б) озимых культур под урожай будущего года	<u>335000</u>
	Итого:	542000
3	Списаны корма на содержание:	
	а) основного стада КРС	1625000
	б) молодняка КРС	840000
	в) рабочего скота	<u>27000</u>
	Итого:	2492000
4	Израсходованы горюче-смазочные материалы:	
	а) на выполнение полевых работ под яровые культуры	405000
	б) на выполнение механизированных работ под озимые культуры урожая текущего года	175800
	в) под озимые урожая будущего года	201300
	г) под картофель	265600
	д) на автотранспорт	400600
	е) на транспортные работы тракторов	<u>270700</u>
	Итого:	1719000
5	<u>Согласно ведомости распределения заработной платы</u> Начислена заработная плата за выполненные работы:	
	а) по озимым культурам урожая текущего года	3550000
	б) по озимым урожая будущего года	1270000
	в) по яровым культурам	6870000
	г) под картофель	5300000
	д) по уходу за молодняком	2320000
	е) по уходу за скотом основного стада КРС	4830000
	ж) по уходу за рабочим скотом	75000
	з) служащим растениеводства	150000
	и) служащим животноводства	240000
	к) административно-хозяйственный персонал	560000
	л) шоферам автотранспортных средств	280000
	на автотранспорт	<u>70000</u>
	м) трактористам за транспортные работы	25515000
	Итого:	
6	Удержан налог на доходы с физических лиц	1990000
7	Начислены страховые взносы с заработной платы (таблица 11.4)	

8	Расходы на ремонт основных средств списаны на счета	
9	себестоимости продукции и услуг:	
	а) озимых культур урожая текущего года	180000
	б) озимых под урожай будущего года	110000
	в) яровых культур	236000
	г) картофеля	230000
	д) на основное стадо КРС	400000
	е) молодняк КРС	350000
	ж) гужевого транспорт	37000
	з) на общепроизводственные расходы растениеводства	93500
	и) на общепроизводственные расходы животноводства	164400
	к) общехозяйственные расходы	203600
	л) автотранспорт	240000
	м) транспортные расходы работы тракторов	<u>112000</u>
	Итого:	2356500
10	Амортизационные отчисления на основные средства списаны на:	
	а) озимые урожая текущего года	446700
	б) озимые урожая будущего года	253200
	в) яровые зерновые культуры	1203500
	г) картофель	956650
	д) основное стадо КРС	705500
	е) молодняк КРС	634000
	ж) гужевого транспорт	53500
	з) растениеводство в целом	83500
	и) животноводство	411500
	к) общехозяйственные расходы	326300
	л) автотранспорт	302000
	м) транспортные работы тракторов	<u>256000</u>
	Итого:	5632350
	<u>Согласно данным производственных отчетов оприходована продукция животноводства</u>	
11	Приплод телят 714 голов живым весом 310ц	
12	Прирост (привес) живой массы молодняка КРС 1456ц	
13	Молоко 14200ц	
14	Навоз от основного стада, использованный под озимые будущего года	4725
15	Приплод от рабочего скота 10 голов (в отчетном периоде 4200 кормо-дней)	
16	Навоз от рабочего скота, использованный на картофель	1250
17	Молодняк КРС переведен в основное стадо 500гол., живым весом 1500ц	
18	Животные с откорма реализованы покупателям 400гол., живым весом 1400ц	
19	Сдано молоко на молокозавод 14000ц	
20	<u>Согласно отчету заведующего складом</u> Оприходована продукция от уборки урожая по плановой себестоимости:	

	а) по яровым культурам: зерно 80000ц зерно отходы с содержанием зерна 50% 12000ц солома 1000ц	
	б) по озимым культурам: зерно 57000ц зерно отходы с содержанием зерна 40% 5000ц солома 7000ц	
	в) картофель 31000ц	
21	Списана себестоимость проданной продукции покупателям: зерно яровых 50000ц зерно озимых 45000ц картофель 15000ц	
	Итого: Часть оприходованной продукции оставлена на семена и корм скоту:	
22	зерно яровых 30000ц зерно отходы яровых 12000ц зерно озимых 12000ц зерно отходы озимых 5000ц картофель 16000ц	
	Итого: Выписаны товарно-транспортные накладные на отгруженную продукцию по продажным ценам за:	
23	а) молоко	7500000
	б) реализованный скот с откорма	4200000
	в) яровую культуру	7600000
	г) озимую зерновую	7300000
	д) картофель	<u>4700000</u>
	Итого:	31300000
24	На расчетный счет поступили платежи за отгруженную продукцию	28700000
25	С расчетного счета получены деньги на выдачу заработной платы и отпускные своим работникам	25085000
26	Выдана заработная плата работникам согласно платежной ведомости	25083000
27	Перечислена задолженность с расчетного счета:	
	а) налоговым органам	2000000
	б) пенсионный фонд, фонд социального страхования	3300000
28	Согласно ведомости распределения списываются услуги гужевого транспорта пропорционально отработанным конедням (к/д):	
	а) обслуживание основного стада КРС 2000 к/д	
	б) обслуживание молодняка КРС 1000 к/д	
	в) на вывоз семян под картофель 600 к/д	
	Итого: 3600 к/д	
29	Согласно ведомости распределения и путевых листов списываются услуги автотранспорта пропорционально отработанным тонно-километрам (т/км):	

	а) на отгрузку зерна на хлебоприемный	28490 т/км	
	б) на вывоз семян под озимые урожая будущего года	19400 т/км	
	в) на вывоз семян под яровые культуры	12000 т/км	
	г) на вывоз урожая с поля:		
	яровых культур	16100 т/км	
	озимых культур	15000 т/км	
	картофеля	1750 т/км	
	д) на обслуживание основного стада КРС	12500 т/км	
	е) на обслуживание молодняка КРС	11300 т/км	
	ж) на общехозяйственные нужды	12720 т/км	
	Итого:	129260 т/км	
32	Согласно ведомости распределения учетных листов трактористов – машинистов и путевых листов тракторов списываются услуги МТП пропорционально объему работ:		
	а) на озимые культуры урожая текущего года		70000
	б) на озимые культуры урожая будущего года		49000
	в) на картофель		64000
	г) на обслуживание основного стада КРС		120000
	д) на обслуживание молодняка КРС		165000
	ж) на отправку молока, заготовительные организации		128000
	е) на общепроизводственные нужды растениеводства		45200
	з) на общепроизводственные нужды животноводства		30000
	и) на общехозяйственные нужды		<u>55000</u>
	Итого:		<u>726200</u>
33	Согласно ведомости распределения списываются общепроизводственные и общехозяйственные расходы на:		
	а) озимые культуры урожая текущего года		
	б) на озимые культуры урожая будущего года		
	в) яровые культуры г) картофель		
	д) основное стадо КРС		
	е) молодняк КРС		
	Составить расчет по форме указанной в таблице 11.5.		
34	Списывается выявленная разница между фактической и плановой себестоимостью на уборку и скирдование соломы:		
	а) по яровым культурам		3150
	б) по озимым культурам урожая текущего года		6750
35	Исчислить фактическую себестоимость продукции растениеводства и животноводства, и внесении коррективы на списание разницы между фактической себестоимостью полученной и проданной продукции от плановой (см. таблицы 11.6, 11.7, 11.8, 11.9).		
36	Списываются расходы по продаже		
37	Определить финансовый результат от продаж за отчетный период		

Расчет начисления страховых взносов
(операция 7)

№ № п/п	Наименование объектов учета	Сумма начисленной зарплаты	Страховые взносы с заработной платы сотрудников, 30,6%	Корреспондирую щий счет
1	Яровые культуры	6870000		
2	Озимые урожая текущего года	3550000		
3	Озимые урожая будущего года	1270000		
4	Картофель	5300000		
5	Основное стадо КРС	4830000		
6	Молодняк КРС	2320000		
7	Автотранспорт	280000		
8	Гужевой транспорт	75000		
9	Транспортные расходы	70000		
10	ОПР растениеводства	150000		
11	ОПР животноводства	240000		
12	АХП	560000		
	Итого	25515000		

Таблица 11.5

Ведомость распределения общепроизводственных и
 общехозяйственных расходов (операция 33)

№№ п/п	Объекты учета и калькулирования затрат	Сумма расходов за минусом семян и кормов	Обще- производ- ственные расходы	Обще- хозяйствен- ные расходы	Итого	Корреспондирующий счет
1	2	3	4	5	6	7
1	Озимые урожая будущего года					
2	Озимые урожая текущего года					
3	Яровые культуры					
4	Картофель					
	Итого					
5	Основное стадо КРС					
6	Молодняк КРС					
	Итого					
	ВСЕГО					

Калькуляция

фактической себестоимости продукции растениеводства (операция 35)

№№ п/п	Показатели	Единица измерения	Озимые зерновые	Яровые зерновые
1	2	3	4	5
1	Затраты прошлых лет	руб.		
2	Затраты текущего года	руб.		
3	Итого затрат	руб.		
	Получено продукции			
4	Зерно:			
	а) вес	ц		
	б) плановая себестоимость	руб.		
5	Солома:			
	а) вес	ц		
	б) плановая себестоимость	руб.		
6	Фактические затраты на уборку соломы	руб.		
7	Фактические затраты на производство зерна (стр.3-стр.6)	руб.		
8	Себестоимость 1ц.:	руб.		
	а) зерна <u>стр.7</u> стр.4а			
	б) соломы <u>стр.6</u> стр.5а			
9	Калькуляционная разница:	руб.		
	а) на зерно (стр.7-стр.4б)			
	б) на солому (стр.6-стр.5б)			

Калькуляция
фактической себестоимости картофеля (операция 35)

№№ п/п	Показатели	Единица измерения	Сумма или количество
1	2	3	4
1	Затраты прошлых лет		
2	Затраты текущего года		
3	Итого (стр.1+стр.2)		
4	Получено картофеля:		
	а) вес		
	б) плановая себестоимость		
5	Себестоимость 1ц картофеля <u>стр.3</u> стр.4а		
6	Калькуляционная разница (стр.3-стр.4б)		

Калькуляция

фактической себестоимости продукции основного стада КРС (операция 35)

№№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Количество	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5
1	Всего затрат	руб.	х	
2	Стоимость побочной продукции (навоз +шерсть-линька)	руб.	х	
3	Затраты на выращивание (за вычетом побочной продукции)	руб.	х	
4	Затраты относимые:			
	а) на молоко (90%)	руб.	х	
	б) на приплод (10%)	руб.	х	
5	Молоко:			
	а) вес	ц		х
	б) плановая себестоимость	руб.	х	
6	Приплод:			
	а) количество	гол.		х
	б) плановая себестоимость	руб.	х	
7	Себестоимость:			
	а) 1ц молока <u>стр.4а</u> <u>стр.5а</u>		х	
	б) 1 головы приплода <u>стр.4б</u> <u>стр.6а</u>		х	
8	Калькуляционная разница:	руб.		
	а) на молоко (стр.4а-стр.5б)		х	
	б) на приплод (стр.4б-стр.6б)		х	

Калькуляция

фактической себестоимости продукции выращивания молодняка КРС (операция 35)

№ п/п	Показатели	Живой вес (ц)	Сумма (руб.)
1	Остаток молодняка на начало года		
2	Затраты на содержание	X	
3	Стоимость побочной продукции(навоза)	X	
4	Затраты на выращивание (стр.2-стр.3)	X	
5	Приплод (по фактической себестоимости)		
6	Прирост живой массы (ж.м.)		X
7	Себестоимость 1ц. прироста ж.м. (стр.4/стр.6)		
8	Общая стоимость всех животных, участвовавших в производстве мяса (стр.1+стр.4+стр.5)	X	
9	Участвовало животных в производстве мяса (стр.1+стр.5+стр.6)		X
10	Себестоимость 1 ц. ж.в. (стр.8/стр.9)	X	
11	Плановая себестоимость 1ц. ж.в.		
12	Калькуляционная разница (стр10-стр.11)	X	

Тема 12. Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях (2занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Цель и порядок создания некоммерческих организаций (НКО), нормативно-правовое регулирование их деятельности. Формы некоммерческих организаций.
2. Особенности бухгалтерского учета деятельности НКО.
3. Смета доходов и расходов НКО.

Контрольные вопросы

1. Формы некоммерческих организаций, цели и порядок их создания.
2. Виды деятельности некоммерческой организации.
3. Какую предпринимательскую деятельность могут осуществлять некоммерческие организации?
4. Создание и государственная регистрация некоммерческой организации.
5. Порядок реорганизации и преобразования некоммерческой организации.
6. Порядок и причины ликвидации некоммерческой организации.
7. Контроль за деятельностью некоммерческой организации.
8. Обоснуйте необходимость отдельного учета доходов от предпринимательской деятельности и целевых поступлений в НКО.
9. Необходимость, особенности составления и утверждения сметы в некоммерческих организациях.

Практические задания

Решить задания 12.1 - 12.5

Задание 12.1.

Составить бухгалтерские записи, отражающие целевые поступления в НКО.

Исходные данные. Региональная общественная организация «ЭкоЩит» на осуществление экологической программы «Чистый воздух» получила следующие средства:

- грант от иностранной благотворительной организации на сумму 230000руб.;
- целевые взносы от физических лиц в сумме 100000руб.;
- передача материальных запасов в виде пожертвования от АО «ГазУголь» на сумму 300000руб.;
- целевые взносы от юридических лиц на сумму 250000руб.

Задание 12.2.

Составить бухгалтерские записи, отражающие расходы НКО.

Исходные данные. Региональная общественная организация «ЭкоЩит» в течение отчетного года за счет средств целевого финансирования произвела следующие расходы:

- приобретение материалов по программе «Чистый воздух» на сумму 59000руб., в т.ч. НДС;
- проведение научной конференции «Экология и здоровье» на сумму 30000руб.;
- оплата труда работников НКО, занятых в реализации экологической программы «Чистый воздух» на сумму 120000руб., включая страховые взносы.

В реализации программы «Чистый воздух» были использованы материальные ценности, полученные в качестве пожертвования, на сумму 280000руб.

Задание 12.3

Составить бухгалтерские записи, отражающие получение доходов от предпринимательской деятельности НКО, а также прочих доходов. Выявить финансовый результат от предпринимательской деятельности НКО и определить величину прибыли, направленной на реинвестирование НКО.

Исходные данные. Региональная общественная организация «ЭкоЩит» осуществляет операции по купле-продаже туристических палаток. Стоимость приобретения палаток 118000 руб., в т.ч. НДС, стоимость их реализации 153400 руб., в т.ч. НДС.

По расчетному счету Региональной общественной организации «ЭкоЩит» начислены проценты за хранение денежных средств на сумму 5000руб.

Задание 12.4.

Составить бухгалтерские записи, отражающие операции ликвидации Региональной общественной организации «ЭкоЩит», на основе данных

заданий 12.1-12.3. Определить направления использования имущества НКО, оставшегося после окончания всех расчетов.

Задание 12.5.

Составить бухгалтерские записи, отражающие операции по деятельности НКО

Исходные данные. Благотворительный фонд «Соверши добро» на осуществление деятельности, связанной с оказанием материальной и иной помощи детям с сердечно-сосудистыми заболеваниями в рамках благотворительной программы «Здоровое сердце», получил благотворительные пожертвования в виде денежных средств от АО «Инвест» в сумме 200000руб., от физических лиц - на сумму 50000руб., а также гуманитарную помощь медицинскими препаратами от ООО «Сердце» на сумму 250000руб.

Целевые средства, полученные благотворительным фондом, использованы по назначению.

Задания для самостоятельной работы

1. Назовите некоммерческие организации, осуществляющие свою деятельность на территории Республики Татарстан.
2. Подготовьте сообщение о деятельности автономной некоммерческой организации: цели и задачи создания НКО, значимые проекты и реализуемые программы
3. Подготовьте сообщение о деятельности региональной общественной организации: цели и задачи создания НКО, значимые проекты и реализуемые программы
4. Подготовьте сообщение о деятельности некоммерческого партнерства: цели и задачи создания НКО, значимые проекты и реализуемые программы

5. Подготовьте сообщение о деятельности общественной благотворительной организации: цели и задачи создания НКО, значимые проекты и реализуемые программы

Занятие 2.

Вопросы для обсуждения

1. Бухгалтерский учет целевых поступлений в НКО.
2. Бухгалтерский учет предпринимательской деятельности НКО.
3. Особенности учета наличия и движения основных средств и нематериальных активов в некоммерческих организациях.

Контрольные вопросы

1. Источники формирования имущества некоммерческой организации.
2. Организация аналитического учета целевых поступлений в НКО.
3. Назовите направления расходов НКО.
4. Обоснуйте необходимость организации аналитического учета расходов НКО.
5. Объясните, почему не производится начисление амортизации основных средств НКО.
6. Может ли физическое лицо выполнять для некоммерческой организации услуги по ведению бухгалтерского учета на безвозмездной основе в качестве волонтера, добровольца без оплаты? Может ли эта работа относиться и к должности единственного бухгалтера в НКО на общественных началах?
7. Специфика оценки запасов, полученных некоммерческой организацией в качестве целевого финансирования.
8. Необходимость и особенности формирования информации о суммах износа по основным средствам НКО

Практические задания

Решить задания 12.6- 12.11

Задание 12.6.

Составить бухгалтерские записи, отражающие операции по деятельности НКО

НКО приобрела материалы за счет средств от осуществляемой ею уставной деятельности. Ноутбук приобретен за 35 400 руб., в том числе НДС - 5400 руб., расходы на наладку программного обеспечения составила 2360 руб., в том числе НДС - 360 руб..

НКО получила в качестве пожертвования от организации-производителя материалы, которые будут использоваться для ведения уставной деятельности организации. Рыночная стоимость материалов составляет 50000руб., что подтверждено заключением независимого оценщика.

Задание 12.7.

Составить бухгалтерские записи, отражающие операции по деятельности НКО

НКО приобрела ксероксную бумагу для бухгалтерии и иных управленческих нужд за счет средств от осуществляемой ею уставной деятельности. Бумага приобретена за 4720 руб. (в том числе НДС - 720 руб.), стоимость доставки - 236 руб. (в том числе НДС - 36 руб.).

Задание 12.8.

Составить бухгалтерские записи, отражающие операции по деятельности НКО

Для НКО были оказаны информационные и консультационные услуги по вопросу внесения имущества в уставный капитал хозяйственного общества за счет осуществляемой предпринимательской деятельности. Стоимость этих услуг составила 3540 руб. По результатам полученной консультации организация приняла решение не вносить имущество в уставный капитал хозяйственного общества.

Задание 12.9.

Составить бухгалтерские записи, отражающие операции по деятельности НКО

НКО приобрела права получателя ренты за 12 000 000 руб. (НДС не предъявлен). Под выплату ренты передавалось недвижимое имущество стоимостью 60 000 000 руб. Ежемесячная сумма рентного платежа составляет 100 000 руб. Право требования приобреталось за счет целевых поступлений (пожертвований), полученных на ведение уставной некоммерческой деятельности.

В соответствии с учетной политикой НКО Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 НКО не применяется.

К синтетическому счету 76 открываются следующие аналитические счета:

- 76-ц "Расчеты с cedентом";
- 76-р "Расчеты с плательщиком ренты".

Спустя шесть лет рента выкуплена плательщиком за 12 500 000 руб. с учетом НДС (по цене, предусмотренной в договоре постоянной ренты).

Право требования приобреталось за счет целевых поступлений (пожертвований), полученных на ведение уставной некоммерческой деятельности.

Задание 12.10.

Составить бухгалтерские записи, отражающие операции по деятельности НКО

Некоммерческая организация приобрела исключительное право на компьютерную программу для бухгалтерии за 33 000 руб. При приобретении объекта нематериального актива патентная пошлина в размере 1200 руб., в соответствии с условиями договора, уплачивалась НКО. Расходы на

приобретение патента были произведены за счет средств целевого финансирования.

Согласно учетной политике НКО к балансовому счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" открываются следующие аналитические счета:

- 76-пш "Расчеты по уплате патентной пошлины";
- 76-вл "Расчеты с владельцем исключительных прав на изобретение".

НКО получила в качестве пожертвования от организации-производителя объект НМА, который будет использоваться для ведения ее уставной деятельности. Рыночная стоимость объекта НМА составляет 210 000 руб. и подтверждена заключением независимого оценщика.

НКО в связи с отсутствием перспектив дальнейшего использования исключительного права на компьютерную программу для бухгалтерии продала его за 35 400 руб. Первоначальная стоимость объекта составляет 34 200 руб. Патентная пошлина в размере 1200 руб., в соответствии с условиями договора, была уплачена НКО.

Согласно учетной политике НКО к балансовому счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" открываются следующие аналитические счета:

- 76-пш "Расчеты по уплате патентной пошлины";
- 76-вл "Расчеты с владельцем исключительных прав на изобретение";
- 76-пр "Расчеты с приобретателем исключительных прав на изобретение".

Некоммерческая организация приобрела исключительное право на компьютерную программу для бухгалтерии за 33 000 руб. При приобретении объекта НМА патентная пошлина в размере 1200 руб., в

соответствии с условиями договора, уплачивалась НКО. Расходы на приобретение патента были произведены за счет средств целевого финансирования.

Согласно учетной политике НКО к балансовому счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" открываются следующие аналитические счета:

- 76-пш "Расчеты по уплате патентной пошлины";
- 76-вл "Расчеты с владельцем исключительных прав на изобретение"

Задание 12.11.

Составить бухгалтерские записи, отражающие операции по деятельности НКО

НКО, созданная в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, осуществляет деятельность за счет средств, полученных от ведения уставной предпринимательской деятельности. Спортивный инвентарь, приобретенный в январе 2014 г., в июне 20XX г. был признан НКО устаревшим и подлежащим списанию с учета.

Первоначальная стоимость объекта составляет 36 000 руб., срок полезного использования - 36 мес., сумма износа - 29 000 руб.

НКО получила в качестве пожертвования от организации-производителя объект основных средств, который будет использоваться для ведения уставной деятельности организации. Рыночная стоимость объекта основных средств составляет 210 000 руб. и подтверждена заключением независимого оценщика.

Задания для самостоятельной работы

1. Современные требования к оценке запасов некоммерческих организаций.
2. Раскройте понятие некоммерческой деятельности.

3. Особенности ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета
4. Разработайте основные положения учетной политики НКО.
5. Разработайте основные положения учетной политики НКО, применяющей упрощенные способы ведения бухгалтерского учета
6. Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования получила основное средство в качестве целевого поступления от учредителя. Основное средство используется для ведения уставной деятельности, не амортизируется, начисляется износ. Вправе ли НКО учесть суммы начисленного износа при исчислении налоговой базы по налогу на имущество?

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.96 № 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016)//Собрание законодательства Российской Федерации, 1996. № 5; Ст. 410.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016); (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31; Ст. 3824.
- 3.О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ(с изм. и доп.)
- 4.Федеральный закон от 12.01.1996г. N 7-ФЗ (ред. от 19.12.2016)"О некоммерческих организациях"
- 5.Федеральный закон от 29.11.2007 N 278-ФЗ "О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О некоммерческих организациях"
- 6.Федеральный закон от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях"

- 7.Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 годы: утверждена Приказом Минфина России от 23.05.2016 N 70н.
- 8.Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01: утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н.
- 9.Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007): утверждено Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.
- 10.Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01: утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н.
- 11.Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И. Бухгалтерское дело: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалт. учет, анализа и аудит" / В.Б. Ивашкевич, Л.И. Куликова. Москва, 2005. -523 с.(Сер. Ното faber)
- 12.Габов А.В. Некоммерческие организации: теоретические и практические проблемы // Законы России: опыт, анализ, практика. 2008. N 10.
- 13.Радачинский В.И. Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях. М.: Дашков и Ко; Научная книга, 2009. 240 с.
- 14.Некоммерческие организации: бухгалтерский учет, налоги и новые возможности/Практическое пособие/ Воеводина Н.А., Вяльшина А.А., Ермак Т.Л., Невешкина Е.В. – Научная книга, 2012. - 222 с.

Тема 13. Особенности формирования бухгалтерской отчетности в некоммерческих организациях (1 занятие)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Состав бухгалтерской отчетности НКО. Особенности раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО.

2.Содержание, составление и аналитические возможности бухгалтерского баланса НКО. Особенности формирования показателей отчета о финансовых результатах в НКО.

3.Содержание и составление Отчета о целевом использовании средств НКО.

Контрольные вопросы

1. Обоснуйте необходимость НКО формировать следующий состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- бухгалтерский баланс и отчет о целевом использовании средств;
- бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, отчет о финансовых результатах;
- бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, отчет о движении денежных средств;
- бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств.

2. Какие упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств установлены для некоммерческих организаций?

3.Состав, периодичность составления и представления промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации.

4. Особенности формирования показателей бухгалтерского баланса НКО:

- по группе статей "Основные средства";
- по группе статей "Запасы"
- по группе статей "Дебиторская задолженность"
- по группе статей III раздела баланса по показателям "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые

фонды", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды"

5. Особенности заполнения отчета о целевом использовании средств НКО по показателям:

- "Вступительные взносы" и "Членские взносы";
- "Добровольные имущественные взносы и пожертвования";
- "Прибыль от приносящей доход деятельности";
- "Расходы на целевые мероприятия";
- "Социальная и благотворительная помощь";
- "Расходы на содержание аппарата управления".

Практические задания

Решить задания 13.1, 13.2.

Задание 13.1.

По данным заданий 12.1, 12.2 составить бухгалтерский баланс Региональной общественной организации «ЭкоЩит».

Задание 13.2.

Составить бухгалтерские записи, отражающие операции по деятельности Автономной некоммерческой организации (АНО) за отчетный период, и сформировать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерский баланс и отчет о целевом использовании средств НКО.

Исходные данные. Автономная некоммерческая организация «Развитие науки» учреждена в отчетном году гражданами и юридическими лицами в целях предоставления услуг в области науки. В качестве добровольных имущественных взносов учредителями внесены денежные средства в сумме 500000руб. и лабораторной оборудование в сумме 2500000 руб. Часть оборудования АНО сдало в аренду научно-исследовательской организации. Выручка от сдачи в аренду составила 300000руб.

За отчетный период полученные средства использованы в общей сумме 730000руб., в том числе на:

- проведение международной научно-практической конференции
100000руб.;

- оплату труда административно-управленческого персонала АНО, включая страховые взносы) 330000руб.;

- командировочные расходы, связанные с научной деятельностью, 50000руб.;

Приобретение основных средств, предназначенных для использования в научной деятельности, 250000руб.

Доходы, полученные от сдачи в аренду, полностью реинвестируются.

В соответствие с учетной политикой в рабочем плане счетов АНО:

- субсчет 20/1 «Расходы по уставной деятельности»;

- субсчет 20/2 «Расходы по предпринимательской деятельности»;

- счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета расходов на оплату труда административно-управленческого персонала АНО с последующим распределением по видам деятельности пропорционально поступлениям;

- счет 86 «Целевое финансирование».

Задания для самостоятельной работы

1. Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности как элементы учетной политики некоммерческой организации

2. Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности как элементы учетной политики некоммерческой организации при упрощенной системе бухгалтерского учета

3. Особенности формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по деятельности автономной некоммерческой организации.

4. Особенности формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по деятельности региональной общественной организации.

5. Особенности формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по деятельности некоммерческого партнерства.

6. Особенности формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по деятельности общественной благотворительной организации

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.96 № 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Собрание законодательства Российской Федерации, 1996. № 5; Ст. 410.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016); (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31; Ст. 3824.
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ(с изм. и доп.)
4. Федеральный закон от 12.01.1996г. N 7-ФЗ (ред. от 19.12.2016) "О некоммерческих организациях"
5. Федеральный закон от 29.11.2007 N 278-ФЗ "О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О некоммерческих организациях"
6. Федеральный закон от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях"
7. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 годы: утверждена Приказом Минфина России от 23.05.2016 N 70н.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

9. Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н
12. Информация Минфина России ПЗ-1/2015 "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций".
13. Информация Минфина России N ПЗ-3/2015 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности".
14. Емельянова Е.В. Отчетность некоммерческих организаций: рекомендации Минфина // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2016. N 1.
15. Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И. Бухгалтерское дело: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалт. учет, анализа и аудит" / В.Б. Ивашкевич, Л.И. Куликова. Москва, 2005. -523 с.(Сер. Homo faber)
16. Габов А.В. Некоммерческие организации: теоретические и практические проблемы // Законы России: опыт, анализ, практика. 2008. N 10.
17. Радачинский В.И. Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях. М.: Дашков и Ко; Научная книга, 2009. 240 с.
18. Некоммерческие организации: бухгалтерский учет, налоги и новые возможности/Практическое пособие/ Воеводина Н.А., Вяльшина А.А., Ермак Т.Л., Невешкина Е.В. – Научная книга, 2012. - 222 с.

Тема 14. Упрощенная система ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (1 занятие)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Субъекты, которым предоставлено право применять упрощенную систему бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.
3. Порядок раскрытия информации в упрощенных формах бухгалтерской отчетности.

Контрольные вопросы

1. Нормативное регулирование порядка ведения упрощенной системы бухгалтерского учета.
2. Порядок ведения бухгалтерского учета по упрощенной системе.
3. Состав упрощенных форм бухгалтерской отчетности и порядок их заполнения.
4. Какие регистры бухгалтерского учета составляются при упрощенных способах ведения бухгалтерского учета?
5. Нормативное регулирование бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства в РФ

Практические задания

Решить задания 14.1 - 14.3

Задания к теме № 14

Задание 14.1.

На основании исходных данных, приведенных в таблице 14.1, заполните Книгу учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Задание 14.2.

Составьте расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу.

Задание 14.3.

Составьте налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Исходные данные. ООО «МИФ» зарегистрировано в январе 20XXг. После получения уведомления от налогового органа о возможности применения упрощенной системы налогообложения, в котором был утвержден объект налогообложения –доходы, уменьшенные на величину расходов, была зарегистрирована Книга учета доходов и расходов, которая ведется на бумажном носителе.

В течение 1квартала 20XX г. произведены следующие хозяйственные операции.

04.01.XX – Выписка банка- Получен аванс под предстоящую поставку товаров 100000руб.

04.01.XX – Выписка банка- Получено за проданные товары оптом 500000руб.

04.01.XX – Накладная- Списаны товары, реализованные оптом 200000руб.

04.01.XX – Счет-фактура – Списан НДС по товарам, реализованные оптом 36000руб

26.01.XX – Справка-Отчет кассира – Получено за проданные товары в розницу 800000руб.

26.01.XX – Накладная – Списаны товары, реализованные в розницу 400000руб.

26.01.XX – Счет-фактура – Списан НДС по товарам, реализованные в розницу 72000руб

13.03.XX – Расчетно-платежная ведомость– Выплачена заработная плата сотрудникам 48000руб.

13.03.XX – Выписка банка – Перечислены взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ОФМС РФ 5000руб.

15.03.XX – Расходный кассовый ордер – Выплачено пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя 2500руб.

15.03.XX – Выписка банка – Перечислена арендная плата за офис 1 квартал 30000руб.

15.03.XX – Счет-фактура – Списан НДС по арендной плате 5400руб.

18.03.XX – Акт об оказании услуг – Списаны расходы на рекламу 3000руб.

20.03.XX – Выписка банка – Списано за банковское расчетно-кассовое обслуживание 400 руб.

23.03.XX – Выписка банка – Перечислено за аренду ККМ 1000руб.

23.03.XX – Счет-фактура – Списан НДС по стоимости аренды ККМ 180 руб.

30.03.XX – авансовый отчет – Приобретены канцелярские товары 2000 руб.

30.03.XX Расчет расходов на приобретение основных средств – Списаны расходы на приобретение основных средств за 1 квартал: в январе 20XXг. ООО «МИФ» приобрело и ввело в эксплуатацию персональный компьютер первоначальной стоимостью 46000руб.

Задание 14.4.

Составьте налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, если в уведомлении, полученном от налогового органа, утвержден объект налогообложения –доходы.

Задания для самостоятельной работы

1. Почему при организации бухгалтерского учета экономический субъект, применяющий упрощенные способы, должен исходить из требования рациональности?
2. Разработайте основные положения учетной политики для организации, применяющей упрощенные способы .
3. Назовите основные характеристики формы бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества (простая форма) для субъектов малого предпринимательства.
4. Назовите основные характеристики формы бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества для субъекта

малогопредпринимательства.

5. Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организацией, применяющей упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.96 № 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Собрание законодательства Российской Федерации, 1996. № 5; Ст. 410.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016); (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31; Ст. 3824.
3. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» // Собрание законодательства Российской Федерации, 30.07.2007, № 31, ст. 4006. – Часть 1, Ст.4.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства Российской Федерации, 12.12.2011, № 50; Ст. 7344.
5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н
6. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н
7. Информация №ПЗ - 3/2016 Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности от 29.09.2016//Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации

- 8.Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И. Бухгалтерское дело: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалт. учет, анализа и аудит"/В.Б. Ивашкевич, Л.И. Куликова. Москва, 2005.-523 с. (Сер. Homo faber)
- 9.Федорович В. Бухгалтерский учет микропредприятий // Практический бухгалтерский учет. 2013. № 8. – 103 с.
10. Фролова Т.А. Бухучет и налогообложение для малых предприятий. Конспект лекций. Таганрог: ТТИЮФУ, 2014. – 44 с.