

**Контрольная работа  
«Основы бухгалтерского учёта»**

## СОДЕРЖАНИЕ

Вопрос 1. Основные особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на учет .....	3
Вопрос 2. Документальное оформление производственной деятельности в строительстве .....	6
Вопрос 3. Отрадите в бухгалтерском учете операции по передаче и включению в стоимость строительных объектов стоимости временных нетитульных сооружений .....	9
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	10

## **Вопрос 1. Основные особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на учет**

Методические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции утверждены приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14 августа 2007 г. № 363 (в редакции Приказов Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 29 декабря 2007 г. № 593; от 2 октября 2008 г. № 455; от 11 ноября 2008 г. № 518; от 10 марта 2010 г. № 131; от 18 августа 2011 г. № 321; от 4 ноября 2015 г. № 372; от 13 марта 2017 г. № 65) [1].

Особенности сельскохозяйственного производства, обуславливающие организацию бухгалтерского учета:

1. Использование земли в качестве предмета труда. Все средства производства – это результат человеческого труда, и только земля – продукт самой природы. Земля становится средством производства лишь в процессе производственной деятельности человека. Средства производства, изнашиваясь в процессе эксплуатации, утрачивают свои технико-эксплуатационные свойства и в конце концов выбывают из производства. Земля же является вечным средством производства. Более того, при правильном использовании повышается её плодородие, это улучшает урожайность и эффективность сельскохозяйственного производства. В бухгалтерском учёте земля учитывается в количественных показателях (гектарах) по видам угодий (пашня, сенокос, пастбище, сад, лес).

2. В сельском хозяйстве производственный процесс носит длительный характер, он переходит с одного календарного года на следующий. Поэтому на конец года накапливаются значительные остатки незавершенного производства. В растениеводстве их образуют затраты на посев озимых культур и многолетних трав, на подъём зяби и заготовку органических удобрений. В связи с этим, производственные затраты учитывают не только по отдельным объектам (культурам, группам культур, видам работ, подразделениям) в разрезе калькуляционных статей, но и подразделяют [2, с. 8]:

- на затраты прошлых лет под урожай текущего года; - на затраты отчётного года под урожай этого же года;

- на затраты отчётного года под урожай будущих лет.

3. Зависимость от погодных условий, естественных и биотических факторов является причиной сезонности сельскохозяйственного производства, неравномерности затрат средств производства и труда в течение года. Больше всего их производится в периоды выполнения основных сельскохозяйственных работ (посев, уход за посевами, уборка), поэтому в течение года объём учётных работ изменяется. Из-за сезонности сельскохозяйственного производства продукция поступает в течение года неравномерно, а её фактическая себестоимость исчисляется только по истечении календарного года, когда учтены все затраты на производство и валовой сбор продукции.

Поступающая из производства, а также реализованная и израсходованная на производственные цели сельскохозяйственная продукция (семена и корма) учитывается по плановой себестоимости. Конечные финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций определяют после исчисления фактической себестоимости реализованной продукции, то есть по окончании календарного года.

Для контроля за уровнем себестоимости продукции в сельском хозяйстве, в отличие от других видов деятельности, исчисляют ожидаемую себестоимость. Ожидаемые себестоимость и финансовые результаты определяются на 1 октября по данным о фактических затратах и полученной продукции за 9 месяцев, а также по итогам расчётов ожидаемых затрат и выхода продукции за 4 квартал [3, с. 56].

4. В растениеводстве часть продукции используется внутри хозяйства, что требует отдельного учёта её товарной части, семян и кормов.

5. В животноводстве имеются особенности учёта основных и оборотных средств. Например, основное молочное стадо коров учитывается в составе основных средств, который частично пополняется за счёт молодняка, выращенного в своём хозяйстве. Это вызывает необходимость отражать в учёте переход оборотных средств в основные. При утрате животными племенной или продуктивной ценности из-за болезни или по другим причинам происходит обратный процесс.

6. Характерной чертой сельскохозяйственного производства является то, что от одной культуры или одного вида скота получают несколько наименований продукции. Она бывает основной, сопряженной и побочной. Основной является продукция, ради которой возделывается данная культура (от зерновых культур получают основную продукцию – зерно и побочную – солому) [4, с. 103].

Если от одной культуры или технологической группы скота получают несколько видов основной продукции, то такая продукция называется

сопряженной (в льноводстве получают семена льна и льносолому, от основного стада коров – молоко и приплод).

Побочная продукция поступает одновременно с основной, но имеет второстепенное значение (солома и полова от зерновых культур, ботва от картофеля и свёклы). Побочная продукция используется внутри хозяйства на производственные цели: на корм скоту, для подстилки животным, на силосование, удобрение полей.

## **Вопрос 2. Документальное оформление производственной деятельности в строительстве**

Организация бухгалтерского учета в сфере строительства представляет собой уникальный и сложный процесс, обусловленный многочисленными этапами и спецификой деятельности данной отрасли. В контексте строительства одно предприятие может выступать как в роли заказчика, так и в роли исполнителя, что вносит свои особенности в учетную документацию. Каждый этап строительного процесса требует особого внимания со стороны бухгалтера, поскольку наличие многочисленных нюансов и финансовых операций делает учет более сложным и ответственным.

Документальное оформление производственной деятельности в строительстве и бухгалтерский учет регулируются рядом нормативных актов:

1. Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности»: Основной закон, определяющий принципы и правила ведения бухгалтерского учета [5].

2. Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ): Разрабатываются и утверждаются Министерством финансов Республики Беларусь [6]:

- НСБУ №5 «Основные средства»;
- НСБУ №7 «Нематериальные активы»;
- НСБУ №8 «Доходы организации»;
- НСБУ №9 «Запасы»;
- НСБУ №10 «События после отчетной даты»;
- НСБУ №12 «Расходы организации».

3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 «О типовом плане счетов бухгалтерского учета» [7]. Определяет перечень счетов, используемых для учета хозяйственных операций.

4. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: Разъясняет порядок применения счетов, установленных типовым планом счетов.

5. Отраслевые методические рекомендации и инструкции: Могут быть разработаны и утверждены Министерством архитектуры и строительства Республики Беларусь для учета специфики строительной отрасли.

6. Технические нормативные правовые акты (ТНПА): СНиПы, ТКП, ГОСТы и другие документы, регламентирующие строительные процессы и используемые для определения объемов выполненных работ и списания материалов.

Постановлением Минстройархитектуры от 31.01.2024 N 5 утверждена новая Инструкция об особенностях бухгалтерского учета материалов и оборудования в строительстве (Инструкция №5) [8].

В связи с наличием многочисленных специфических особенностей, присущих строительству, в целях достоверного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по движению строительных материалов и оборудования в план счетов бухгалтерского учета организации Инструкцией №5 введены специальные субсчета (счета второго порядка) (п. 6 Инструкции №5):

1) к счету 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» субсчета:

- «Отклонения в стоимости оборудования и строительных материалов»;
- «Строительные материалы, переданные для производства работ»;
- «Затраты на хранение»;

2) к счету 10 «Материалы» субсчета:

- «Строительные материалы, переданные для производства работ»;
- «Строительные леса и опалубка»;

3) к счету 41 «Товары» субсчета:

- «Оборудование для строительства»;
- «Оборудование для строительства, переданное в монтаж»;
- «Отклонения в стоимости товаров».

Учетная оценка является одной из основополагающих составных частей бухгалтерского учета, под которой понимается стоимостная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в бухгалтерском учете и (или) отчетности (абз. 23 ст. 1 Закона №57-3 [5]).

В качестве первичных учетных документов используют [9]:

1. Акт выполненных работ (форма С-2): подтверждает объем и стоимость выполненных строительно-монтажных работ за определенный период. Подписывается заказчиком и подрядчиком. Является основанием для расчетов.

2. Справку о стоимости выполненных работ и затратах (форма С-3): содержит информацию о стоимости выполненных работ и затратах, связанных с их выполнением.

3. Товарно-транспортные накладные (ТТН) и товарные накладные (ТН): оформляются при отпуске материалов со склада или при доставке материалов от поставщика.

4. Приходные ордера: оформляются при поступлении материалов на склад.

5. Требования-накладные: оформляются при отпуске материалов в производство.

6. Табели учета рабочего времени: используются для учета отработанного времени работниками.

7. Наряды на сдельную работу: используются для учета выполненных работ при сдельной оплате труда.

8. Бухгалтерские справки: используются для корректировки ошибок, отражения начисленной амортизации и других операций.

9. Акты на списание материалов (форма С-14): подтверждают расход материалов на строительные работы. Оформляются на основании данных о фактическом расходе материалов и норм расхода, установленных в проектно-сметной документации.

10. Журнал учета выполненных работ (форма КС-6а): предназначен для учета объемов и стоимости выполненных работ по объекту строительства.

Регистры бухгалтерского учета используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах: журналы-ордера, ведомости, главная книга.

Отчетность, используемая для учета в строительстве [10, с. 98]:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о прибылях и убытках.
3. Отчет об изменении собственного капитала.
4. Отчет о движении денежных средств.
5. Статистическая отчетность.

Необходимо обратить внимание на то, что строительные организации используют основные средства (строительную технику, оборудование, транспортные средства). Учет ведется в соответствии с НСБУ №5 «Основные средства». Затраты на строительство классифицируются по статьям затрат (материалы, заработная плата, амортизация основных средств, прочие затраты). Важно организовать отдельный учет затрат по каждому объекту строительства.

**Вопрос 3. Отрадите в бухгалтерском учете операции по передаче и включению (ВНС) в стоимость строительных объектов стоимости временных нетитульных сооружений**

Организация имеет деревянные заборы и ограждения, приобретенные для проведения строительно-монтажных работ. Их стоимость, отраженная в учете, — 980000 руб. Деревянные заборы и ограждения отпущены для использования при производстве строительно-монтажных работ. Количество производственных циклов, в которых участвуют эти временные сооружения, по строительным нормам и правилам — 4 цикла. Стоимость возвращенных материалов по цене возможного использования после 4 циклов — 40000руб.

**РЕШЕНИЕ**

Дата совершения операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)	Описание операции
При отпуске ВНС в эксплуатацию	10.10	07	980 000	Передача временных нетитульных сооружений (деревянных заборов и ограждений) в эксплуатацию.
При включении стоимости ВНС в затраты СМР (в конце каждого цикла)	20	10.10	235 000	Включение части стоимости ВНС в затраты строительно-монтажных работ (за каждый цикл).
После завершения 4 циклов	10.06	07	40 000	Возврат материалов от разборки ВНС.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Методические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции [Электронный ресурс] / Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь. – Режим доступа: [https://mshp.gov.by/ru/documents\\_buh-ru/view/metodicheskie-ukazaniya-po-buxgalterskomu-uchetu-selskoxozhajstvennoj-produktsii-i-proizvodstvennyh-zapaso-3384/](https://mshp.gov.by/ru/documents_buh-ru/view/metodicheskie-ukazaniya-po-buxgalterskomu-uchetu-selskoxozhajstvennoj-produktsii-i-proizvodstvennyh-zapaso-3384/). – Дата доступа: 12.04.2025.
2. Солодкий, Д.Т. Особенности бухгалтерского учета в других отраслях народного хозяйства: конспект лекций / сост. : Д. Т. Солодкий. – Витебск : УО «ВГТУ», 2014. – 108 с.
3. Михалкевич, А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : Учебник для студентов спец. "Бух. учет, анализ и аудит" вузов / А. П. Михалкевич, П. Я. Папковская, Матальцкая С.К. и др. ; Под ред. А.П. Михалкевича. - 3-е изд., перераб. и доп. - Мн. : БГЭУ, 2004. - 687 с.
4. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учеб. Пособие / А.С. Чечеткин. – Горки: БГСХА. – 349 с.
5. Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» [Электронный ресурс] / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057>. – Дата доступа: 12.04.2025.
6. Бухгалтерский учет. МСФО [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://www.minfin.gov.by/>. – Дата доступа: 12.04.2025.
7. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 «О типовом плане счетов бухгалтерского учета» [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: [https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_290611\\_50.pdf](https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_290611_50.pdf). – Дата доступа: 12.04.2025.
8. Инструкция об особенностях бухгалтерского учета материалов и оборудования в строительстве, утверждена Постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 31.01.2024 № 5 [Электронный ресурс] / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W22441446>. – Дата доступа: 12.04.2025.

9. Оформлять первичные документы в строительстве станет более понятно, но не всегда [Электронный ресурс] / Журнал «Главный бухгалтер». – Режим доступа: <https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/oformlyat-pervichnye-dokumenty-v-stroite>. – Дата доступа: 12.04.2025.

10. Осипенкова, С.В. Лекции по дисциплине «Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса промышленных организаций» / С.В. Осипенкова. — Новополоцк: ПГУ, 2016. — 448с.