

Требования
к учебно- методическим комп
специальности и дисципли



Форма
Ф СО ПГУ 7.18.3/40

Министерство образования и науки Республики Казахстан
Павлодарский государственный университет им. С.Торайгырова
Кафедра учета и аудита

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по изучению дисциплины «Бухгалтерский учет в отраслях»
для студентов специальности 050508, 5В050800 «Учет и аудит»

Павлодар



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по УР

_____ Пфейфер Н.Э.
«___» _____ 2012г.

Составитель: доцент Бархатова Т. П. _

Кафедра учета и ауди

Методические рекомендации

по изучению дисциплины «Бухгалтерский учет в отраслях»
для студентов специальности 050508,5В050800 «Учет и аудит»

Рекомендовано на заседании кафедры

«___» _____ 2012 г., протокол №__

Заведующий кафедрой _____ Мусина А.Ж.

Одобрено УМС финансово-экономического факультета

«___» _____ 2012 г., протокол №__

Председатель УМС _____ Темиргалиева А.Б.

ОДОБРЕНО

Начальник УМО _____ Е.М. Жуманкулова

«___» _____ 2012 г.

Одобрена учебно-методическим советом университета

«___» _____ 2012 г. Протокол №__

Раздел 1 Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.

Тема 1 Особенности бухгалтерского учета, определяемые спецификой сельскохозяйственного производства

1 Специфические особенности бухгалтерского учета в сельскохозяйственных формированиях

2 Особенности формирований хозяйствующих субъектов в сельском хозяйстве и значение учета в их деятельности.

3 Особенности организации первичного учета и документооборот в сельском хозяйстве.

4 Виды регистров бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.

5 Особенности организации учета и отчетности субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве (НСФО-1). Организация учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах.

Специфические особенности бухгалтерского учета в сельскохозяйственных формированиях

Сельское хозяйство, как отрасль экономики, характеризуется рядом особенностей, которые в основе своей определяются действием естественных факторов.

Специфичность сельскохозяйственного учета заключается прежде всего в том, что процесс производства здесь связан с живой природой, землей в живыми организмами — животными и растениями, выступающими в качестве предметов труда. Значительная часть производственного цикла состоит в целенаправленном воздействии на живые организмы — выращивание их до определенных кондиций, приобретения ими необходимых человеку полезных свойств, качеств. Вследствие перерывов, вызываемых естественными 1 климатическими условиями, производственный цикл в сельском хозяйстве намного длительнее, чем в других отраслях. Так, производство мяса крупного рогатого скота занимает несколько лет, выращивание плодовых насаждений многие годы, производство продуктов растениеводства длится в течение года.

2 Особенности формирования хозяйствующих субъектов в сельском хозяйстве и значение учета в их деятельности

В крестьянских (фермерских) хозяйствах, для которых земля является основным средством производства или деятельность которых связана с использованием земли для производства сельскохозяйственной продукции, а также перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию, может быть выбрана система упрощенного налогообложения и ведения бухгалтерского учета (по усмотрению хозяйствующего субъекта):

- с фиксированным суммарным налогом на основе Патента;
- с ведением Книги учета доходов и расходов.

Применение той или иной системы возможно только при прохождении соответствующей регистрации в налоговых органах.

3 Особенности организации первичного учета и документооборот в сельском хозяйстве

Учет зерновой продукции. Первичный учет полученной зерно вой продукции, можно осуществлять несколькими методами. В учетной политике хозяйствующего субъекта должен быть выбран тот метод, который наиболее соответствует сложившимся в нем конкретным условиям.

Методические рекомендации

Обратить особое внимание на особенности организации бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве. Изучить НСФО 1 и законспектировать

Литература

Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 234 – 242

Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях изд. Экономика Алматы , 2005 год с 60 – 61

Тема 2 Особенности учета основных средств в сельском хозяйстве

Оценка основных средств. Учет движения основных средств Учет износа основных средств. Методы начисления амортизации. Учет ремонта основных средств. Учет аренды основных средств

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. В соответствии с Земельным кодексом РК от 20.06.2003 г. № 442-2, земля - территориальное пространство, в пределах которого устанавливается суверенитет Республики Казахстан, природный ресурс, всеобщее средство производства и территориальная основа любого процесса труда.

Земельный фонд Республики Казахстан в соответствии с целевым назначением подразделяется на следующие категории.

1. Земли сельскохозяйственного назначения.
1. Земли населенных пунктов (городов, поселков и сельских населенных пунктов).
2. Земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения.
3. Земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения.
4. Земли лесного фонда.
5. Земли водного фонда.
6. Земли запаса.

Земли используются в соответствии с установленным для них целевым назначением. Правовой режим земель определяется исходя из их принадлежности и той или иной категории и разрешенного использования в соответствии с зонированием земель (территории). Земля в Республике Казахстан находится в государственной

собственности. Земельные участки могут находиться также в частной собственности на основаниях, условиях и в пределах, установленных Земельным кодексом.

В соответствии со ст. 24 Земельного кодекса РК, земельные участки сельскохозяйственного назначения, находящиеся в государственной собственности, могут предоставляться физическим и юридическим лицам на праве землепользования и (или) на праве частной собственности. Базовые ставки платы за земельные участки, при их предоставлении в частную собственность, сдаче государством или государственными землепользователями в аренду, а также размер платы за продажу права аренды устанавливаются Правительством РК. При этом ставки платы за пользование земельными участками устанавливаются не ниже размеров ставок земельного налога. Плата за продажу права аренды устанавливается дифференцированно от кадастровой (оценочной) стоимости конкретного земельного участка.

Документами, удостоверяющими право на земельный участок, выдаваемыми территориальными органами по управлению земельными ресурсами, являются:

- при частной собственности на земельный участок - акт на право частной собственности на земельный участок;
- при постоянном землепользовании - акт на право постоянного землепользования;
- при временном возмездном землепользовании - акт на право временного возмездного (долгосрочного, краткосрочного) землепользования (аренды);
- при временном безвозмездном землепользовании - акт на право временного безвозмездного землепользования.

Согласно ст. 35 Земельного кодекса РК, земельный участок может быть предоставлен гражданам и юридическим лицам на праве временного возмездного землепользования (аренды). Право временного возмездного землепользования может быть краткосрочным (до 5 лет) и долгосрочным (от 5 до 49 лет). Сроки предоставления права временного землепользования устанавливаются с учетом предоставляемого права на земельный участок, его целевого назначения и зонирования территории. Расторжение исполнительными органами договоров временного землепользования в одностороннем порядке, кроме случаев, предусмотренных в Земельном кодексе РК, а также в случаях, когда порядок расторжения указан в самом договоре, не допускается.

Методические рекомендации

Обратить особое внимание на особенности учета земли

Литература

Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 234 – 242

Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях изд. Экономика Алматы , 2005 год с 60 – 61

Тема 3 Учет продукции сельскохозяйственного производства

1 Виды произведенной продукции, их оценка и отражение в учете.

2 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.

3 Организация аналитического учета движения продукции сельскохозяйственного производства. Организация учета готовой продукции на складах и в бухгалтерии.

4 Учет реализации продукции и метод начисления.. Аналитический и синтетический учет реализации продукции растениеводства, животноводства и расчетов с покупателями.

5 Учет доходов от реализации сельскохозяйственной продукции.

В результате процесса производства получают продукт труда, который называется продукцией сельскохозяйственного производства.

В бухгалтерском учете всю сельхозпродукцию делят на три группы:

-продукция растениеводства

-продукция животноводства

-продукция переработки-мясо, сливки, сметана, мука и т. д.

Сельскохозяйственная продукция учитывается на счете 1320. Этот счет может иметь три субсчета: растениеводство, животноводство, продукты переработки.

Вся продукция сельскохозяйственного производства в течение отчетного года приходится на склад и отражается в балансе по учетной стоимости. В конце года составляется фактическая калькуляция и определяется себестоимость продукции.

Документальное оформление продукции животноводства.

При оприходовании продукции животноводства оформляются следующие документы:

1. Журнал учета надоя молока

2. Дневник поступления сельхозпродукции (мед, яйцо и т. д.). При поступлении на склад мяса оформляется накладная. Вся продукция сельхозпроизводства используется по назначению и операции по отпуску оформляются определенными документами:

1)товарно-транспортная накладная на сдачу зерна (3 экз.)

2)накладная-оформляется на отправку молока и молочных продуктов (3 экз.)

3)накладная-оформляется при реализации продукции через торговые точки и на рынке.

При использовании продукции внутри предприятия оформляется следующими документами:

1. Ведомость расхода кормов

2. Товарно- транспортные накладные при отправке продукции транспортными средствами от одного структурного подразделения другому

При списании семян на посев оформляется накладная и акт на посев семян по установленной форме.

Расходы в бухгалтерском учете в растениеводстве делят на затраты под урожай текущего года и под урожай будущих лет. Кроме того, затраты здесь осуществляют по отдельным производствам, на возделывание многих конкретных культур, что также должно быть четко зафиксировано в бухгалтерском учете, то есть

аналитический учет должен быть организован строго по видам производств и по культурам, к возделыванию которых относятся затраты.

Помимо специфики в организации учета затрат в растениеводстве, свои особенности имеет документооборот и порядок оформления учетных записей по выходу продукции растениеводства и учету производственных запасов, на которых мы остановимся ниже.

Учет семян. Продукцию растениеводства предназначенную в дальнейшем на семена, в бухгалтерском учете выделяют отдельно и из продуктов труда она переходит в предмет труда — сырье и материалы. Для этих целей предусмотрен ряд специализированных документов. Зерно, собранное с семенных участков, хранят обособлено. Поступление семенного зерна оформляют отдельными документами. При засыпке его в зернохранилище составляют Акт па засыпку семенного материала. При расходе семян к посадочного материала на посев и посадку соответствующих культур составляют Акт расхода семян и посадочного материала (ф. № 119— 3.16), который является основанием для списания в расход с подотчета этих ценностей.

Учет кормов. Побочную продукцию растениеводства в значительном количестве используют в самом хозяйстве в виде кормов подстилки для скота, птицы и других сельскохозяйственных животных. Часть продукции скармливают скоту без предварительной уборки, путем выпаса, а часть — в виде скошенной зеленой массы трав, ботвы и листьев, полученных при уборке корнеплодов и овощей.

Корма, скормленные скоту без предварительной уборки их (путем выпаса) на складе и в бухгалтерских регистрах не приходят. Количество скормленных при этом кормов определяют главный агроном и главный зоотехник расчетным путем, посредством взвешивания урожая с контрольных участков и списывают их в затраты на те группы животных, которые пользовались выпасами. При этом составляют Акт на оприходование пастбищных кормов (ф. № 93 — 3.13 или 93а — 3.14). В конце дня бригадир животноводства по отвесам весовщика записывает количество зеленой массы в Ведомость расхода кормов (ф. № 94—3.15).

Заготовленное сено и солому приходят не позднее трех дней после закладки их на постоянное хранение. Отражению в учете подлежат рассыпные, измельченные и прессованные в тюки (рулоны) сено и солома, полученные при естественной сушке, а также досушенные и уложенные в скирды (стога) и штабели на животноводческих фермах или в местах заготовки.

Заготовленные грубые и сочные корма принимает специальная комиссия, которая проверяет и подтверждает качество их укладки, объем и массу.

Заготовленный силос приходят не ранее чем через 20 дней после окончания загрузки силосного сооружения. Силос учитывают с подразделением на силос кукурузный и из других культур. Учет ведется по массе в кормовых единицах и в переваримом протеине. Для определения массы заготовленного силоса, а также установления количества содержащегося в нем протеина и кормовых единиц используют специальные таблицы.

Результаты по заготовке кормов комиссия оформляет специальным Актом приема грубых и сочных кормов (ф. № 92 — 3.12). Все принятые по Актам корма закрепляют за материально ответственным лицом.

Внутреннее перемещение кормов (с поля на ферму или к местам зимовки скота) оформляют по накладной внутрихозяйственного назначения (ф. № 87—3.11) в общем порядке.

Методические рекомендации

Обратить внимание на учет готовой продукции в сельском хозяйстве и корректирующие проводки

Литература Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 281 - 290

Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях изд. Экономика Алматы , 2005 год с 90 - 120

Тема 4 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства

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

2 Методы исчисления себестоимости основной и сопряженной продукции в сельском хозяйстве.

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

4 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.

5 Калькуляция себестоимости картофеля, овощей и бахчевых культур.

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

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

1 Учет затрат и калькулирование выхода продукции растениеводства

Правильная организация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции растениеводства требует точного разделения объектов учета от объектов калькуляции.

Объектами учета затрат в растениеводстве являются отдельные культуры, группы однородных культур, виды работ (зерновые, масличные, технические культуры; полеводство, бахчеводство, цветоводство; пары под яровые культуры, подъем зяби, известкование и т.п.).

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

В сельскохозяйственном производстве, в связи с его спецификой, технический процесс зачастую растягивается на ряд лет (садоводство, питомники, озимые зерновые культуры), вследствие этого затраты на незавершенное производство составляют порядка 25-30% от общей суммы затрат растениеводства.

В связи с этим необходимо учитывать затраты не только раз дельно по годам, но и правильно исчислять себестоимость единицы продукции и незавершенного

производства. В учете, исходя из изложенного выше и в целях более точного распределения, выделяют три самостоятельные группы затрат по периодам:

1. Затраты текущего года для получения урожая в этом же году - весенняя пахота, боронование, культивация, уборка урожая.

2. Затраты текущего года под урожай будущих лет и т.д. - подъем зяби, посев озимых, посев многолетних трав, закладка питомника и т.д.

3. Затраты прошлых лет, переходящие под урожай будущего года и последующих лет, — многолетние травы, питомники, культурные пастбища и сенокосы, известкование и гипсование почв и т.д.

Учет затрат на выпуск продукции растениеводства ведут на бухгалтерских счетах Раздела 8 «Основное производство» Типового плана счетов бухгалтерского учета.

Для учета затрат на производство применяют комплексную систему счетов, в которую входят бухгалтерские счета подразделов 8110 «Основное производство», 8310 «Вспомогательные производства», 8410 «Накладные расходы». При этом на каждую отрасль сельскохозяйственного производства рекомендуется открывать соответствующие субсчета. Синтетический учет затрат на производство осуществляется в журнале-ордере №10, где бухгалтерия производит свод затрат на производство, который необходим для получения итоговых данных о затратах на производство в разрезе синтетических счетов 8110, 8310, 8410.

Аналитический учет затрат ведут по каждому наименованию культуры, группам культ и видам незавершенного производства в растениеводстве.

2 Методы исчисления себестоимости основной и сопряженной продукции в сельском хозяйстве

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

Распределение затрат по производству между основной, сопряженной и побочной продукцией при составлении отчетных калькуляций осуществляют по одному из указанных способов:

- исключение из общей суммы затрат стоимости побочной продукции по установленным ценам;

- применение установленных коэффициентов, при которых один вид сопряженной продукции принимают за условную единицу, а остальные виды продукции приравниваются к нему на основе технико - экономических расчетов. При этом способе все виды продукции пересчитывают в условную продукцию, определяют удельный вес каждого вида продукции, согласно которому затем распределяют общую сумму затрат на каждый вид продукции;

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

Коэффициенты, применяемые на основную, сопряженную и побочную продукцию, позволяют определить удельный вес в затратах основной, сопряженной и побочной продукции.

3 Зерновые и зернобобовые культуры

Объектом калькуляции себестоимости продукции зерновых культур является основная продукция - зерно и побочная - солома.

Себестоимость зерна исчисляют франко-поле (ток или место первичной обработки), соломы — франко-стог или другой пункт хранения.

Затраты, относящиеся к необмолоченным культурам, со счета 8110 «Основное производство», субсчет «Зерновые и зернобобовые культуры» в конце отчетного периода закрывают па счет 1341 «Основное (незавершенное) производство», а в начале следующего отчетного периода переносят вновь на счет 8110, где к оставшейся величине затрат добавляю затраты по обмолоту, очистке и транспортировке зерна, а затем приходят готовую продукцию.

Кукуруза на зерно.

От выращивания кукурузы получают несколько видов сопряженной продукции: зерно в початках полной спелости, зеленую массу и побочную продукцию — стебель сухой.

При определении себестоимости 1 ц зерна кукурузы берется масса в пересчете на сухое зерно. Пересчет початков кукурузы пол ной спелости в зерно производят по фактическому выходу зерна из початков с учетном базисной влажности зерна в початках (22%).

Стебли, в зависимости от того, используются ли они в своем хозяйстве или предназначены для реализации, оприходуют в бухгалтерском учете либо на счет материалов, либо на счет готовой продукции

Методические рекомендации

Обратить внимание на порядок определения себестоимости различных видов культур в растениеводстве. Законспектировать исчисление себестоимости продукции плодовых, ягодных и других многолетних насаждений.

Литература

Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 244 – 269

Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях изд. Экономика Алматы , 2005 год с 69 - 71

Тема 5 Учет животных на выращивании и откорме.

1 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.

2 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. 3 Учет падежа и вынужденного забоя молодняка.

4 Учет реализации всех видов животных находящихся на откорме и выращивании.

5 Инвентаризация молодняка животных на выращивании и откорме.

6 Синтетический учет молодняка животных на выращивании и откорме.

Первичный учет и документация по учету животных на выращивании и откорме

Особенностью животноводства является то, что оно дает большое количества разнообразной продукции, вследствие этого калькуляция животноводческой продукции является наиболее сложной из всех видов продукции сельскохозяйственного производства.

Животные в сельскохозяйственных предприятиях выступают в роли средств труда (продуктивный и рабочий скот) и предметов труда (молодняка и взрослые животные на откорме). В качестве средств труда выступают животные, от которых при их жизни получают продукцию: молочное стадо коров, рабочие лошади, верблюды, овцы и др. в качестве предметов труда выступают животные, продукцию от которых в основном получают после их забоя (нагульный молодняк и выбракованные из основного стада животные), а так же молодняк до его перевода в основное стадо. Животные на выращивании и откорме представляют собой по существу незавершенное производство отрасли животноводства и для их учета на счете 2930 «незавершенное строительство» рекомендуется открывать отдельный субсчет «молодняк животных на выращивании и откорме».

Особенности учета молодняка и животных на откорме является то, что в процессе выращивания и откорма при неизменном количестве голов меняется и вес и стоимость за счет присоединения к первоначальной массе привеса или прироста животных. Для определения получаемого прироста живой массы скота и соответственно его до оценки, необходимо систематическое взвешивание животных. Результаты взвешивания отражают в специальной ведомости (Форма № 98 – 4.5). Взвешивание молодняка крупного рогатого скота, свиней или взрослого поголовья этих видов животных, находящихся на откорме, необходимо производить ежемесячно. Кроме того, взвешивание животных необходимо проводить в следующих случаях: при рождении, приобретении молодняка, переводе в следующую возрастную группу и основное стадо (а по овцам - при отбивке), при постановке выбракованных животных основного стада на откорм, при снятии с откорма перед забоем. В тех случаях, когда взвешивание животных невозможно (например, нетелей, супоросных разовых и проверяемых свиноматок и суячных молодых овцематок на определенной стадии беременности и т.д.), их масса принимается по последнему взвешиванию. В последующем прирост живой массы определяют путем взвешивания этих животных после их отела, опороса или окота.

Не подлежат взвешиванию молодняк лошадей и других видов рабочего скота, а так же кролики, и некоторые другие виды мелких животных. По молодняку этих животных определяют не привес (прирост живой массы), а расчетный прирост определяемый по количеству кормо – дней пребывания молодняка в хозяйстве.

Все изменения в стаде, зафиксированные в первичных документах отражают в книге учета движения животных и птицы (форма № 34), которую ведут по половозрастным группам скота.

Методы оценки животных на выращивании и откорме и птицы. Оприходование приобретенного молодняка животных, птицы и взрослого скота для доращивания и откорма производят по ценам приобретения с добавления всех расходов, связанных с покупкой и доставкой животных в хозяйство.

Полученный в хозяйстве приплод оценивают в следующем порядке: телят в молочном скотоводстве – по учетной стоимости головы приплода; телят в мясном скотоводстве – исходя из живой массы теленка и учетной стоимости килограмма живой массы отъемышей;

Методические рекомендации

Обратить внимание на расчеты по определению привеса и прироста живой массы животных

Литература

Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 270 – 283

Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях изд. Экономика Алматы , 2005 год с 75 – 89

Тема 6 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства

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

2 Учет выхода продукции. Учет корректировки калькуляционных разниц.

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

4 Методы распределения затрат по видам основной, сопряженной и побочной продукции. Исчисления себестоимости 1 ц. молока и приплода КРС молочного направления.

5 Объекты калькуляции себестоимости продукции. Методы исчисления себестоимости живой массы и привеса теленка к отъему (8 месячного возраста). Исчисления 1 ц. прироста живой массы.

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

7 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

Основные вопросы калькуляции продукции животноводства

В сельскохозяйственных предприятиях определяют себестоимость основной и сопряженной продукции животноводства.

Основной продукцией будет являться такая продукция, для получения которой организовано производство. К ней относят: молоко, шерсть, яйца, приплод, прирост живой массы, общую живую массу и др.

Сопряженная продукция по своему значению ничем не отличается от основной. Причем название продукции «сопряженная» чисто условное, так как различие между названиями «основная» и «сопряженная» заключается лишь в том, что сопряженная продукция в общей стоимости выхода продукции отдельных отраслей животноводства занимает незначительный удельный вес. Например, в шерстном овцеводстве основной продукцией является шерсть и мясо (живой вес), а сопряженной - молоко.

Кроме того, в животноводстве имеется побочная продукция.

Учет затрат и выхода продукции животноводства ведут на счетах 8 раздела «Счета производственного учета». В аналитическом учете затраты животноводства учитывают по видам (группам) животных, а не по видам получаемой продукции.

В тех случаях, когда от одной группы животных получают два и более вида основной (сопряженной) продукции, ее себестоимость определяют при помощи установленных коэффициентов и методов расчета.

В животноводстве, помимо исчисления себестоимости полученной продукции, по каждой учетной группе скота определяют также себестоимость кормо-дня и содержания одной головы животных.

Себестоимость кормо-дня определяют делением затрат по данной учетной группе животных на количество кормо-дней их содержания, которое устанавливают по данным книги учета движения животных и птицы (форма № 34), где по каждой учетной группе ежедневно фиксируют все изменения и выводят остаток. Сумма ежедневных остатков по книге составит общее количество кормо-дней.

Себестоимость содержания одной головы животных определяют делением затрат по учетной группе на среднее количество голов содержания в данный период, которое устанавливают путем деления учетного числа кормо-дней на число календарных дней содержания в периоде.

Рассмотрим порядок расчета себестоимости продукции по основным отраслям животноводства.

2 Крупный рогатый скот (молочного направления).

В молочном скотоводстве объектами исчисления себестоимости являются: по основному стаду - молоко и приплод, по выращиванию молодняка и откорму взрослого скота - прирост живой массы и общая живая масса скота.

По основному молочному стаду себестоимость продукции определяют с применением метода исключения и распределения затрат.

Для того, чтобы рассчитать стоимость полученного молока и приплода, из общей суммы затрат, учтенной на аналитическом счете «Основное стадо», исключают стоимость побочной продукции:

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

Методические рекомендации

Обратить внимание на методы расчета себестоимости продукции животноводства

Литература

Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 278 – 301

Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях изд. Экономика Алматы , 2005 год с 89 – 120

Раздел 2 Бухгалтерский учет в строительстве

Тема 7 Организационно технические особенности строительного производства

1 Особенности технологии строительного производства и их влияние на организацию учета. Типы строительных организаций.

2 Строительная продукция и ее оценка. Организация бухгалтерского учета в строительстве. Учетная политика строительных организаций

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

4 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.

5 Общие и административные расходы.

Особенности технологии строительного производства

Технология строительного производства имеет ряд специфических особенностей, которые оказывают влияние на организацию аналитического и синтетического учета хозяйствующих субъектов.

Для изготовления единицы продукции в строительном производстве требуются сравнительно длительные сроки, которые могут составлять несколько лет и охватывать несколько отчетных периодов.

В строительстве применяется позаказный метод учета затрат. В состав строительства как крупной отрасли материального производства входят в качестве отдельных отраслей промышленное, жилищное, сельскохозяйственное строительство и т.д. Перечисленные отрасли делятся на виды строительства. Например, в транспортном строительстве различают железнодорожное, автодорожное, аэродромное, портовое и др.

Строительная продукция и ее оценка

Строительной продукцией являются: здания, сооружения, производственные мощности, жилые дома, объекты культурно-бытового назначения и др. Стоимость строительства определяется сметами. Смета - расчет общественно необходимых затрат на строительство объектов, т.е. цена строительной продукции.

Классификация производств по назначению вызывает необходимость отдельно учитывать затраты основного и вспомогательного производств,

подразделений социальной сферы. Для этой цели в Типовом плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов РК предназначены счета раздела 8 «Счета производственного учета» подразделов 8110 «Основное производство», 8310 «Вспомогательные производства», 8410 «Накладные расходы». Для анализа и контроля уровня затрат их группируют по строительным участкам, отдельным подразделениям, видам работ и операциям.

Договор на капитальное строительство

Отношения сторон, связанные строительством, регулируются Гражданским кодексом Республики Казахстан и закрепляются в письменной форме договором строительного подряда.

Договор подряда - это контракт, специально предусматривающий строительство объекта или комплекса объектов, которые взаимосвязаны или взаимозависимы по их конструкции, технологии и функциям, или по конечному назначению или использованию. Это договор, по которому подрядчик обязуется выполнить за свой риск строительные работы по заданию заказчика, а заказчик обязуется создать подрядчику необходимые условия для выполнения работ, принять и оплатить выполненные работы.

Договор может заключаться как по одному объекту, так и по группе объектов, тесно связанных и взаимозависимых по условиям их проектирования и использования, а также на работы по оказанию услуг, непосредственно связанных со строительством объектов, т.е. услуг руководителей объектов, архитекторов и т.п. (НСФО 2, МСФО 11).

Подрядчиками могут быть: строительно-монтажные, акционерно-строительные и другие фирмы и компании, физические лица, организации-посредники, принимающие на себя функции по координации работ, зарегистрированные и получившие лицензию на строительную деятельность в установленном порядке (кроме застройщиков, производящих строительство для собственных нужд в виде капитальных вложений, так как они не получают доходов, а все затраты, понесенные ими, капитализируются).

Договором строительного подряда должны быть определены состав и содержание технической документации, а также должно быть предусмотрено, какой из сторон надлежит предоставить соответствующую документацию.

Они подразделяются на:

- договор подряда с фиксированной ценой, по которому стороны соглашаются либо на твердую (фиксированную) цену, либо на установленную стоимость единицы выполненной работы, который в некоторых случаях может иметь оговорку о возможности увеличения затрат и, соответственно, о скользящей цене. Заключив такой договор, подрядчик рискует понести убытки от строительной деятельности, так как могут возникнуть непредвиденные расходы, не учтенные при определении договорной стоимости.

- договор подряда с открытой ценой («затраты плюс»), по которому подрядчику возмещаются фактические (допустимые или по-иному определяемые) затраты, непосредственно связанные с выполнением строительных работ, в суммах, допускаемых заказчиком, включая оговоренное в договоре вознаграждение (процент от этих затрат или фиксированное вознаграждение). Такой тип договора для подрядчика является безубыточным.

количества выполненных работ.

Методические рекомендации

Обратить внимание на учет по договорам подряда

Литература

Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 271 - 302

Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях изд. Экономика Алматы , 2005 год с 90 – 120

Тема 8 Учет материальных ресурсов

1 Классификация материалов. Оценка материалов. Учетные цены. Средневзвешенная стоимость. ФИФО. Метод специфической идентификации.

2 Документальное оформление движения материалов. Учет материалов открытого хранения. Списание материалов в пределах норм естественной убыли.

3 Инвентаризация материалов.

Учет расхода материалов

Порядок учета материалов и затрат, связанных с производством и образующих производственную себестоимость товарно-материальных запасов, определен НСФО 2 МСФО

В соответствии с МСФО 2 «себестоимость товарно-материальных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту расположения в настоящее время и приведению в надлежащее состояние». Затраты, из которых складывается себестоимость строительно-монтажных работ, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления;
- износ средств;
- прочие затраты.

В себестоимости строительной продукции по элементу «Материальные затраты» отражается стоимость приобретенных со стороны сырья и материалов, строительных конструкций и деталей, топлива, электроэнергии и других видов материальных ресурсов, а также работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними производствами. Стоимость материальных ресурсов, отражаемая по элементу «Материальные затраты», формируется исходя из цен их приобретения, наценок и комиссионных вознаграждений, уплаченных снабженческим и посредническим организациям, таможенных пошлин на ввоз и других налогов (за вычетом подлежащих возмещению), прочих расходов, связанных с приобретением.

Оценка себестоимости ТМЗ может производиться одним из следующих методов.

Специфическая идентификация - рассчитывается себестоимость единицы ТМЗ, которые обычно не являются взаимозаменяемыми и предназначенными для

специальных проектов или заказов.

Средневзвешенная стоимость - рассчитывается себестоимость единицы ТМЗ определением средней стоимости подобных единиц, имеющихся на начало отчетного периода и приобретенных в течение данного периода. Среднее значение может рассчитываться периодически или по мере получения каждой дополнительной поставки в зависимости от условий работы компании.

ФИФО (метод оценки по ценам первых покупок) предполагает, что ТМЗ, закупленные первыми, будут проданы первыми и, соответственно, ТМЗ, остающиеся в остатке в конце периода, были позже приобретены или произведены

Фактический расход материалов на выполнение строительно-монтажных работ по объектам отражается в учетных регистрах (в журнале-ордере № 10 и в ведомости по учету движения материалов) на основании материальных отчетов (по типовой форме М-19) и годовых оборотных ведомостей

Стоимость поступивших материальных запасов приводится по учетным ценам в разрезе синтетических счетов или установленных учетных групп. Одновременно в ведомости показывается фактическая себестоимость поступивших и выбывших материалов, выявляются и распределяются отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от их стоимости по учетным ценам. Ведомость состоит из двух разделов

Первый раздел - «Сводные данные по приходу материалов и расчет отклонений» - предназначен для отражения сводных данных по фактической себестоимости и учетной стоимости поступивших материалов за месяц. Эти данные переносятся из журналов ордеров (1, 2, 6, 7, 9, 10 и др.), где учтены затраты на приобретение и изготовление материальных запасов, включая транспортно-заготовительные и другие расходы по доставке грузов до приобъектных складов, за погрузочно-разгрузочные работы, оплату железнодорожных сборов и т.д., произведенных сверх покупной стоимости материалов.

Сумма отклонений представляет собой разницу между этими показателями, а процент отклонений - отношение суммы отклонений к учетной стоимости материалов. Отклонение может быть со знаком «+» или «-». Выявленные отклонения подлежат распределению между остатком материалов на конец месяца и общей стоимостью списанных за текущий месяц материалов. Часть отклонений, приходящаяся на стоимость израсходованных за текущий месяц материалов, списывается в дебет тех же счетов, на которых отражен расход материалов по учетным ценам.

Второй раздел - «Движение по счету подраздела 1310 «Материалы» - предназначен для учета наличия и движения материалов (поступление, расход) по учетным ценам по местам хранения (складам, участкам) в разрезе синтетических счетов.

Одним из видов является контроль за расходом материалов на производство путем составления «Отчета о расходе основных материалов на строительство в сопоставлении с производственными нормами» по форме М-29

Отчет по форме М-29 служит основанием для списания материалов по себестоимости строительно-монтажных работ и сопоставлении фактического расхода материалов с расходом, определенным по производственным нормам.

Некапитальные работы выполняются работниками, занятыми в основном строительном производстве. Главную часть некапитальных работ составляют работы по возведению вспомогательных временных зданий и сооружений, необходимых для обеспечения нормального хода строительства основных объектов.

Наряду с возведением временных зданий и сооружений, строительные организации выполняют другие работы, относимые по характеру их выполнения к некапитальным работам, - консервация строящихся объектов, снос прекращенных строительством объектов и др.

Учет некапитальных работ ведется на счете 2930 «Незавершенное строительство», к которому следует открыть субсчет «Некапитальные работы». Аналитический учет по этому счету организуется по следующим аналитическим счетам:

«Возведение временных (титульных) сооружений», т.е. сооружений, предусмотренных титульными списками и сметами строительства. На этом счете учитываются затраты по строительству временных зданий и сооружений, а также по

«Распределение заработной платы в строительных организациях». Данные по заработной плате показываются по категориям работников. Основанием для записей являются табели-расчеты, наряды и другие первичные документы по начислению основной и дополнительной заработной платы, которые предварительно группируются. Для расчета заработной платы (если рабочие дни отработаны не полностью) и начисления отпускных составляются справки-расчеты бухгалтерии, согласно которым данные переносятся в расчетную ведомость.

выполнению работ по переоборудованию и приспособлению других сооружений в тех случаях, когда соответствующие объекты передаются заказчикам подрядной организацией в составе сметной стоимости строительной продукции.

«Возведение временных (нетитульных) сооружений». На этом счете учитываются затраты, связанные с возведением приобъектных кладовых, контор производителей работ, складских помещений и навесов при объекте строительства, душевых и кубовых помещений и помещений для обогрева рабочих, неканализационных уборных, заборов и ограждений, разводки паро-, воздухо- и электроснабжения в пределах рабочих зон и т.п.

Методические рекомендации

Обратить внимание на учет материалов на приобъектных площадках

Литература

Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 271 - 302

Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях изд. Экономика Алматы , 2005 год с 90 – 120

Тема 9 Учет затрат на оплату труда

1 Сдельная и повременная формы оплаты труда. Первичная документация по начислению заработной платы. Учет выработки рабочих-сдельщиков.

2 Начисление заработной платы при сдельной системе оплаты труда. Начисление заработной платы при повременной системе оплаты труда.. Распределение начисленной заработной платы.

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

Начисление и распределение заработной платы между членами бригады при сдельной оплате труда. Оперативный учет использования рабочего времени ведется в специальном табеле. В строительном производстве для этих целей применяется табель формы Т-13. Порядок ведения табельного учета с указанием лиц, ответственных за его организацию, сроков представления данных о неявках, опозданиях и других отклонениях устанавливается распоряжением руководителя по строительной организации. Табельный учет, как правило, ведут производители работ (мастера) или табельщики. Табельный учет управленческого персонала осуществляет отдел кадров.

Для расчета заработной платы при сдельной оплате труда необходимы данные о выработке. Выработка - это количество выполненных строительного-монтажных работ или продукции за какой-либо отрезок времени. Основными первичными документами по учету выработки и заработной платы строительных рабочих являются наряды на сдельные (аккордные) работы (приложение 1.5.); табель-расчет (приложение 1.6); доплатные листки и другие документы. Наряды применяются для оформления задания на сдельные работы, учета выработки и расчета заработной платы бригады (звена) либо отдельного работника.

В строительстве применяется два вида нарядов: обычный и аккордный. В обычном наряде производится описание работ, подлежащих выполнению, указываются единицы измерения работ, нормы и расценки. В аккордном наряде приводятся полный комплекс отдельного вида работ и расценка на укрупненный измеритель, рассчитанный на основе калькуляции.

Начисление заработной платы производится из расчета тарифной ставки, соответствующей разряду рабочего. Тарифная ставка - это сумма заработной платы за единицу времени. Она предусмотрена за час работы и используется для установления сдельных расценок в соответствии с действующей нормой времени или нормой выработки.

Общая сумма заработной платы распределяется пропорционально фактически отработанному каждым членом бригады времени и часовой тарифной ставке присвоенного ему разряда. Начисление заработной платы может осуществляться с применением коэффициента приработка (таблица 4). При этом сначала исчисляется заработная плата каждого члена бригады по тарифу путем умножения количества фактически отработанных часов в данном месяце на часовую тарифную ставку присвоенного ему разряда (гр. 6 x гр. 5), затем определяется коэффициент приработка путем деления общей суммы заработка на общую сумму заработной платы по тарифу (гр. 9: гр. 7). Заработная плата каждого члена бригады исчисляется путем умножения его заработной платы по тарифу на коэффициент приработка (гр. 7 x гр. 8).

Заработная плата между членами бригады может распределяться с учетом коэффициента трудового участия (КТУ).

КТУ - это обобщенная количественная оценка личного вклада каждого члена бригады в конечные результаты работы. При этом способе распределения

заработной платы учитываются не только квалификация работника и фактически отработанное время, но и индивидуальные способности каждого, его отношение к труду и производству. В качестве базового значения КТУ обычно берется единица. Значение КТУ каждого члена бригады может быть равно базовому, больше или меньше его в диапазоне от 0 до 2 в зависимости от вклада в общие результаты работы. Для этого должна быть разработана шкала КТУ.

Для объективной оценки личного вклада в результаты коллективного труда необходимо вести Журнал учета работы бригады. Решение по установлению членам бригады КТУ принимается решением бригады и фиксируется в протоколе собрания. Протокол собрания вместе с нарядом-заданием и табелем-расчетом передается в бухгалтерию для начисления заработной платы.

Для группировки и распределения фактически начисленной за месяц основной и дополнительной заработной платы по счетам, субсчетам, статьям аналитического учета, объектам строительства и видам производств служит разработочная таблица

«Распределение заработной платы в строительных организациях». Данные по заработной плате показываются по категориям работников. Основанием для записей являются табели-расчеты, наряды и другие первичные документы по начислению основной и дополнительной заработной платы, которые предварительно группируются. Для расчета заработной платы (если рабочие дни отработаны не полностью) и начисления отпускных составляются справки-расчеты бухгалтерии, согласно которым данные переносятся в расчетную ведомость.

Для начисления заработной платы и удержания из нее на основании предварительных расчетов (справок-расчетов, расчета распределения сдельного заработка между членами бригады с применением КТУ) составляется расчетная ведомость (книга заработной платы).

Методические рекомендации

Обратить внимание на учет и распределение заработка внутри бригады с применением различных методов

Литература

Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 271 - 302

Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях изд. Экономика Алматы , 2005 год с 90 - 120

Тема 10 Расходы по содержанию строительных машин и механизмов, накладные расходы

1 Классификация строительных машин и механизмов. Учет затрат, связанных с работой строительных машин и механизмов

2 Калькулирование себестоимости и принципы распределения расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов специализированными хозяйствующими субъектами.

3 Группировка расходов по содержанию строительных машин на: единовременные расходы; текущие расходы; расходы по эксплуатации и особенности первичной документации работы строительных машин и механизмов.

4 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.

Учет затрат, связанных с работой строительных машин и механизмов

Строительные машины и механизмы выполняют наиболее трудоемкие работы. Существуют разные формы организации использования строительных машин:

- строительные машины сосредоточены в руках специализированных предприятий-управлений механизации (УМ)..

Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов:

1. Единовременные расходы - расходы, не зависящие от продолжительности эксплуатации строительных машин, механизмов и объема работ, на перебазирование строительных машин и механизмов (погрузка, разгрузка, транспортировка машин): на монтаж, демонтаж, пробный пуск; на возведение и разборку вспомогательных временных (нетитульных) приспособлений, необходимых для установки строительных машин и механизмов (кроме затрат по устройству и разборке подкрановых путей под башенные краны, стоимость которых включается в объем строительно-монтажных работ в общем составе работ по объектам).

Учет расходов будущих периодов

Затраты, производимые строительной организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, называются расходами будущих периодов. Данные расходы ежемесячно равными частями в течение срока, к которому они относятся, в соответствии с расчетом, составленным работниками бухгалтерии, включаются в себестоимость строительно-монтажных работ.

К расходам будущих периодов относятся: единовременные затраты, связанные с подготовкой к эксплуатации строительных машин и механизмов (погрузка, транспортировка, разгрузка, монтаж, демонтаж и пробный пуск, а также устройство и разборка временных сооружений и приспособлений для строительных машин и механизмов); расходы по подписке на техническую литературу; расходы по вскрышке (разработке) карьеров; пусковые расходы (расходы на освоение новых производств); расходы по приобретению страхового полиса; арендная плата, уплаченная вперед; затраты на ремонт арендованных основных средств, произведенный за счет средств арендодателя и др.

Методические рекомендации

Обратить внимание на учет расходов, связанных с перебазированием строительной техники на строительную площадку и с площадки по окончании строительства

Литература

Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 271 - 302

Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях изд. Экономика Алматы , 2005 год с 90 - 120

Тема 11 Формирование затрат на производство в строительстве

1 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.

2 Понятие себестоимости строительных работ. Цель учета себестоимости строительных работ. Сметная документация, принципы определения сметной и договорной стоимости объектов. Объекты учета затрат и калькулирование себестоимости строительного-монтажных работ.

3 Аналитический и синтетический учет затрат основного производства. Учет некапитальных работ.

4 Временные титульные и не титульные сооружения и приспособления.

5 Учет расходов будущих периодов. Учет незавершенного строительства. Сводный учет затрат на производство строительного-монтажных работ. Структура калькуляционного расчета.

Учет выполненных работ в физических объемах и сметной стоимости по каждому объекту, по этапам выполненных работ ведут в специальном журнале. Основанием для записи служит обмер фактически выполненных работ, нормы и расценки

Производственно-технические отделы строительных организаций периодически осуществляют контроль за правильностью определения объемов работ. Объем работ, указанный в журнале, служит основанием для составления отчета по форме № М-29.

Аналитический учет расчетов с заказчиками подрядные строительные организации ведут в ведомости по учету расчетов с покупателями и заказчиками. В ведомости записи производят по каждому предъявленному и акцептованному в текущем месяце счету за выполненные работы с указанием наименования заказчика, даты и номера счета-фактуры (или заменяющего его документа), причитающейся суммы за выполненную работу собственными силами, отдельно субподрядными организациями и компенсаций, возмещаемых заказчиками. В ведомости по мере оплаты счета делается соответствующая отметка. В ней можно отражать удержанные суммы по счетам заказчиков за материалы, полученные подрядчиком при разборке и капитальном ремонте зданий и сооружений.

Синтетический учет расчетов с заказчиками за выполненные строительного-монтажные работы ведется на активных, основных, расчетных счетах подраздела 1210 «Задолженность покупателей и заказчиков»,

По каждому договору доходы необходимо определить и признать исходя из договорной стоимости и процента выполнения работ. Процент выполнения работ может

быть определен одним из двух способов. Подрядчик использует метод, который измеряет выполненную работу наиболее достоверно.

Методы измерения выполненных работ:

1. По проценту выполнения работ к сметным затратам

Затраты на дату

Процент выполнения ----- • 100%

Сметная стоимость

Этот метод может применяться ко всем видам строительных работ и особенно по тем работам, по которым трудно определить степень их физического выполнения.

2. По проценту выполнения работ к физическому объему

Выполнение единиц строительной продукции

Процент выполнения -----*100

Общее количество единиц по договору

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.

Затраты по договору содержат затраты, относимые на договор за период с даты его подписания до полного завершения работ.

Все затраты на производство строительного-монтажных работ включаются в себестоимость изготавливаемых строительных объектов. В зависимости от способов включения в себестоимость они делятся на прямые, накладные и прочие затраты.

Учет затрат подсобных и вспомогательных производств

Строительно-монтажные организации в своем составе имеют подсобные и вспомогательные производства. Подсобное производство - это организационно обособленное предприятие, которое имеет закрепленных рабочих, оборудование, инструмент и инвентарь, необходимый для производственного процесса, вырабатывает продукцию для основного производства и реализует ее на сторону (карьеры по добыче камня, гравия, песка и других нерудных материалов; деревообрабатывающие мастерские; бетонные и растворные узлы; кирпичные и известковые производства)..

Учет затрат подсобных и вспомогательных производств ведется на счетах подраздела 8310 «Вспомогательные производства» в порядке, установленном Типовым планом счетов и методическими рекомендациями по его применению, стандартами бухгалтерского учета и другими документами (табл. 1.3).

Методические рекомендации

Обратить внимание на учет себестоимости строительного – монтажных работ

Литература

Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 271 - 302

Раздел 3 Особенности бухгалтерского учета в общественном питании

Тема 12 Основные принципы и задачи организации учета в (торговых) коммерческих субъектах

1 Основные принципы организации торгово -коммерческой деятельности хозяйствующих субъектов регламентированы Гражданским Кодексом Республики Казахстан.

2 Виды торговли: оптовые, розничные, общественное питание. Объекты учета

3 Основные принципы организации учета товарных операций в розничной торговле и общественной питании.

Основные принципы организации торгово -коммерческой деятельности хозяйствующих субъектов регламентированы Гражданским Кодексом Республики Казахстан.

Товарные операции, осуществляемые торговыми и другими организациями, отражают экономический процесс перехода продукта из сферы обращения в потребление физическими и юридическими лицами и регулируются Гражданским кодексом, Законом РК «О регулировании торговой деятельности» от 12.04.2004 г. № 544.

Товары для продажи поступают в торговую сеть от производителей, оптовых предприятий и других организаций и предпринимателей по договорам, оформляемым в соответствии с постановлением Кабинета министров РК «Положение о поставках продукции» от 19.06.1992 г. №536. Приемка осуществляется, согласно Постановлению Кабинета министров РК «Инструкция о порядке приемки продукции и товаров по количеству и качеству» от 9.11.1994 г. № 1240, при соответствии принимаемых ценностей сопроводительным документам и подписью материально ответственных лиц на этих документах. При установлении расхождений по количеству и качеству между поступившими товарами и данными, указанными в сопроводительных документах, а также товаров поступивших без сопроводительных документов, составляется соответствующий акт, который подписывают председатель принимающей торговой фирмы и представитель поставщика. Акт является основным документом для предъявления претензии поставщику.

2 Виды торговли. Оптовые, розничные, общественное питание. Объекты учета

Торговля представляет собой ту сферу экономической жизни, в которой объект и поле действия - товарообмен, купля-продажа товаров, обслуживание покупателей в ходе этих процессов, а также доставка, хранение товаров и подготовка их к продаже.

Реализацией товаров занимаются три торговых звена: оптовые, розничные и предприятия общественного питания.

Оптовая торговля - это сбыт товаров крупными партиями, продажа оптовым

покупателям, потребляющим товары в значительном количестве или продающим их затем в розницу. Осуществляется через сеть оптовых и мелкооптовых, покупателей - посредников (дилеров) по ценам, предусматривающим дилерские скидки и отличающимся от розничных в сторону уменьшения.

Розничная торговля - это торговля товарами поштучно или в небольших количествах для личного, некоммерческого использования конечными потребителями. Хозяйственные операции по розничной продаже товаров, как правило, проводят через предприятия розничной торговой сети, разносную и развозную торговую сеть, аукционы, предприятия посылочной торговли и др.

Предприятия общественного питания - основным назначением является производство собственной продукции (приготовление пищи) для последующей реализации потребляющим ее населению или организациям.

Главным объектом учета во всех торговых предприятиях выступает товар. Для учета операций по движению товаров в рабочем плане счетов предусмотрен счет 1330 «Товары». По дебету этого счета отражают стоимость приобретенных товаров, а по кредиту - отпущенных или отгруженных покупателям. Синтетический учет товаров, по усмотрению предприятия, может осуществляться либо в электронных таблицах различных программных продуктов, либо в регистрах бухгалтерского учета. Для обобщения операций по движению товаров вышеназванной инструкцией предусмотрены: журнал-ордер № 6; журнал-ордер №7; журнал-ордер №9; журнал - ордер № 11.

3 Основные принципы организации учета товарных операций в розничной торговле и общественной питании

Организация бухгалтерского учета на торговых предприятиях должна быть направлена на реализацию общих и специфических принципов учета товарных операций, которые, в частности, могут включать в себя следующие позиции:

1. Организация учета по каждому материально-ответственному лицу (бригаде).

Только при этом условии достигается' практическая реализация принципа персональной ответственности каждого лица. В данном случае эта ответственность вытекает из договора о материальной ответственности, который заключают в целях обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей со всеми работниками, занимающими должность или выполняющими работы, непосредственно связанные с хранением, обработкой, продажей, перевозкой товаров

2 Выбор схемы учета товаров, наиболее целесообразной в условиях работы каждой конкретной организации.

В целом, на практике применяют три основные схемы учета товаров, и выбор какой-либо из них зависит от структуры и специфики деятельности предприятия:

- индивидуальная (попредметная) схема учета товаров. В данном случае фиксируется движение каждой единицы товаров; материально ответственное лицо должно отчитаться за каждую товарную единицу (по индивидуальному признаку). Как правило, данную схему применяют в комиссионной торговле. - натурально-

стоимостная схема учета товаров. При выборе этой схемы в учете фиксируют движение товаров по отдельным наименованиям в натуральном и стоимостном измерениях; применяют в основном для учета товаров на складах, для учета тары и т.д.;

- стоимостная схема учета товаров. Она широко распространена на предприятиях розничной торговли и общественного питания, поскольку при ней фиксируется общий объем товарной массы, расчетным путем, определяется реализованная торговая наценка и себестоимость реализованных товаров. Более подробно эта схема будет описана в следующих параграфах.

3 Единство оценки товаров при их оприходовании и выбытии.

4. Периодичность и сроки предоставления отчетов о наличии и движении товаров.

Отчетность о наличии и движении товаров должна предоставляться материально ответственными лицами в установленные сроки и с установленной периодичностью

2 Периодическая проверка путем проведения инвентаризаций фактических остатков товаров и сравнение их с данными бухгалтерского учета для проверки обеспечения сохранности ценностей.

Методические рекомендации

Обратить внимание на принципы организации учета в торговле и общественном питании

Литература

Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 271 - 302

Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях изд. Экономика Алматы , 2005 год с 90 – 120

Тема 13 Учет движения товаров и тары в оптовой торговле

1 Документальное оформление и порядок приемки сырья и товаров от железной дороги, со склада поставщика, при доставке сырья, товаров на склад покупателя автотранспортом, закуп сырья, товаров у населения.

2 Учет и контроль за оприходованием и оплатой за сырье, товары и услуги

3 Порядок ведения складского учета и документооборот на складе.

4 Документальное оформление и учет реализации товаров в рознице.

5 Документальное оформление и учет завеса тары

1 Документальное оформление и порядок приемки сырья и товаров от железной дороги, со склада поставщика, при доставке сырья, товаров на склад покупателя автотранспортом, закуп сырья, товаров у населения.

Для получения товаров со склада поставщика материально ответственному лицу выдается доверенность. Доверенностью признается письменное уполномочие одного лица (доверителя) для представительства от его имени, выдаваемое им другому лицу (статья 167 Гражданского кодекса РК). Доверенность подписывают руководитель и главный бухгалтер, заверяют печатью. выдача доверенности с незаполненными реквизитами и без образца подписи лица, на имя которого она выдана,

не производится.

Перечень товаров, подлежащих получению со склада поставщика (отправителя), записывается на оборотной стороне доверенности.

Доверенность, независимо от срока ее действия, передают отправителю в момент первого получения товарно-материальных ценностей.

Материально ответственное лицо, получившее доверенность, на следующий день после каждого получения товаров независимо от того, получены ли они по доверенности полностью или частями, представляет в бухгалтерию документы о выполнении поручений и о сдаче товаров на склад.

2 Учет и контроль за оприходованием и оплатой за сырье, товары и услуги

Оприходование товаров на баланс предприятия осуществляется, как правило, на основании документов поставщика.

Контроль за движением и сохранностью продуктов, товаров, а также за работой материально ответственных лиц осуществляется на основании периодической отчетности, предоставляемой в бухгалтерию предприятия материально ответственными лицами в установленные сроки

4 Документальное оформление и учет реализации товаров в рознице

Документальное оформление реализации в оптовой торговле. Основными документами, которые ;,должен выписать продавец при реализации товаров в оптовой торговле, являются: счет-фактура, накладная, либо, товарно-транспортная накладная, если отгрузка товаров со складов, оптовых баз до потребителя (или до станции железной дороги) осуществляется автомобильным транспортом. При отпуске продовольственных товаров в деревянной таре для определения их массы выписывают расходную спецификацию, или отвес-спецификацию.

Особенностью предприятий розничной торговли и общественного питания является то, что основная часть выручки за реализованный товар представлена наличными денежными средствами, поступающими от покупателей в операционные кассы.

5 Документальное оформление и учет завеса тары

В торговле и общественном питании тара имеет большое значение в организации сохранности продуктов, товаров при их транспортировке, хранении и отпуске.

Тара - это изделия (бочки, ящики, фляги, мешки, коробки, контейнеры, бутылки и др.), предназначенные для хранения и транспортировки товаров (продуктов), обеспечивающие количественную и качественную сохранность товаров в процессе реализации.

В зависимости от того, является ли тара неотъемлемой частью товара или нет, различают два ее вида: внутреннюю и внешнюю.

Методические рекомендации

Обратить внимание на принципы организации учета в торговле и общественном питании

Литература

Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 271 - 302

Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях изд. Экономика Алматы , 2005 год с 90 – 120

Тема 14 Учет движения товаров в розничной торговле

Роль и функции розничной торговли в рыночной экономике. Структурное построение торговых субъектов. Документальное оформление и учет поступления товаров и тары в розничной торговле. Документальное оформление и учет реализации товаров в рознице.

Документальное оформление и учет товаров, возвращенных покупателями. Расчет и отражение в учете валового дохода от реализации товаров. Товарный отчет материально-ответственных лиц. Обработка товарных отчетов.

В результате включения в цену товара НДС, покупная стоимость товаров, переданных со склада магазина для реализации, будет увеличена на сумму НДС. После реализации товаров сумма дохода «очищается» от суммы НДС, учтенной в цене товара, то есть сумма НДС в цене сторнируется. НДС начисляется от общего дохода и перечисляется в бюджет за минусом сумм, принятых К зачету (дебет счета 1420) при поступлении и оприходовании товаров.

2 Порядок приемки и проверки товарных отчетов в бухгалтерии. Обработка товарных отчетов. Учетные регистры, отражающие движение и наличие сырья, товаров и тары.

Поэтому материально – ответственные лица обязаны представлять отчеты в бухгалтерию лично на следующий за отчетным периодом день, в установленные графиком часы.

1) При приемке поступивших отчетов и приложенных к ним документов работник бухгалтерии в день их представления и в присутствии материально – ответственного лица производит тщательную проверку по существу их содержания, оформлению и правильности арифметического подсчета.

Методические рекомендации

Обратить внимание на принципы организации учета в торговле и общественном питании

Литература

Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 271 - 302

Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях изд. Экономика Алматы , 2005 год с 90 – 120

Тема 15 Учет товаров в кладовой, производстве и реализации на предприятиях общественного питания

1 Основное назначение предприятий общественного питания. Особенности учета и правила производства и реализации продукции общественного питания

.2 Ценообразование и калькулирование продукции общественного питания. Калькуляционная карточка определения продажной цены блюд на предприятиях общественного питания.

3 Учет затрат на производство кухонной продукции. Учет продуктов, товаров и сырья в кладовых. Документация движения продуктов на предприятиях общественного питания.

4 Особенности учета специй и соли, специальной одежды, столовой посуды и приборов.

Основное назначение предприятий общественного питания. Особенности учета и правила производства и реализации продукции общественного питания

Основным назначением предприятий общественного питания является производство собственной продукции (приготовление пищи) для последующей ее реализации покупателям или организациям.

Собственная продукция представляет собой готовые изделия и полуфабрикаты, произведенные на кухне или в производственных цехах предприятий (организаций) общественного питания путем тепловой или холодной обработки сырья. Наряду с продукцией собственного производства предприятиями общественного питания реализуются и некоторые покупные товары.

Покупными товарами являются продукты питания, приобретаемые со стороны без всякой обработки. Продукция собственного производства предназначена непосредственно для продажи потребителю, в том числе и через розничную сеть, принадлежащую данному предприятию общественного питания, или другим предприятиям (организациям) розничной торговли. В соответствии с Законом Республики Казахстан «О защите прав потребителей» Министерством экономики и торговли Республики Казахстан были разработаны «Правила производства и реализации продукции (услуг) общественного питания», определяющие и регулирующие отношения между потребителями и исполнителями в сфере услуг общественного питания, а также требования, обязательные к исполнению юридическими и физическими лицами, занимающимися производством и реализацией продукции (услуг) в сфере общественного питания.

Предприятия общественного питания обязаны оказывать потребителю услуги, качество которых соответствует обязательным требованиям нормативных документов и требованиям заказа.

В целях защиты интересов потребителей в вопросах качества производимой продукции и оказываемых услуг был принят Закон Республики Казахстан «О стандартизации и сертификации».

2 Ценообразование и калькулирование продукции общественного питания.

Калькуляционная карточка определения продажной цены блюд на предприятиях общественного питания.

Цена- это денежное выражение стоимости товара, работ или услуг, состоящая из себестоимости выпускаемой продукции и определенного процента рентабельности, обеспечивающего доходность предприятия. Различают несколько видов цен, а именно:

1) оптовая и розничная. По оптовой цене предприятие-изготовитель реализует свою продукцию оптовым покупателям, а по розничной - товары реализуют непосредственно населению;

2) рыночная и договорная. Цена, устанавливаемая продавцом в зависимости от изменения конъюнктуры рынка, является рыночной или свободной ценой, а устанавливаемая в результате договоренности между продавцом и покупателем, - договорной;

3) покупная и продажная. Цена, по которой приобретают товар, является покупной, а по которой его реализуют покупателям с учетом торговой наценки - продажной.

Методические рекомендации

Обратить внимание на принципы организации учета в общественном питании

Литература

Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 271 - 302

Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях изд. Экономика Алматы , 2005 год с 90 – 120

Тема 16 Учет издержек обращения в торговле и общественном питании

1 Сущность расходов по реализации продукции, товаров и услуг в системе общественного питания

Особенностью учета затрат по производству продукции общественного питания является то, что все затраты, связанные с процессом производства покрываются за счет торговой наценки .

Для учета расходов, связанных с производством и реализацией продукции предприятий общественного питания, предназначен активный счет 7110 «Расходы по реализации товаров (работ, услуг)».

Методические рекомендации

Обратить внимание на принципы организации учета в торговле и общественном питании

Литература Радостовец В.В, Шмидт О.И Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета, Алматы 2000 год с 271 - 302

Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях изд. Экономика Алматы , 2005 год с 90 – 120

Литература

1 Закон « О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28. 02 2007 года №234 - 111

1 Национальные стандарты финансовой отчетности Республики Казахстан.

2 Методические рекомендации к НСФО Республики Казахстан

3 Типовой план счетов бухгалтерского учета. Утвержден приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185

4 Родостовец В. В Шмидт О.И. Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета .Изд. «Центр Аудит Казахстан» 2008г.

5 Родостовец В.К. Родостовец В. В. Шмидт О.И. Бухгалтерский учет на предприятии Изд. «Центр Аудит Казахстан» 2008 год.

6 Толпаков .ж. с. Бухгалтерский учет . Караганда 2009 год.

7 Бабаев Ю. А, Петров А. М Учет и контроль в общественном питании «Омега – Л», Москва 2007 год, 695 с.

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

9 Назарова В. Л Бухгалтерский учет в отраслях «Экономика». Алматы. 2007 год, 251с

10 Тулешова Г. К. Финансовый учет и отчетность в соответствии с международными стандартами (часть 1) Университет международного бизнеса, Алматы 2010 год,273с

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

12 Бюллетень бухгалтера

13 «Библиотека бухгалтера и предпринимателя».

14 Сейдахметова Ф.С. Особенности учета в различных субъектах хозяйствования: Учеб. пособие – Алматы: Lem, 2011 – 44с.

15 Сейдахметова Ф.С. Бухгалтерский учет в современных условиях – Алматы: Lem, 2011- 46с.

16 Сейдахметова Ф.С. Система счетов и двойной записи – Алматы: Lem, 2009 – 44с.

17 Сейдахметова Ф.С. Основные правила организации бухгалтерского . учета: Учеб. пособие – Алматы: Lem, 2007- 38с.

18 Сейдахметова Ф.С. Основные правила организации бухгалтерского учета: Учеб. пособие – Алматы: Lem, 2007-38с.

19 Сейдахметова Ф.С. Современный бухгалтерского учет. В 2 частях: Учеб. пособие / под общ. ред. проф. Мамырова Н.К. – Алматы: Экономика, ч.1. – 2009 -336с.

20 Внеоборотные активы: характеристика, учет, налогообложение/ Сост.; В.И. Скала, Н.В. Скала, Б.В. Скала – Алматы: Lem, 2009 - 180с.

21 Назарова В.Л. Бух. учет хозяйствующих субъектов: Учебник / Под ред. Рыскулова Т., проф. Мамырова Н.К. – Алматы: Экономика, 2011 – 298с.

- 22 Методические рекомендации по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: Корреспонденция счетов. – Алматы: БИКО, 2008 – 126с.
- 23 Альбом первичных документов и регистров бух. учета: Нормативные правовые акты – Б.м., 2007 – 133 с.
- 24 Бухгалтерский учет (электронный ресурс): Электрон. учебник – Караганда: КарГУ, 2008 – 1 СД
- 25 Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР.- М.: Финансы и статистика, 2007
- 26 Мэтьюс М.Р., Перера М.Х., Теория бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2010
- 27 Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2007
- 28 Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету – 3-е издание, перераб. и доп. –М.: Инфра, 2008– 504с. – (Б-ка журн. «Досье бухгалтера»)
- 29 Малый бухгалтерский словарь: 8900 терминов / Под ред. А.Н. Азрилияна – М.: Ин-т новой экономики, 2009– 1088с.
- 30 Уваров А.А. Справочник бухгалтера и руководителя по международным расчета Дискейс: Дискета – 2009Приложение к журн. Бухгалтер+компьютер – 2011 №11
- 31 Сто вопросов – сто ответов – Алматы: БИКО, Вып. 2 – 2010 0с.
- 32 Веселова Т.Н, Маренков Н.Л. Бух. учет, фин. отчетность на предприятиях: Практик. пособие – М.: Благовест – В, 2008– 348с.
- 33 Право в Казахстане: Бухгалтер Проф: Справочная правовая система : СД №3 (№1, кварталный): март 2007
- 34 Бухгалтер Проф (электронный ресурс) – 1 СД. Прилож. к журн.: Бюллетень бухгалтера – 2009- №2
- 35 Тасиенова С.Д, Бухгалтерский учет и анализ внешнеэкономической деятельности учеб. пособие / С.Д. Тасиенова – Алматы: Казахский университет, 2009– 137с.
- 36 Толпаков Ж.С. Бухгалтерский учет: учебник / Ж.С. Толпаков – Караганда, 2009– 981с.