



Министерство образования и науки Республики Казахстан

Павлодарский государственный университет им. С.Торайгырова

Кафедра учёта и аудита

# **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

к выполнению контрольной работы заочников  
по дисциплины Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве,  
строительстве, транспорте  
для студентов специальности 050508 «Учет и аудит»

Павлодар



**УТВЕРЖДАЮ**

Декан ФЭФ

\_\_\_\_\_ Т.Я. Эрназаров

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_8 г.

Составитель: старший преподаватель Т. П. Бархатова

Кафедра учета и аудита

**Методические указания**  
к выполнению контрольной работы

по дисциплине Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве,  
строительстве, транспорте

для студентов специальности 050508 «Учет и аудит»

**Рекомендовано** на заседании кафедры  
«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_8\_ г., протокол № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ И.Н. Шамрай

**Одобрено** УМС финансово-экономического факультета  
«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_8 г., протокол № \_\_\_\_\_

Председатель УМС \_\_\_\_\_ Л.А.Сидорова

## ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задача контрольной работы состоит в том, чтобы студенты, используя общетеоретические знания, выполняли задания, данные в контрольной работе.

При выполнении контрольной работы студенты должны глубоко изучить теоретические основы дисциплины «Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, строительстве, транспорте», а также использовать нормативные акты, стандарты, рекомендации.

Контрольная работа состоит из трех практических задач и двух теоретических вопросов.

Контрольная работа состоит из двадцати вариантов и выбор варианта осуществляется по фамилии и последней цифре зачетной книжки.

Контрольная работа выполняется на листах формата А-4, и должна соответствовать СТП - СК– 03 – 05.

Последовательность выполнения заданий должна соответствовать контрольному заданию.

При выполнении контрольной работы студент должен использовать рекомендуемую литературу и делать ссылки по мере использования в тексте.

## ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОГО ЗАДАНИЯ

Последняя цифра зачетной книжки	А,Б,В	Г,Д,Е	Ж,З,И	К,Л,М	Н,О,П	Р,С,Т	У,Ф,Х	Ц,Ч,Ш	Щ,Э	Ю,Я
	Номер варианта									
1	20	13	8	14	8	4	9	2	3	2
2	7	6	1	2	3	13	11	19	11	12
3	17	2	11	4	7	5	1	8	17	16
4	5	15	16	9	14	19	16	12	5	6
5	3	4	20	13	10	2	4	20	19	18
6	1	18	3	10	17	9	15	10	9	10
7	8	12	15	7	18	11	6	3	15	20
8	19	11	12	17	1	6	14	13	1	4
9	10	16	18	5	20	15	7	17	13	14
10	14	9	6	19	12	16	18	5	7	8

**Краткое содержание тем дисциплины**

**Содержание теоретического курса**

## **Раздел 1 Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве**

### **Тема 1 Особенности бухгалтерского учета, определяемые спецификой бухгалтерского учета в сельскохозяйственного производства**

Специфические особенности бухгалтерского учета в сельскохозяйственных формированиях

Особенности формирований хозяйствующих субъектов в сельском хозяйстве и значение учета в их деятельности. Особенности организации первичного учета и документооборот в сельском хозяйстве. Виды регистров бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Особенности организации учета и отчетности субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве (НСБУ-1). Организация учета в крестьянских ( фермерских ) хозяйствах.

### **Тема 2 Бухгалтерский учет в растениеводстве**

Учет земли, организация аналитического и синтетического учета земли. Учет приобретенных, предоставленных бесплатно земель. Учет продажи земельных участков, учет арендованных земельных участков. Учет изъятия земли у сельскохозяйственных предприятий.

Учет многолетних насаждений. Учет затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений. Учет амортизации многолетних насаждений и списания многолетних насаждений. Учет законченных работ по коренному улучшению земель.

Первичные документы используемые при учете наличия и движения семян, кормов, нефтепродуктов, удобрений, запасных частей и др. материалов. Учет оприходования и расхода семян, кормов, регистры учета. Инвентаризация и оценка семян, кормов, отражение их результатов в учете.

### **Тема 3 Калькуляция себестоимости продукции растениеводства**

Классификация и объекты учета затрат основного производства. Учет затрат на производство продукции растениеводства. Аналитический учет затрат по видам и группам культур

Методы исчисления себестоимости основной и сопряженной продукции в сельском хозяйстве.

Калькуляция себестоимости продукции зерновых и зернобобовых культур. Объекты исчисления себестоимости зерновых и зернобобовых культур.

Калькуляция себестоимости продукции технических культур. Объекты исчисления себестоимости: вид основной, побочной и сопряженной продукции по техническим культурам. Методы распределения фактических затрат производства по видам продукции. Методы исчисления себестоимости продукции технических культур.

Калькуляция себестоимости картофеля, овощей и бахчевых культур.

Калькуляция себестоимости продукции кормовых культур. Методы исчисления себестоимости кормовой единицы.

Исчисление себестоимости продукции плодовых, ягодных и других многолетних насаждений. Исчисления себестоимости продукции питомника.

#### **Тема 4 Учет животных на выращивании и откорме**

Учет животных на выращивании и откорме, их оценка. Первичные документы по движению животных на выращивании и откорме. Учет операции по движению животных на выращивании и откорме. Расчет привеса (прироста) живой массы животных на выращивании и откорме. Учет живой массы и приплода животных. Учет потерь привеса животных при перевозке (перегоне) для реализации. Книга учета движения скота и птицы. Перевод молодняка в основное стадо. Учет падежа и вынужденного забоя молодняка. Учет реализации всех видов животных находящихся на откорме и выращивании. Инвентаризация молодняка животных на выращивании и откорме. Синтетический учет молодняка животных на выращивании и откорме.

#### **Тема 5 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства**

. Статьи затрат. Учет затрат животноводства по видам и группам животных. Статьи затрат на производство продукции животноводства Особенности учета незавершенного производства в сельском хозяйстве.

Учет выхода продукции. Учет корректировки калькуляционных разниц.

Объекты исчисления себестоимости. Методы калькуляции себестоимости продукции животноводства по отраслям производства: КРС молочного и мясного направления.

Методы распределения затрат по видам основной, сопряженной и побочной продукции. Исчисления себестоимости 1 ц. молока и приплода КРС мясного направления. Объекты калькуляции себестоимости продукции. Методы исчисления себестоимости живой массы и привеса теленка к отъему (8 месячного возраста). Исчисления 1 ц. прироста живой массы.

Методика исчисления себестоимости продукции свиноводства: прироста живой массы, общей массы поросят отъемышей и 1 гол. свиней.

Объекты и методы исчисления себестоимости продукции овцеводства. Методы распределения затрат на основную, сопряженную и побочную продукцию.

Методы исчисления себестоимости 1 головы приплода, живой массы и 1 центра шерсти.

Методы определения себестоимости продукции коневодства, верблюдоводства, рыбоводства

#### **Тема 6 Учет продукции сельскохозяйственного производства и ее реализации**

Виды произведенной продукции, их оценка и отражение в учете. Деление сельскохозяйственной продукции на товарную продукцию и на предметы труда (семена, корма и др.). Организация первичного учета по поступлению и расходованию продукции растениеводства

и животноводства. Организация аналитического учета движения продукции сельскохозяйственного производства. Организация учета готовой продукции на

складах и в бухгалтерии. Учет реализации продукции и метод начисления.. Аналитический и синтетический учет реализации продукции растениеводства, животноводства и расчетов с покупателями. Учет доходов от реализации сельскохозяйственной продукции.

### **Тема 7 Учет обязательного страхования имущества сельскохозяйственного предприятия**

Имущество сельскохозяйственных предприятий и особенности их группировки. Страхование имущества сельскохозяйственных предприятий в соответствии с Постановлением Правительства РК от 10 декабря 1996 года № 1513 в обязательном порядке. Организация учета страхования посевов сельскохозяйственных культур, животных, зданий и сооружений. Расчет страховой суммы, платежей и суммы ущерба. Организация первичного учета по определению объема ущерба и его возмещения. Карточка учета движения застрахованного имущества предприятия. Учет страховых платежей. Учет ущерба (гибели) посевов, животных, зданий от стихийных бедствий.

## **Раздел 2 Бухгалтерский учет в строительстве**

### **Тема 8 Организационно – технические особенности строительного производства**

Особенности технологии строительного производства и их влияние на организацию учета. Типы строительных организаций. Строительная продукция и ее оценка. Организация бухгалтерского учета в строительстве. Учетная политика строительных организаций

Понятие договора. Объект учета в строительстве. Договор с фиксированной оценкой. Договор "затраты плюс". Объединение и разделение договоров на строительство.

Затраты на строительство, подлежащие оплате заказчиком. Состав затрат, относящихся к конкретному договору. Затраты, относящиеся к общей деятельности подрядчика, которые могут быть распределены на конкретный договор. Общие и административные расходы.

### **Тема 9 Учет материальных ресурсов, расходы на оплату труда**

Классификация материалов. Оценка материалов. Учетные цены. Средневзвешенная стоимость. ФИФО. Метод специфической идентификации. Документальное оформление движения материалов. Учет материалов открытого хранения. Учет переработки материалов и материалов повторного использования. Списание материалов в пределах норм естественной убыли. Учет инструментов, инвентаря и приспособлений. Инвентаризация материалов. Принципы организации результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

Сдельная и повременная формы оплаты труда. Первичная документация по начислению заработной платы. Учет выработки рабочих-сдельщиков. Начисление заработной платы при сдельной системе оплаты труда. Начисление заработной платы при повременной системе оплаты труда.. Распределение начисленной

заработной платы. Удержание, производимые из суммы начисленной заработной платы. Социальный налог

## **Тема 10 Расходы по содержанию строительных машин и механизмов, накладные расход**

Классификация строительных машин и механизмов. Учет затрат, связанных с работой строительных машин и механизмов Калькулирование себестоимости и принципы распределения расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов специализированными хозяйствующими субъектами. Группировка расходов по содержанию строительных машин на: единовременные расходы; текущие расходы; расходы по эксплуатации и особенности первичной документации работы строительных машин и механизмов.

Понятие накладных расходов. Учет накладных расходов, возмещаемых субподрядными организациями. Методы распределения накладных расходов. Организация учета накладных расходов - комплексные затраты, связанные с общей строительной деятельностью, на основе МСФО -11 Классификация накладных расходов:

- расходы на обслуживание работников строительства;
- расходы по обеспечению санитарно-гигиенических и культурно-бытовых;
- расходы по охране труда и технике безопасности;
- расходы на организацию работ на строительных площадках. Организация аналитического учета.

## **Тема 11 Формирование затрат на производство в строительстве**

Затраты текущие и единовременные. Затраты прямые и косвенные. Затраты постоянные и переменные. Группировка затрат по элементам и статьям расходов. Организация учета прямых затрат согласно МСФО № 11 и рабочему плану счетов по МСФО. Понятие себестоимости строительных работ. Цель учета себестоимости строительных работ. Сметная документация, принципы определения сметной и договорной стоимости объектов. Объекты учета затрат и калькулирование себестоимости строительно-монтажных работ. Аналитический и синтетический учет затрат основного производства. Учет некапитальных работ. Временные титульные и не титульные сооружения и приспособления. Учет и контроль потерь от брака. Учет расходов будущих периодов. Учет незавершенного строительства. Сводный учет затрат на производство строительно-монтажных работ. Структура калькуляционного расчета.

## **Тема 12 Учет и документальное оформление объемов выполненных строительно – монтажных работ Формирования финансовых результатов**

Учет объемов выполненных строительно-монтажных работ. Реализация строительно-монтажных работ. Особенности учета выполненных строительно-монтажных работ при хозяйственном способе производства. Аналитический и синтетический учет расчетов с заказчиками. Особенности расчетов субподрядных организаций с генеральным подрядчиком. Признание выручки и доходов по договору. Признание ожидаемых убытков. Изменения в оценках. Раскрытие информации.

## **Раздел 3 Бухгалтерский учет на транспорте**

### **Тема 13 Особенности бухгалтерского учета, определяемые спецификой транспорта**

Основные характеристики рынка автотранспортных услуг. Роль автомобильного транспорта в экономике страны. Особенности автотранспортной отрасли по сравнению с отраслями материального производства. Материально – техническая база автомобильного транспорта. Документооборот и его организация в автотранспортных организациях

### **Тема 14 Особенности учета основных средств, материальных запасов, оплаты труда на транспорте**

Классификация основных средств, виды оценки. Износ основных средств, амортизация основных средств. Расходы на ремонт и содержание автомобиля. Налог на транспортные средства. Страхование автомобильного транспорта

Экономическая сущность материальных запасов, их состав и структура. Учет поступления и списания ГСМ и запасных частей. Сущность заработной платы, тарифная система. Организация заработной платы водителей автобусов и легковых автомобилей

### **Тема 15 Учет затрат на эксплуатацию автотранспорта и калькуляция себестоимости автомобильных перевозок**

Классификация и состав затрат на перевозки. Калькуляция себестоимости перевозок. Расчет затрат

Учет накладных расходов. Учет расходов периода

## **2 Методические указания к выполнению контрольной работы.**

### **Учёт затрат и выхода продукции растениеводства.**

Объектами учета затрат в растениеводстве являются отдельные культуры, группы однородных культур, виды работ.

В разрезе объектов учета затрат строят аналитический учет затрат и выхода растениеводства.

В течение отчетного года продукцию приходуят по учетным ценам, а в конце отчетного периода, когда собраны все расходы, относящиеся к отчетному периоду, производят расчет фактической себестоимости. Если учётная стоимость была выше, чем фактическая себестоимость, то на сумму разницы делают запись сторно, если учётная себестоимость была ниже, чем фактическая себестоимость, то недостающую сумму допроводят. Запись сторно или допроводку оформляют по тем же корреспондирующим счетам, что и первоначальную запись.

Продукция, получаемая от растениеводства, подразделяется на основную, сопряжённую и побочную.

Распределение затрат по производству между основной, сопряжённой и побочной продукцией при составлении отчетных калькуляций осуществляют:

1 Исключение из общей суммы затрат стоимости побочной продукции по установленным ценам,

2 Применение установленных коэффициентов, при которых один вид сопряженной продукции принимают за условную единицу, а остальные виды продукции приравнивают к нему на основе технико-экономических расчетов.

3 Распределение общей суммы затрат пропорционально стоимости сопряженных видов продукции в оценке по учетным ценам или закупочным ценам.

#### **Учёт затрат и выхода продукции животноводства.**

Затраты и выход продукции крупного рогатого скота учитывают по двум основным направлениям животноводства:

- молочное;
- мясное.

Объектами калькулирования основного стада молочного направления являются:

1 группа:

- затраты по молоку берутся в размере 90%;
- затраты на приплод в размере 10%.

2 группа:

- молодняк всех возрастов и взрослые животные на откорме – объектом калькулирования является привес и 1 ц живой массы;
- побочной продукцией является навоз, шерсть-линька, шкуры мёртворождённых телят и другая продукция по ценам возможной реализации.

Для определения себестоимости молока и приплода из общей суммы затрат, учтённых на субсчёте «Основное стадо» исключают стоимость побочной продукции:

- навоза (затраты на навоз определяют исходя из стоимости подстилки и затрат на его уборку, в т.ч. амортизацию технических средств по удалению из навозохранилища, затраты по выемке из навозонакопителей и хранению);
- волоса-сырца, шерсти-линки (себестоимость не рассчитывают, а применяют условную оценку, определённую специалистами на отчётный период в качестве учётной цены);
- кожи и утилизированных туш павших животных (по цене возможной реализации).

Стоимость побочной продукции определяет в том случае, когда она подлежит дальнейшему использованию в хозяйстве или реализации. В случаях, если она расценивается как отходы производства, её стоимость не исключают из общей суммы затрат при определении стоимости основной продукции.

Оставшиеся затраты относят на валовой выход основной продукции – молоко и приплод. Затраты между этими сопряжёнными видами продукции распределяют в соответствии с расходами обменной энергии кормов: на молоко – 90%, на приплод – 10%.

Себестоимость 1 ц молока исчисляют делением приходящейся суммы затрат на его производство на физическую массу полученного молока, а себестоимость приплода делением отнесённых на него затрат на полученное количество голов

приплода. Поскольку фактические затраты по содержанию основного стада могут быть рассчитаны только по окончании отчётного периода, а движение продукции происходит практически ежедневно, в течение отчётного периода, молоко и приплод оценивают по учётной стоимости. В конце отчётного периода учётную стоимость корректируют.

Привес за год определяется путём суммирования массы молодняка и откормочного поголовья на конец года и массы выбывшего поголовья и вычитания массы животных, числящихся на начало года и поступивших за год.

Себестоимость одного центнера привеса исчисляют путём деления суммы затрат, учтённых по содержанию молодняка животных и откормочного поголовья за вычетом стоимости побочной продукции на полученный привес.

Чтобы получить себестоимость 1 ц живой массы, к стоимости животных на начало года прибавляют стоимость приплода, привес живой массы за год, а также стоимость поступивших животных, и общую сумму делят на фактическую массу.

### **Особенности бухгалтерского учёта в строительстве**

Капитальное строительство как специфическая сфера материального производства, занимается созданием новых основных фондов, реконструкцией, модернизацией и капитальным ремонтом действующих объектов.

Предприятия могут осуществлять строительно – монтажные работы собственными силами( хозяйственным способом) или же привлекая для этих целей специализированные строительные организации на договорных условиях( подрядным способом).

В зависимости от характера взаимоотношений с заказчиком и круга выполняемых обязательств, строительные организации подразделяют на генподрядные и субподрядные.

Взаимоотношения между заказчиком и генподрядной организацией регулируются договором подряда. Между заказчиком и подрядчиком по условиям договора могут быть установлены различные схемы взаимоотношений и ответственности. Наиболее распространёнными являются три схемы отношений между заказчиком и подрядчиком.

1 По договору подрядчик обязуется лично выполнить все предусмотренные работы, он несет ответственность за качество выполненных работ и сроки исполнения. За невыполнение принятых обязательств, как заказчик, так и подрядная организация несут взаимную материальную ответственность.

2 Генеральный подрядчик привлекает к выполнению определенных видов работ субподрядные организации, заключая при этом с каждой из них отдельные договора. Ответственность перед заказчиком за качество работ и надлежащее их исполнение субподрядчиками несет генеральный подрядчик. Все субподрядные организации по отношению к генподрядчику и друг к другу являются самостоятельными юридическими лицами, соответственно и взаимоотношения между ними строятся в общеустановленном порядке: у субподрядчика предоставление услуг генподрядчику должно отражаться как реализация услуг с признанием соответствующей величины доходов и расходов; у генподрядчика услуги, оказанные субподрядчиком, отражаются в составе затрат на основное

производство. По усмотрению хозяйствующего субъекта, в учетной политике может быть предусмотрено открытие субсчета на счете 8040 «Основное производство» для обобщения стоимости услуг, оказанных субподрядными организациями.

3 Если по договору генподрядчик не обязуется выполнить работу лично, то он вправе привлечь к исполнению своих обязательств других лиц (субподрядчиков). В данной схеме взаимоотношений подрядчик также является генеральным подрядчиком и несет перед заказчиком ответственность за последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств субподрядчиком, а перед субподрядчиком - ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств заказчиком.

Счета за выполненные строительные-монтажные работы напрямую выставляет субподрядчик заказчику. Генеральный подрядчик выставляет счета заказчику или субподрядчику (в зависимости от условий договора) только на сумму своего вознаграждения.

Заработная плата основных производственных рабочих в строительных организациях исчисляется, как правило, с использованием сдельной и аккордной формы оплаты труда, а на небольших хозяйствующих субъектах широко применяют и повременную форму оплаты.

При коллективной сдельной форме оплаты труда учет выработки также ведут с использованием нарядов. По их данным исчисляют общую сумму заработной платы в целом по бригаде, исходя из действующих норм и расценок (условий трудового договора) на единицу выполненных работ, в соответствии с величиной фактической выработки, а также с учетом качества работ, к ней присоединяют и соответствующие доплаты, оформленные и исчисленные в том же порядке, что при индивидуальной сдельщине. Распределяют полученную сумму между отдельными членами бригады пропорционально отработанному ими времени с учетом их квалификации. При этом можно использовать несколько методов.

Первый метод – начисление по приведенным человеко-дням. Суть этого метода заключается в том, что отработанное время каждого из членов бригады приводят к времени работы специалистов I разряда путем пересчета по соответствующим тарифным коэффициентам; определяют стоимость одного человеко-дня работы специалиста I разряда путем деления общей начисленной суммы заработка на количество полученных при пересчете человеко-дней, приведенных к первому разряду; полученную стоимость одного человека-дня умножают на условное количество отработанных человеко-дней в расчете на I разряд каждого конкретного рабочего.

Второй метод – начисление по коэффициенту приработка. При использовании этого метода сумму заработной платы бригады исчисляют по тарифным ставкам за фактически отработанное время, как сумму произведений числа отработанных человеко-дней каждым рабочим на его тарифную ставку; определяют соотношение исчисленной суммы и суммы фактически начисленной заработной платы в виде коэффициента приработка; определяют фактическую

заработную плату каждого рабочего путем умножения суммы заработка, исчисленного по тарифным ставкам на полученный коэффициент приработка.

При аккордной системе оплаты труда бригадам (участкам) выдают аккордные наряды на комплекс законченных работ, которые должны быть выполнены в течение отчетного месяца или в целом за период выполнения заказа. В них указывают полный состав отдельных видов работ и расценку на укрупненный измеритель (например, 1 м<sup>3</sup> кладки). В расценке учитывают не только саму кладку, но и сопутствующие работы: подачу кирпича, раствора, деталей на рабочее место, устройство и установку подмостей и т.д.

В современных условиях широко распространена практика временного привлечения скомплектованных строительных бригад по мере поступления заказов на строительные работы. В таком случае сумму аккордной заработной платы за выполнение поручаемых бригаде работ и порядок ее определения оговаривают в трудовом договоре.

Распределение аккордного заработка между членами аккордной бригады можно проводить с применением ранее рассмотренных методов или же с использованием любого другого метода, при котором не будет наблюдаться ущемление интересов отдельных членов бригады.

Заработную плату рабочих-повременщиков исчисляют согласно таблице за фактически отработанное время по тарифным ставкам или окладам.

Использование других форм оплаты труда в строительных организациях осуществляют в общепринятом порядке на основе индивидуальных рапортов о выработке или отработанном времени.

Учет затрат на содержание строительных машин и механизмов.

Для учета расходов по эксплуатации строительной техники в рабочем плане счетов должен быть предусмотрен отдельный синтетический счет. Эти расходы, согласно стандартам бухгалтерского учета, включают в состав накладных расходов. На наш взгляд, следует вести учет расходов по эксплуатации строительной техники на счете 8040 «Накладные расходы», на отдельном одноименном субсчете в разрезе калькуляционных статей затрат. В строительных организациях, имеющих самостоятельные подразделения, занимающиеся содержанием строительной техники, учет расходов на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов ведут в составе затрат этих вспомогательных производств на счетах 8030 подраздела «Вспомогательные производства» и 8040 подраздела «Накладные расходы», с последующим списанием в состав затрат основного производства. Порядок формирования затрат на этих счетах носит общепринятый. Учитывая особенности эксплуатации, затраты по использованию в производстве строительной техники складываются из единовременных и текущих затрат. К единовременным затратам, возникающим на стадии подготовки к использованию строительной техники в процессе производства относят расходы на оплату услуг транспортных средств (тягачей, трайлеров и др.) за транспортировку технических средств на строительную площадку; расходы по использованию грузоподъемных механизмов; заработную плату рабочих, занятых переброской машин. Все эти расходы предварительно должны быть отражены в составе расходов будущих периодов на соответствующем счете к счету 1620

«Расходы будущих периодов». Сумму затрат, подлежащую отнесению на расходы, ежемесячно списывают в состав затрат по эксплуатации в установленном размере, определяемом по формуле (3)

$$C = E / П, \quad (3)$$

где С - сумма единовременных затрат, подлежащая ежемесячному списанию;

Е - общая сумма единовременных расходов;

П - количество периодов эксплуатации строительной техники в месяцах.

К единовременным затратам, возникающим на стадии перебазирования строительной техники со строительного участка после окончания работ относят собственные затраты по демонтажу строительных машин и разборке вспомогательных сооружений или стоимость услуг сторонних организаций по проведению этих работ; расходы на транспортировку технических средств с данной строительной площадки на другую или на территорию строительной организации; прочие расходы, связанные с демонтажем и перебазированием машин со строительной площадки.

Для равномерного включения этих расходов в состав затрат на производство строительно-монтажных работ необходимо на протяжении всего периода эксплуатации строительной техники проводить отчисления в резерв предстоящих расходов по перебазированию техники со строительной площадки. Величина ежемесячных отчислений может быть рассчитана по формуле (4)

$$O = CP_{\Pi} / П, \quad (4)$$

где О - сумма ежемесячных отчислений в резерв;

$CP_{\Pi}$  - предполагаемая сумма необходимого резерва;

П - количество периодов эксплуатации строительной техники в месяцах.

Предполагаемая сумма резерва может быть оценена индивидуально по каждому заказу или же на основе фактических данных по нескольким выполненным заказам, может быть рассчитано среднее процентное соотношение величины единовременных затрат на установку техники на площадке и единовременных затрат на ее демонтаж и вывоз со строительного участка.

### **Особенности бухгалтерского учета, определяемые спецификой транспорта**

Транспорт – это отрасль материального производства, осуществляющая перевозки людей и грузов. Транспортное предприятие – это предприятие, основной деятельностью которого является оказание услуг по перевозке грузов и пассажиров. Автомобильное транспортное средство ( автотранспортное средство) – единица подвижного состава автомобильного транспорта, включающего автобусы, микроавтобусы, легковые и грузовые автомобили, автомобильные прицепы, полуприцепы к седельным тягачам, а также специализированные

автомобили( предназначенные для определенных видов грузов) и специальные автомобили( предназначенные для выполнения различных нетранспортных работ). Автомобильный транспорт обеспечивает регулярность поставки, а также возможность поставки малыми партиями. Автомобильный транспорт реализует на автомобильном рынке собственные цели и задачи Основными целями деятельности автомобильного транспорта в условиях рынка является выживание и получение прибыли, а задачами – адаптация к окружающим условиям и продажа автотранспортных услуг. Характерные черты деятельности автомобильного транспорта в условиях рынка – это показатели деятельности: объем продаж, доля рынка, прибыль, коммерческая направленность деятельности, свобода выбора, высокая конкуренция, диктат условий клиентурой, учет автотранспортным предприятием потребностей клиентуры.

Для учета работы автотранспортных средств используется следующая первичная документация

- путевой лист легкового автомобиля, Ф АТ – 3;
- путевой лист грузового автомобиля, Ф 4 – С, или 4 – П;
- путевой лист легкового автомобиля - такси, Ф АТ – 5;
- путевой лист автобуса, Ф АТ – 6;
- журнал учета движения путевых листов, ф -8;

товаротранспортные накладные

### **ЗАДАНИЕ №1**

#### **ЗАДАНИЕ для вариантов 1,2,3,4,5**

Крестьянское хозяйство занимается выращиванием зерновых культур на площади 1000 гектаров. Осенью было убрано и обмолочено 3 /4 площади посевов, остальные убраны, но не обмолочены. Определить себестоимость 1 ц зерна, используемых зерновых отходов и соломы, исходя из следующих данных:

Вариант	1	2	3	4
Затраты по выращиванию зерновых культур в тенге	41414935	39486321	39989156	43752120
Затраты по обмолоту и вывозу зерна с поля в тенге	10159154	9658159	8349867	7598756
Получено зерна в центнерах	70000	71000	69900	75000
Используемых зерновых отходов в ц	5600	4900	5200	6000
С содержанием зерна в %	45	42	38	35
Соломы в ц	90000	86000	81000	92000

#### **ЗАДАНИЕ для вариантов 6,7,8,9,10**

Полученный урожай пшеницы от общего количества зерновых культур составляет 51,28 %, ржи – 26,15 %, ячменя – 22,57 %. Определить сумму затрат, относимую на каждый вид зерна и себестоимость 1 ц по отдельным культурам исходя из следующих данных:

Варианты	6	7	8	9	10
Получено зерна в ц	70000	71000	69900	75000	65000
Оценке по закупочным Ценам в тенге, в том числе:					
Пшеница	960	1020	1200	1250	1180
Рожь	1080	1350	1185	1356	1290
ячмень	600	650	680	720	790
Сумма затрат на выращивание в тенге	40341750	39650120	38590100	42129600	37691350

### ЗАДАНИЕ для вариантов 11,12,13,14,15

В крестьянском хозяйстве «Песчанский» содержатся КРС молочного направления. Побочная продукция – навоз получено 300 тонн по 700 тенге за тонну. Определить себестоимость 1 ц молока и одной головы приплода. Составить корреспонденцию счетов и дать корректирующие проводки исходя из следующих данных:

Варианты	11	12	13	14	15
Затраты по содержанию КРС в тенге	1210000	1350000	1623090	159680	1469700
Получено молока ц	2500	2590	2860	2690	245080
Приплод голов	6	8	9	7	10
Учетная стоимость 1ц молока в тенге	320	460	380	450	510
Учетная стоимость 1 гол. Приплода в тенге	14800	14950	13890	14530	14290

### ЗАДАНИЕ для вариантов 15,16,17,18,19,20

В крестьянском хозяйстве занимаются выращиванием КРС мясного направления. Движение животных на выращивании и откорме старше 8 месяцев характеризуется данными, приведенными в таблице

#### Движение поголовья в течение года

Показатели	Количество голов	Вес (ц)
Остаток на начало года	500	1120
Переведено на выращивание из младшей возрастной группы	454	448
Привес	X	?
Реализовано	400	1300
Переведено в основное стадо	14	42
Остаток на конец года	540	1200

Побочная продукция оценена в 11000 ден. ед. Плановая себестоимость 1 ц привеса – 850 ден. ед., плановая себестоимость 1 ц живого веса – 890 ден. ед.

Варианты	16	17	18	19	20
Остаток на счете 2930 на начало года в тенге	1200000	1950000	1562300	1498760	1987560
Стоимость переведенного из младшей возрастной группы молодняка в тенге	420000	238000	560000	456000	598500
Затраты по выращиванию молодняка старше 8 месяцев в тенге	632900	589650	753200	691700	596200

Требуется:

- 1 На основании приведённых данных определите фактическую себестоимость 1 ц привеса и 1 ц живого веса по группе молодняка крупного рогатого скота всех возрастов и взрослых животных на откорме.
- 2 Составить бухгалтерские проводки на списание калькуляционных разниц по продукции молодняка животных и взрослых животных на откорме.

## **ЗАДАНИЕ №2**

### **ЗАДАНИЕ для вариантов 1,2,3,4,5**

Для выполнения работ , строительной организацией был заключен договор с поставщиком на поставку материалов. Условиями договора предусмотрено, что перед приемкой материалов 2 единицы будут апробированы. По результатам апробации материалы, подвергшиеся испытаниям, будут:

- 1 оплачены поставщику в общем объеме полученных материалов;
- 2 списаны на расходы предприятия и оплачены поставщику ( при возврате материалов, не подвергшихся испытанию);
- 3 списаны на расходы предприятия без оплаты поставщику ( получены безвозмездно), при условии возврата материалов, не подвергшихся испытанию. Отрадите все выше перечисленные ситуации в бухгалтерском учете.

Варианты	1	2	3	4	5
Количество	200	230	250	320	370

материала шт					
Цена за единицу в тенге	450	480	1500	1210	560

### ЗАДАНИЕ для вариантов 6,7,8,9,10

Единовременные затраты по перебазированию строительной техники составили:

- 1 Затраты на топливо и горючесмазочные материалы- 350000 тенге
- 2 заработная плата машинистов, бульдозеристов, экскаваторщиков, водителей - 520000
- 3 отчисления от оплаты труда – 140000
- 4 амортизация строительной техники - 282000
- 5 прочие затраты – 108000

объект строился :

Варианты	6	7	8	9	10
Количество месяцев	9	18	15	11	17

Определить ежемесячную сумму затрат, подлежащую включению в себестоимость СМР.

Составить корреспонденцию счетов по перебазированию техники специализированного подразделения в составе строительного - монтажного управления «Достык».

### ЗАДАНИЕ для вариантов 11,12,13,14,15

Бригада рабочих –монтажников работала на строительстве высотного здания.

Определить заработную плату каждого рабочего, применив метод распределения по приведенным человеко/дням, исходя из следующих данных:

Фамилия и разряд	Отработано человеко/ часов	Тариф за один человеко/ час
Смагулов- 1 разр.	180	50
Петров –5 разр.	165	80
Исаев- 3 разр.	179	65
Иксан – разр.4	158	70
Жумабаев –5 разр.	180	80

Варианты	11	12	13	14	15
Сумма заработка	290000	350000	420000	495000	386000

**ЗАДАНИЕ для вариантов 16, 17, 18, 19, 20**

Распределить между членами бригады заработок, применив метод по коэффициенту приработка

Фамилия и разряд	Отработано человеко/ часов	Тариф за один человеко/ час
Петров –5 разр.	165	80
Исаев- 3 разр.	179	65
Иксан –разр.4	158	70
Жумабаев –5 разр.	180	80

Варианты	16	17	18	19	20
Сумма заработка	298000	369000	456000	428000	357500

**ЗАДАНИЕ № 3****Задание 1 для вариантов 1,3,5,7,8,10,12**

ТОО «АА» приобрело у компании «ВВ» легковой автомобиль «Мицубиси – Лансер» за 1096704 тенге (в том числе НДС). Установлен срок полезной службы в 10 лет, предполагаемая ликвидационная стоимость в конце срока полезной службы – 5736 тенге. Через 4 года вследствие аварии, после проведения ремонтных работ срок полезной службы автомобиля установлен в 7 лет, ликвидационная стоимость автомобиля останется неизменной.

Определите ежегодную, ежемесячную нормы и суммы амортизации до и после аварии, используя равномерный метод и метод уменьшающегося остатка.

Составьте корреспонденцию счетов и сделайте выводы о целесообразности применения того или иного метода для ТОО, как это отразится на финансовом результате.

**Задание 2 для вариантов 2,4,6,9,11,18,20**

ТОО «АА» приобретено производственное оборудование для ремонтных работ автотранспорта стоимостью 862500 тенге (в т.ч.НДС). Ресурс работы в соответствии с техническими характеристиками – 36000 часов. Предполагаемая ликвидационная стоимость в конце срока полезной службы – 7435 тенге. В первый год использования оборудование отработало 5300 часов, во второй год – 6750 часов. Через два года предполагается продажа оборудования за 615000.

Определите сумму амортизации, подлежащую начислению в первый и во второй годы, используя производственный метод. Составьте корреспонденцию счетов и определите предполагаемый финансовый результат реализации оборудования.

**Задание 3 для вариантов 13,14,15,16,17,19**

Первоначальная стоимость автобуса 1256200 тенге. Предполагаемая ликвидационная стоимость составляет 1% первоначальной стоимости. Ожидаемый срок службы 10 лет. Через 4 года автобус реализован за 728000 тенге.

Начислите амортизацию, используя различные методы начисления амортизации.

Составьте корреспонденцию счетов и определите финансовый результат реализации автобуса.

Проанализируйте полученные результаты и сделайте выводы.

#### **ЗАДАНИЕ № 4**

##### **Теоретические вопросы**

1 .вариант

1 Особенности организация бухгалтерского учета в строительстве

2 Классификация основных средств и ее роль в построении учета в сельском хозяйстве

2 .вариант

1 Особенности расчетов субподрядных организаций с генеральными подрядными организациями

2 Особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на организацию бухгалтерского учета

3 вариант

1 Учет финансовых результатов от сдачи строительно – монтажных работ

2 Организация учета в крестьянских ( фермерских) хозяйствах

4 вариант

1 Учет расчетов с заказчиками в строительных организациях

2 Организация аналитического учета основных средств и биологических активов в сельском хозяйстве

5 вариант

1 Учет временных нетитульных сооружений в строительстве

2 Счета для учета основных средств и биологических активов и их характеристика в сельском хозяйстве

6 вариант

1 Единовременные затраты по перебазированию строительной техники после окончания работ со стройплощадки

2 Поступление основных средств и отражение операций на счетах бухгалтерского учета в сельском хозяйстве

7 вариант

1 Формы и системы оплаты труда в строительстве Распределение заработной платы по КТУ

2 Выбытие основных средств, биологических активов и отражение операций на счетах бухгалтерского учета в сельском хозяйстве

8 вариант

1 Отчетность по расходу ТМЗ в строительстве

2 Требования, предъявляемые к учету животных на выращивании и откорме.

Оценка животных

9 вариант

1 Методы оценки ТМЗ в строительстве

2 Перевод животных из группы в группу. Отражение операций по движению животных на счетах бухгалтерского учета Документальное оформление приплода, привеса животных

10 вариант

1 Признание доходов и расходов по договорам строительного подряда

2 Сельскохозяйственная продукция, ее виды и методы оценки

11 вариант

1 Договор подряда на капитальное строительство

2 Документальное оформление поступления продукции растениеводства

12 вариант

1 Учетная политика в строительных организациях

2 Документальное оформление поступления продукции животноводства

13 вариант

1 Экономическая сущность материальных запасов, их состав и структура. Учет поступления и списания ГСМ и запасных частей в транспортных организациях.

2 Формы организации строительного производства Учет реализации подрядных работ и расчетов с заказчиками и субподрядными организациями

#### 14 вариант

1 Учет затрат на эксплуатацию автотранспорта и калькуляция себестоимости автомобильных перевозок Классификация и состав затрат на перевозки. Калькуляция себестоимости перевозок. Расчет затрат

2 Учет затрат и калькулирование выхода продукции растениеводства У калькулирования себестоимости зерновых и зернобобовых культур

#### 15 вариант

1 Учёт семян, кормов и других материалов в сельскохозяйственных предприятиях

2 Особенности учета производственных запасов в строительстве Организация учета оборудования, требующего монтажа у заказчика и подрядчика

#### 16 вариант

1 Сущность заработной платы, тарифная система. Организация заработной платы водителей автобусов и легковых автомобилей в транспортных организациях

2 Особенности технологии строительного производства Учет затрат на содержание строительных машин и механизмов

#### 17 вариант

1 Основные вопросы калькулирования продукции животноводства. Порядок расчета себестоимости продукции по основным отраслям животноводства

2 Учет накладных расходов. Учет расходов периода на транспорте

#### 18 вариант

1 Особенности учета основных средств Классификация основных средств и методы оценки. Износ основных средств, амортизация основных средств. Расходы на ремонт и содержание автомобиля. Налог на транспортные средства. Страхование автомобильного транспорта

2 Порядок расчета себестоимости продукции по КРС (мясного и молочного направления)

#### 19 вариант

1 Учёт животных на выращивании и откорме

2 Особенности бухгалтерского учета, определяемые спецификой транспорта

#### 20 вариант

1 Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости в строительстве Строительная продукция и ее оценка

2 Организация учета продукции сельскохозяйственного производства

## **Список рекомендуемой литературы**

### **Основная**

Закон « О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28. 02 2007 года № 111

Закон Республики Казахстан "О крестьянском (фермерском) хозяйстве от 31 мая 1998 г. № 215-13 РК с дополнениями и изменениями

3 Национальный стандарт финансовой отчетности № 1 .

МСФО теория и практика. Справочное руководство. Изд «LEM» г. Алматы, 2006 г. стр 562

Инструкция по разработке рабочего плана счетов бухгалтерского учета организаций, составляющих финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности утверждена приказом Министра финансов РК от 22 декабря 2005 года № 426

Сборник методических рекомендаций по применению международных стандартов финансовой отчетности Изд. «Бико» г. Алматы 2006 стр 239

### **Дополнительная**

Пизенгольц М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Изд «Финансовая статистика» Москва 2003 стр 485

Родостовец В. В Шмидт О.И. Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета .Изд. «Центр Аудит Казахстан» 2000г.

Родостовец В.К. Родостовец В. В. Шмидт О.И. Бухгалтерский учет на предприятии. Изд. «Центр Аудит Казахстан» 2002 год.

0 Назарова В. Л. Бухгалтерский учет хозяйствующих субъектов. «Экономика» Алматы .2003 год.

1 Назарова В. Л Бухгалтерский учет в отраслях «Экономика». Алматы. 2005 г. стр 51с

2 Тулешова Г. К. Финансовый учет и отчетность в соответствии с международными стандартами (часть 1) Университет международного бизнеса, Алматы 2004 год, 277 с

3 Под редакцией профессора Соколова Я. В. Бухгалтерский учет «Перспективы» Москва 2007 год 776с

4 Скала В. И., Скала Н. В., Скала Б. В. Основы учета в строительстве. Практическое пособие Изд «LEM» г. Алматы, 2003 стр 264

5 Колоскова Л. И., Напхоненко Н. В. Курс лекций по экономике автотранспортных предприятий Изд МарТ Москва – Ростов – на – Дону , 2006 стр 120

6 Грибков А. Ю. Учет ГСМ в организациях различных форм собственности «ОМЕГА – Л» Москва 2007 стр 70

7 Бюллетень бухгалтера Серия: «Как вести учет в сельском хозяйстве», «Как вести учет в строительстве», «Как вести учет в автотранспортных организациях»

