

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Департамент научно-технологической политики и образования

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Донской государственный аграрный университет»

О.А. Зубарева, И.М. Бортникова

УЧЕТ ЗАТРАТ, БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ В ОТРАСЛЯХ АПК

**Рабочая тетрадь и методические указания к практическим занятиям
для магистров направления подготовки 38.04.01 Экономика
направленности Учет, анализ и аудит**

**Персиановский
2017**

УДК 657.01
ББК 65.052
3 91

Рецензенты: **Удалова З.В.**, д-р экон. наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и финансов Донской ГАУ;
Мирошниченко Т.А., доцент, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов Донской ГАУ

3 91 Зубарева, О.А.

Учет затрат, бюджетирование и калькулирование в отраслях АПК: рабочая тетрадь и методические указания к практическим занятиям для магистров направления подготовки 38.04.01 Экономика направленности Учет, анализ и аудит /О.А. Зубарева, И.М. Бортникова; Донской ГАУ. – Персиановский : Донской ГАУ, 2017. – 42 с.

Рабочая тетрадь и учебно-методические указания предназначены для проведения практических занятий по дисциплине «Учет затрат, бюджетирование и калькулирование в отраслях АПК». Выполнение заданий предоставит возможность студентам магистратуры изучить содержание экономических элементов и статей затрат, самостоятельно рассматривать вопросы организации бухгалтерского учета производственных затрат и выхода продукции, изучить методику исчисления себестоимости основной и сопряженной продукции предприятий, производить расчеты калькуляционных разниц.

УДК 657.01
ББК 65.052

Утверждено методической комиссией агрономического факультета, протокол № 2 от 16.10.2017 г.

Рекомендованы к изданию методическим советом университета, протокол № 7 от 29.11.2017 г.

© ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2017

© Зубарева О.А., Бортникова И.М., 2017

Содержание

Введение.....	5
Раздел 1. «Организация и основные принципы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)».....	6
Раздел 2. «Бюджетирование, его роль и значение для контроля затрат»....	9
Раздел 3. «Учет расходов по обслуживанию производства и управления».....	12
Раздел 4. «Учет затрат и калькуляция работ вспомогательных производств».....	15
Раздел 5. «Учет затрат и исчисление себестоимости сельскохозяйственной продукции».....	22
5.1. «Учет затрат и исчисление себестоимости продукции растениеводства».....	22
5.2. «Учет затрат и исчисление себестоимости продукции животноводства».....	32
5.3. «Учет затрат и исчисление себестоимости продукции промышленного производства».....	35
6. Справочный материал	39
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины «Учет затрат, бюджетирование и калькулирование в отраслях АПК»	42

Введение

Управление объектом хозяйствования требует. Прежде всего, знания его исходного состояния, сведений о том, как развивался объект в течение определенного периода. Получив достоверную и полную информацию о деятельности объекта как в прошлом. Так и в рассматриваемом периоде, можно вырабатывать надежные управленческие решения, программы развития на будущие периоды.

Основной целью данного учебно-методического пособия является овладение практических навыков по методологии организации учета затрат, бюджетирования и калькулирования в отраслях АПК, что необходимо при формировании плановых, нормативных и отчетных калькуляций с учетом отраслевой специфики.

Планируемые результаты обучения по дисциплине «Учет затрат, бюджетирование и калькулирование в отраслях АПК», характеризующие этапы формирования компетенций, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» представлены в таблице.

Планируемые результаты обучения (этапы формирования компетенций)	Перечень компетенций
<i>Знание</i>	
– нормативную базу регулирования вопросов планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на сельскохозяйственных предприятиях;	ОК-1, ОПК-3, ПК-9
– отраслевые особенности учета затрат и калькулирования себестоимости сельскохозяйственного производства;	ОК-1, ОПК-3, ПК-9
- методические основы постановки системы бюджетирования на сельскохозяйственном предприятии.	ОК-1, ОПК-3, ПК-8, ПК-9
<i>Умение</i>	
– правильно интерпретировать Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях;	ОК-1, ОПК-3, ПК-8, ПК-9
- правильно применять методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции сельскохозяйственного производства;	ОК-1, ОПК-3, ПК-8, ПК-9
– осуществлять сбор информации для ведения производственного и управленческого учета в центрах ответственности;	ОК-1, ОПК-3, ПК-8, ПК-9
– правильно применять методы и приемы бюджетирования в практике финансового планирования сельскохозяйственного предприятия;	ОК-1, ОПК-3, ПК-8, ПК-9
– анализировать информацию в процессе бюджетного планирования.	ОК-1, ОПК-3, ПК-8, ПК-9
<i>Навык</i>	
– специальной терминологией в области учета затрат, калькулирования и бюджетирования;	ОК-1, ОПК-3, ПК-8, ПК-9
– применение Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в деятельности сельскохозяйственных организациях.	ОК-1, ОПК-3, ПК-8, ПК-9
<i>Опыт деятельности</i>	
Использовать теоретические знания и практические навыки, полученные при изучении дисциплины, для решения соответствующих профессиональных задач в области ведения бухгалтерского учета и бюджетирования.	ОК-1, ОПК-3, ПК-8, ПК-9

Раздел 1. «Организация и основные принципы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»

Задание 1.1.

Укажите, к постоянным или переменным относятся следующие затраты:

- 1) Сырье и материалы.
- 2) Амортизация машин и оборудования.
- 3) Заработная плата производственного персонала.
- 4) Плата за аренду складских помещений.
- 5) Отопление и освещение цехов и администрации предприятия
- 6) Затраты на гарантийное обслуживание и ремонт.
- 7) Амортизация зданий цехов и администрации предприятия.
- 8) Топливо и электроэнергия на технологические цели.
- 9) Расходы на рекламу.
- 10) Затраты на упаковку.

Задание 1.2.

Определите, к какой группе затрат (затраты могут относиться к нескольким группам, например, одновременно переменные и производственные) можно отнести затраты на производство сельскохозяйственной продукции, которые представлены в таблице 1.1.

- 1) Переменные.
- 2) Постоянные.
- 3) Затраты отчетного периода.
- 4) Затраты, относимые на себестоимость.
- 5) Административные.
- 6) Производственные.
- 7) Прямые затраты на сырье и материалы.
- 8) Прямые затраты на оплату труда.
- 9) Производственные накладные расходы.

Таблица 1.1. – Виды затрат

Затраты	Группы
Затраты на семена при посеве озимой пшеницы	
Заработная плата руководителя предприятия	
Затраты на природный газ, используемый в котельной	
Заработная плата работников, занятых в уборке урожая	
Заработная плата агронома	
Амортизация оборудования, используемого в бухгалтерии	
Затраты на топливо, используемое при производстве сельскохозяйственной продукции	
Затраты на топливо, используемое для административных целей	
Расходы на коммунальные платежи здания администрации	

Задание 1.3.

Определите, за счет каких источников должны быть списаны следующие затраты:

- 1) Расходы на строительство и приобретение основных средств.
- 2) Потери от уценки производственных запасов и готовой продукции.
- 3) Амортизация нематериальных активов.

- 4) Затраты на производство, не давшее продукции.
- 5) Доплаты за работу в ночное время.
- 6) Потери от недостачи материалов в пределах норм естественной убыли.
- 7) Затраты на оказание помощи сельскому хозяйству.
- 8) Расходы на покупку акций банка.
- 9) Командировочные расходы сверх норм.
- 10) Затраты на подготовку и освоение новых видов продукции.
- 11) Представительские расходы.

Тест

1. Расходы представляют собой:
 - а) затраты, отражаемые в балансе, как активы организации, способные в будущем принести доход;
 - б) часть затрат, понесенных организацией, для получения дохода;
 - в) будущие экономические выгоды.
2. Затраты на осуществление капитальных вложений:
 - а) признаются расходами отчетного периода;
 - б) не признаются расходами отчетного периода.
3. Полная производственная себестоимость продукции исчисляется:
 - а) с учетом общехозяйственных расходов;
 - б) с учетом расходов на продажу;
 - в) без учета общехозяйственных расходов и расходов на продажу.
4. На основе классификации затрат по элементам и статьям калькуляции определяют:
 - а) структуру себестоимости;
 - б) форму себестоимости;
 - в) виды себестоимости;
 - г) структуру доходов.
5. В качестве носителя затрат в управленческом учете выступает:
 - а) цех;
 - б) продукция, предназначенная для реализации на внутреннем и внешнем рынке;
 - в) организация;
 - г) центр ответственности.
6. Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет определить...
 - а) какие ресурсы были использованы организацией в ходе осуществления деятельности;
 - б) где возникли затраты;
 - в) в каких местах возникли затраты и их целевое назначение.
7. Кем утверждается перечень статей затрат?
 - а) государством;
 - б) учетной политикой организации;
 - в) согласно ПБУ 10/99 «Расходы организаций»;
 - г) Министерством финансов РФ.
8. Что лежит в основе деления затрат на основные и накладные?
 - а) место возникновения затрат;
 - б) номенклатура выпускаемой продукции;
 - в) экономическое содержание затрат;
 - г) роль затрат в технологическом процессе производства продукции.

9. Как называют затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом изготовления продукции?

- а) прямые;
- б) косвенные;
- в) накладные;
- г) основные.

10. Как классифицируются затраты, связанные с организацией, управлением и обслуживанием производства?

- а) прямые;
- б) косвенные;
- в) накладные;

11. Затраты на электроэнергию являются прямыми затратами для одних организаций и косвенными для других?

- а) верно;
- б) утверждение неверно;
- в) данные затраты относят только к косвенным.

12. *Какие из ниже перечисленных затрат следует отнести к переменным?

- а) оплата топлива и энергии на технологические цели;
- б) арендная плата производственных помещений;
- в) амортизация основных средств;
- г) стоимость материалов;
- д) сдельная заработная плата основных производственных рабочих;
- е) заработная плата управленческого персонала.

13. К постоянным расходам относят:

- а) транспортные расходы;
- б) амортизационные отчисления;
- в) расходы на рекламу;
- г) заготовительные расходы.

14. По мере увеличения объема производства удельные (в расчете на единицу продукции) постоянные затраты...

- а) останутся неизменными;
- б) увеличатся;
- в) будут снижаться.

15. По мере увеличения объема производства совокупные переменные затраты...

- а) не изменяются;
- б) растут;
- в) снижаются.

16. В рамках масштабной базы удельные постоянные расходы при увеличении деловой активности предприятия

- а) остаются неизменными
- б) постепенно уменьшаются
- в) возрастают
- г) не зависят от деловой активности

17. Периодические расходы состоят из:

- а) коммерческих и административных расходов;
- б) производственных издержек, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период;
- в) общецеховых расходов;

г) ни один ответ не верен.

18. Прямые материальные затраты в рамках масштабной базы являются:

- а) постоянными;
- б) переменными;
- в) условно-постоянными;
- г) все ответы верны.

19. Расходы на упаковку готовой продукции для отгрузки ее потребителю являются:

- а) производственными переменными затратами
- б) производственными постоянными затратами;
- в) непроизводственными переменными затратами;
- г) непроизводственными постоянными затратами.

20. Совокупные постоянные затраты организации – 3000 руб., объем производства – 500 ед. изделий. При объеме производства в 400 ед. изделий постоянные затраты составят:

- а) 2000 руб. в сумме;
- б) 3000 руб. в сумме;
- в) 7,5 руб. на единицу;
- г) верны второй и третий ответы.

21. В основе управленческого учета не лежит признак классификации затрат

- а) по экономическим элементам;
- б) по отношению к объему производства;
- в) по способу включения в себестоимость продукции (работы, услуги).

Раздел 2. «Бюджетирование, его роль и значение для контроля затрат»

Задание 2.1.

Проанализировать исполнение гибкого бюджета предприятия, скорректированного на его выполнение.

Таблица 2.1 – Гибкий бюджет предприятия

№ п/п	Показатели	Бюджет	Выполнено	Скорректировано на выполнение бюджета	Отклонение от скоррект. бюджета
1. ___	Объем реализации (т)	3000	2600		
2. ___	Выручка от реализации, тыс. руб.	12000	11800		
3. ___	Производственная себестоимость, тыс. руб.	9120	8900		
4. ___	Прибыль от реализации, тыс. руб.				
5. ___	Общехозяйственные расходы, тыс. руб.	1820	1820		
6. ___	Коммерческие расходы, тыс. руб.	180	1480		
7. ___	Прибыль				

Задание 2.2.

Недавно созданное предприятие планирует начать деятельность 1 марта. Будут производиться продукт А и продукт Б. Имеются следующие данные:

1. Политика компании в отношении запасов:

- запасы готовой продукции на конец месяца должны равняться прогнозируемому на следующий день объему продаж;
- на конец месяца не должно быть остатков незавершенного производства;
- запасы материалов на конец месяца должны равняться производственной потребности в материалах следующего месяца.

2. Ожидаемые издержки на ед. продукции (руб.):

	Продукт А	Продукт Б
Материалы:		
Х (10,4 руб. за кг.)	560	1120
У (70 руб. за кг.)	210	20
Труд:		
Квалифицированный (280 руб. в час)	280	560
Неквалифицированный (80 руб. в час)	80	240
Накладные расходы	350	700

3. Ценовая политика компании: цены устанавливаются с 20%-й накидкой на полную производственную себестоимость (с соответствующим округлением цен до рубля).

4. В соответствии с маркетинговым исследованием прогнозируются следующие объемы продаж:

- продукт А: 2000 единиц в марте, с последующим увеличением на 200 единиц в месяц, до максимального объема продаж 2800 единиц в месяц;
- продукт Б: 1000 единиц в марте, с увеличением на 10% в последующие 3 месяца и неизменным объемом продаж в дальнейшем.

Требуется:

1. Составить на март, апрель, май следующие бюджеты: производства, закупки материалов, трудовых затрат, продаж.

2. Составить планируемый отчет о финансовых результатах за 3 месяца.

Тест

1. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета:

- а) бюджет коммерческих расходов;
- б) бюджет продаж;
- в) бюджет производства;
- г) бюджет себестоимости продаж.

2. Бюджет денежных средств разрабатывается до:

- а) плана прибылей и убытков;
- б) бюджета капитальных вложений;
- в) бюджета продаж;
- г) прогнозного бухгалтерского баланса.

3. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:

- а) плановые показатели;
- б) фактические показатели за предыдущий месяц;
- в) фактические результаты за аналогичный период предыдущего года.

4. В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом является подготовка:

- а) плана прибылей и убытков;
- б) прогнозного бухгалтерского баланса;
- в) бюджета денежных средств;
- г) ни один ответ не верен.

5. Для расчета количества материалов, которые необходимо закупить, должен быть подготовлен:

- а) бюджет общепроизводственных расходов;
- б) бюджет коммерческих расходов;
- в) бюджет производства;
- г) бюджет продаж.

6. План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того, как начнется разработка:

- а) бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса;
- б) бюджета административных расходов;
- г) бюджета общепроизводственных расходов.

7. Центр ответственности – это:

- а) центр затрат;
- б) центр продаж;
- в) центр инвестиций;
- г) все вышеперечисленные центры.

8. Генеральный бюджет – это:

- а) совокупность планов, составленных для организации в целом;
- б) совокупность планов, составленных для основных структурных подразделений;
- в) совокупность планов, предназначенных для составления прогнозного отчета о финансовых результатах.

9. Процедура бюджетирования начинается с составления:

- а) бюджета производства;
- б) бюджета продаж;
- в) бюджета инвестиций;
- г) прогнозного бухгалтерского баланса.

10. В состав финансового плана входит:

- а) центр затрат;
- б) центр продаж;
- в) центр инвестиций;
- г) все вышеперечисленные центры.

11. Последним шагом в составлении операционных бюджетов является составление:

- а) бюджета производства;
- б) бюджета продаж;
- в) прогнозного отчета о финансовых результатах;
- г) бюджета денежных средств.

12. Бюджет закупок материалов составляется на основе:

- а) бюджета производства;
- б) бюджета продаж;
- в) бюджета материальных затрат;
- г) прогнозного отчета о финансовых результатах.

Раздел 3. «Учет расходов по обслуживанию производства и управления»

Задание 3.1

Содержание задания: Изучить принципы учёта общепроизводственных и общехозяйственных расходов, их распределение по отраслям производства предприятия. Открыть соответствующие субсчета по счёту 25 «Общепроизводственные расходы» и по счёту 26 «Общехозяйственные расходы».

Условие: На основании данных таблицы 3.1 произвести расчет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Проставить корреспонденцию счетов. Проверить правильность распределения сумм общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Для распределения расходов необходимо выполнить определенную последовательность:

1. Определить, сколько приходится общепроизводственных расходов в растениеводстве на 1 рубль прямой оплаты труда работников, занятых в отрасли растениеводства;

2. Распределить общепроизводственные расходы растениеводства на калькулируемые культуры (группы культур) путем умножения исчисленного коэффициента общепроизводственных расходов на прямую оплату труда при производстве соответствующих культур;

3. Определить, сколько приходится общехозяйственных расходов на 1 рубль прямой оплаты труда путем деления общехозяйственных расходов на прямую оплату труда (исчисленный коэффициент будет постоянным для всей продукции различных производств)

4. Распределить общехозяйственные расходы на калькулируемые культуры (группы культур) в растениеводстве, учетные группы животных в животноводстве, продукцию промышленных и обслуживающих производств путем умножения исчисленного коэффициента общехозяйственных расходов на сумму прямой оплаты труда.

Согласно данных таблицы распределить самостоятельно общепроизводственные и общехозяйственные расходы растениеводства, животноводства, промышленных и обслуживающих производств.

Таблица 3.1- Ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Объекты учета	Прямая оплата труда (руб)	Распределяемые расходы		Корреспонденция счетов		
		Общепроизводственные	Общехозяйственные	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7
1. Растениеводство						
Озимые зерновые текущего года	5013000					
Озимые зерновые будущего года	49000					
Кукуруза на зерно	583000					
Подсолнечник	440000					
Многолетние травы	960000					
Итого:	7045000	1902150	1056750			
2. Животноводство						
Основное молочное стадо коров	16850000					
Молодняк КРС	5047000					

Продолжение таблицы 3.1

1	2	3	4	5	6	7
Свиноводство откорм	4699000					
Пчеловодство	338000					
Итого:	26934000	7810860	4040100			
3.Промышленное производство						
Пекарня	2288000					
Мельница	1092000					
Убойный пункт	7205000					
Итого:	10585000	2222850	1587750			
4.Обслуживающие производства						
Столовая	1756000					
Баня	276000					
Итого:	2032000	426720	304800			
Всего:	46596000	12362580	6989400			

Примечание: «База распределения» общепроизводственных и общехозяйственных расходов должна быть предусмотрена в Учетной политике предприятия.

Задание 3.2.

Содержание задания: Согласно данных таблицы 3.2 произвести записи и выполнить расчет недостающих сумм.

Условие: В ЗАО «Радуга» за отчетный период были осуществлены расходы по обслуживанию отдельных отраслей: растениеводства и животноводства.

На основании составленных отчетов о движении материальных ценностей и выписок из отчетов о движении материальных ценностей отражены расходы материальных ценностей на общепроизводственные цели.

Таблица 3.2 - Статьи затрат общепроизводственных расходов

№ п/п	Статьи затрат	Общепроизводственные расходы, руб.		
		Растениеводство	Животноводство	Итого
1	2	3	4	5
1.	Затраты на оплату труда:			
	а) аппарата управления: затраты труда, чел.-ч.	8000	6752	
	заработная плата	70000,00	64860,00	
	отчисления (всего ____%) из них:			
	ФСС- ____%			
	ФОМС - ____%			
	ПФ - ____%			
	Страховые взносы от несчастных случаев – 5,3%			
	б) прочего персонала:			
	затраты труда, чел.-ч.	9100	3250	
	заработная плата	42000,00	17000,00	
	отчисления (всего ____%) из них:			
	ФСС- ____%			
	ФОМС - ____%			
ПФ - ____%				
Страховые взносы от несчастных случаев – 2,3%				
2	Затраты на охрану труда и технику безопасности	34700,00	46000,00	

Продолжение таблицы 3.2

1	2	3	4	5
3	Затраты на содержание основных средств: -амортизационные отчисления	34000,00	56000,00	
	-горюче-смазочные материалы	127000,00	26400,00	
4	Работы и услуги: услуги автотранспорта	54000,00	36000,00	
5	Прочие расходы: хозяйственный инвентарь и принадлежности	1740560,00	16800,00	
	Всего:			

Задание 3.3.

Содержание задания: Согласно данных таблицы 3.3 произвести записи и выполнить расчет недостающих сумм.

Условие: В ЗАО «Радуга» за отчетный период были осуществлены расходы по обслуживанию предприятия в целом.

На основании составленных первичных документов и сводных отчетов о начисленной заработной плате по категориям работников предприятия были произведены записи общехозяйственных расходов и сформированы в таблице.

Таблица 3.3 - Статьи затрат общехозяйственных расходов

№ п/п	Статьи затрат	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<u>Расходы по управлению:</u> Затраты на оплату труда аппарата управления: затраты труда, чел.-ч.	534000
	заработная плата	3207220,00
	отчисления (всего ____%) из них:	
	ФСС- ____%	
	ФОМС - ____%	
	ПФ - ____%	
	Страховые взносы от несчастных случаев – 5,3%	
Всего:		
2.	Содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны: Затраты на оплату труда: затраты труда, чел.-ч.	10000
	заработная плата	94300,00
	отчисления (всего ____%) из них:	
	ФСС- ____%	
	ФОМС - ____%	
	ПФ - ____%	
	Страховые взносы от несчастных случаев – 2,3%	
Всего:		
3.	Содержание легкового транспорта: затраты труда, чел.-ч.	42000
	заработная плата	290950,00
	отчисления (всего ____%) из них:	
	ФСС- ____%	
	ФОМС - ____%	
	ПФ - ____%	
	Страховые взносы от несчастных случаев – 2,3%	
	амортизационные отчисления	53600,00
	горючее и смазочные материалы	14900,00

1	2	3
4.	Прочие расходы: амортизационные отчисления	15000,00
	услуги автотранспорта	27000,00
5	<u>Хозяйственные расходы</u>	
5.1.	Затраты на оплату труда прочего персонала: затраты труда, чел.-ч.	68000
	заработная плата	340400,00
	отчисления (всего _____ %) из них:	
	ФСС- _____ %	
	ФОМС - _____ %	
	ПФ - _____ %	
	Страховые взносы от несчастных случаев – 2,3%	
Всего;		
5.2.	Амортизационные отчисления	34800,00
	Всего:	

Раздел 4. «Учет затрат и калькуляция работ вспомогательных производств»

Задание 4.1.

Содержание задания: освоить методику учёта затрат, выполненных работ, оказанных услуг вспомогательными производствами.

Условие:

1. Рассчитать недостающие суммы в таблице 4.1 задания.
2. К счету 23 «Вспомогательные производства» открыть субсчета:
 - 23.1- Ремонтная мастерская
 - 23.2 - Ремонт зданий, сооружений
 - 23.3 - МТП
 - 23.4 - Автотранспорт
 - 23.5 - Электроснабжение
 - 23.6 - Водоснабжение
 - 23.7 - Газоснабжение

- 3.Распределить услуги вспомогательных производств на потребителей по плановой себестоимости.

Плановая себестоимость:

- | | |
|-----------|----------------|
| 1ткм | 8 руб. 20 коп. |
| 1квт часа | 1 руб. 75 коп. |
| 1 м3 воды | 3 руб. 20 коп. |
| 1 м3 газа | 2 руб. 23 коп. |
| 1 у.эт.га | 7 руб. 54 коп. |

- 4.Рассчитать фактическую себестоимость 1ткм, 1квт-часа, 1м3 воды, 1м3 газа, 1 у эт.га.

- 5.Произвести корректировку плановой себестоимости 1квт -часа, 1м3 воды, 1 м3 газа.

6. Проставить корреспонденцию счетов.

В ЗАО «Радуга» за 201__год были зарегистрированы следующие факты хозяйственной жизни (таблица 4.1).

Таблица 4.1 -Учет затрат, выполненных работ и оказанных услуг вспомогательными производствами

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Кол-во	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6
1	Начислена заработная плата работникам: -ремонтной мастерской -занятым ремонтом зданий и сооружений -МТП - работникам автотранспорта Всего:		4488000,00 1756000,001 092000,00 7205000,00		
2	Начислены страховые взносы, зачисляемый в ФСС от заработной платы работников: -ремонтной мастерской -занятым ремонтом зданий и сооружений -МТП - работникам автотранспорта Всего:				
3	Начислены страховые взносы, зачисляемый в ФОМС, от заработной платы работников: ремонтной мастерской -ремонтном зданиях и сооружениях -МТП - работникам автотранспорта Всего:				
4	Начислены страховые взносы, зачисляемые в ПФ от заработной платы работников: -ремонтной мастерской -занятым ремонтом зданий и сооружений -МТП -работникам автотранспорта Всего:				
5	Начислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве от заработной платы работников: -ремонтной мастерской -ремонтном зданиях и сооружениях -МТП - работникам автотранспорта Всего:				
6	Списана стоимость нефтепродуктов, используемых: -ремонтной мастерской -МТП -автотранспортом -озимую пшеницу уборки текущего года -озимую пшеницу уборки будущего года -многолетние травы Всего:				
7	Списана стоимость запасных частей, используемых: -ремонтной мастерской -МТП -автотранспортом Всего:				

1	2	3	4	5	6
8	Списана стоимость строительных материалов на ремонт: - зданий и сооружений -строительство свинарника Всего:				
9	Списана стоимость мелкого инвентаря на: -МТП -автотранспорт Всего:				
10	Списаны прочие материалы на: -ремонтную мастерскую -ремонт зданий Всего:				
11	Принят к оплате счет за техосмотр грузовых и легковых автомобилей		26962,00		
12	Приняты к оплате счета ОАО «Донэнерго» за электроэнергию		365339,00		
13	Приняты к оплате счета ООО «Водоканал» за воду		528308,50		
14	Приняты к оплате счета ОАО «Шахтымежрайгаз» за газ		836597,12		
15	Списаны услуги автотранспорта по плановой себестоимости на: - озимую пшеницу уборки тек. года - озимую пшеницу уборки буд. года - многолетние травы - основное молочное стадо - молодняк КРС - свиней - убойный цех - строительство свинарника - закладку сада - разборку склада - реализацию зерна озимой пшеницы - реализацию сена -реализация населению молочной продукции -общепроизводственные расходы животноводства -общепроизводственные расходы растениеводства - собственные нужды Всего:	т/км 86190 4641 16699 20076 9367 27281 570 3300 4000 50 30100 23000 5800 31849 32890 255			
16	Списана вода по плановой себестоимости на: - молочное стадо - молодняк КРС - свиньи - закладка сада - убойный цех - гараж - ремонтную мастерскую - общепроизводственные расходы животноводства -общепроизводственные расходы растениеводства - общехозяйственные расходы Всего:	м ³ 21681 16080 28512 10516 11032 18000 15000 12000 14200 14160			

1	2	3	4	5	6
17	Списана электроэнергия по плановой с/сти на: - молочное стадо - молодняк КРС - свиней - убойный цех - гараж - общехозяйственные расходы -общепроизводственные расходы животноводства -общепроизводственные расходы растениеводства - ремонтную мастерскую Всего:	кВт/ч 28411 20238 85750 12853 12400 31022 9200 1100 14300			
18	Начислена амортизация по основным средствам: - ремонтной мастерской - занятым ремонтом зданий - тракторам - автомобилям Всего:		20984,00 12000,00 30125,00 50562,00		
19	Списана стоимость газа по плановой себестоимости на: - молочное стадо - молодняк КРС - свиньи - убойный цех - общехозяйственные расходы - общепроизводственные расходы животноводства - общепроизводственные расходы растениеводства - ремонтную мастерскую - гараж Всего:	м ³ 44428 66251 100262 3455 45716 14100 16300 18100 19000			
20	Списаны услуги МТП по плановой себестоимости на: - молочное стадо - молодняк КРС - свиньи - озимую пшеницу уборки тек. года - озимую пшеницу уборки буд. года - многолетние травы - закладку сада - общепроизводственные расходы животноводства - общепроизводственные расходы растениеводства Всего:	11893 35660 41000 27832 13133 25000 8050 20110 5000			
21	Списана фактическая себестоимость ремонта отремонтированной техники на: -озимую пшеницу уборки текущего года -озимую пшеницу уборки будущего года - многолетние травы - гараж Всего:		405282,00 56817,00 103584,00 25000,00		

Продолжение таблицы 4.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
- общехозяйственные расходы								
- Т.О. автотрансп								
Итого:								
Раздел II – Кредит счета 23								
Потребители	Ремонт мастерск	Ремонт здан, сооруж	МТП	Авто-транспорт	Эл/снаб	Водо-снаб	Газо-снабж	Всего
Озимая пшеница уборки текущего года								
Озимая пшеница уборки будущего года								
Многолетние травы								
Закладка сада								
Реализация зерна								
Реализация сена								
Основное молочное стадо								
Молодняк КРС								
Свиньи откорм								
Реализация молока населению								
Убойный цех								
Строительство свинарника								
Разборка склада								
Общепр. расходы раст-ва								
Общепр. расходы жив-ва								
Собственные нужды								
Гараж								
Ремонтная мастерская								
Итого:								

Примечание:

1. Произвести суммирование затрат, выполненных работ, оказанных услуг по субсчетам и в целом по 23 счёту.

2. Материальные ценности, израсходованные в ремонтной мастерской, отразить в составе прямых затрат ремонтной мастерской.

3. На основании ведомости начисления амортизации, отражена начисленная амортизация по основным средствам вспомогательных производств.

4. Подсчитайте затраты, выполненные работы, оказанные услуги по каждому субсчёту и в целом по счёту.

Задание 4.3.

Содержание задания: На основании данных об объёме выполненных работ вспомогательными производствами (таблица 4.1, задание 4.1) записать затраты и стоимость услуг, оказанных данными производствами в таблицу 4.3.

Таблица 4.3 – Сведения об объеме работ, выполненных вспомогательными производствами

№ п/п	Объекты учета затрат	Автомобильный транспорт грузовой		Транспортные работы тракторов		Мастерская по ремонту машин и оборудования		Всего, руб.
		т/км	сумма	т/км	сумма	работ	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Озимая пшеница уборки текущего года							
2	Озимая пшеница уборки будущего года							
3	Многол. травы							
4	Свиньи							
5	Убойный пункт							
6	Общепроизводственные расходы – итого							
	в т.ч. в растениеводстве							
	в животноводстве							
7	Общехозяйственные расходы							
8	90.1							
9	90.2							
10	Итого по счету 90							
11	Строительство свинарника							
12	Закладка сада							
13	Текущий ремонт							
14	Итого							

Примечание: После завершения записей необходимо подсчитать стоимость оказанных услуг, выполненных работ по каждому вспомогательному производству и каждому объекту, впоследствии обобщенные данные отразить в таблице 4.4.

Таблица 4.4. - Общие сведения о выполненных работах, оказанных услугах вспомогательными производствами

№ п/п	Виды производств	Ед. изм.	Кол-во	Плановая себестоимость, руб.	
				Единицы	Всего
1	2	3	4	5	6
1.	Мастерская по ремонту машин и оборудования	руб.			
2.	Автомобильный транспорт грузовой	т-км			
3.	МТП на полевых работах	усл.эт.га			
	Итого	х	х	х	

Раздел 5. «Учет затрат и исчисление себестоимости сельскохозяйственной продукции»

5.1. «Учет затрат и исчисление себестоимости продукции растениеводства»

Задание 5.1

Содержание задания: Освоить методику учёта затрат и выхода продукции растениеводства.

Условие:

1. Рассчитать недостающие суммы в таблице 5.1. задания.
2. К счету 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство» открыть аналитические субсчета

3. Рассчитать фактическую себестоимость продукции основного производства. Произвести корректировку плановой себестоимости.

4. Выставить корреспонденцию счетов.

5. Исходные данные для выполнения задания:

Плановая себестоимость:

1ц зерна озимой пшеницы	- 275 руб. 15 коп.
1т соломы озимой пшеницы	- 152 руб. 00 коп.
1ц семян люцерны	- 5412 руб.75 коп.
1 ц сена люцерны	- 124 руб. 70 коп.
1ц зеленой массы люцерны	- 37 руб. 56 коп.
1ц молока	-640 руб.00 коп.
1 головы теленка	-1317 руб.78 коп.
1 т навоза	- 80 руб. 00 коп.
1ц привеса КРС	- 6468 руб.45 коп.
1ц привеса свиней	- 5121руб.80 коп.
1ц приплода свиней	- 4125руб.00 коп.
1ц мяса говядины	- 4542 руб.50 коп.
1ц мяса свинины	-4763 руб.95 коп.

Цена возможной реализации:

1ц кожи	340 руб.60 коп.
1ц субпродуктов	420 руб.80 коп.

Таблица 5.1. – Факты хозяйственной жизни ЗАО «Радуга» за 201_ год

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Кол-во	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6
1.	Начислена зарплата работникам, занятым: - выращиванием озимой пшеницы уборки будущего года - выращиванием озимой пшеницы уборки текущего года - выращиванием многолетних трав - на закладке сада - обслуживанием основное молочное стадо - обслуживанием молодняка КРС и КРС на откорме - обслуживанием молодняка свиней и свиней на откорме - в убойном цехе Всего:		49000,00 5013000,00 960000,00 30026,00 6850000,00 5047000,00 4699000,00 7205000,00		

1	2	3	4	5	6
2.	<p>Начислены страховые взносы, зачисляемые в ФСС от заработной платы работников занятых:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выращиванием оз. пшеницы уборки текущего года - выращиванием озимой пшеницы уборки будущего года - выращиванием многолетних трав - на закладке сада - обслуживанием основное молочное стадо - обслуживанием молодняка КРС и КРС на откорме - обслуживанием молодняка свиней и свиней на откорме - в убойном цехе <p>Всего:</p>				
3	<p>Начислены страховые взносы, зачисляемые в ФОМС от заработной платы работников, занятых:</p> <ul style="list-style-type: none"> -выращиванием озимой пшеницы уборки текущего года - выращиванием озимой пшеницы уборки будущего года - выращиванием многолетних трав - на закладке сада - обслуживанием основное молочное стадо - обслуживанием молодняка КРС и КРС на откорме -обслуживанием молодняка свиней и свиней на откорме - в убойном цехе <p>Всего:</p>				
4	<p>Начислены страховые взносы в ПФ от заработной платы работников, занятых:</p> <ul style="list-style-type: none"> -выращиванием оз. пшеницы уборки текущего года - выращиванием озимой пшеницы уборки будущего года - выращиванием многолетних трав - на закладке сада - обслуживанием основное молочное стадо - обслуживанием молодняка КРС и КРС на откорме -обслуживанием молодняка свиней и свиней на откорме - в убойном цехе <p>Всего:</p>				
5	<p>Начислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве от заработной платы работников, занятых:</p> <ul style="list-style-type: none"> -выращиванием оз. пшеницы уборки текущего года - выращиванием озимой пшеницы уборки будущего года - выращиванием многолетних трав - на закладке сада - обслуживанием основное молочное стадо - обслуживанием молодняка КРС и КРС на откорме -обслуживанием молодняка свиней и свиней на откорме - в убойном цехе <p>Всего:</p>				

1	2	3	4	5	6
6	Списана стоимость семян (саженцев) на посев: - озимой пшеницы уборки будущего года; - закладку сада				
7	Списана стоимость минеральных удобрений на: - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года - многолетние травы - закладка сада				
8	Списана стоимость средств защиты растений на: - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года				
9	Списана стоимость нефтепродуктов на: - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года - многолетние травы Всего:				
10	Списана стоимость кормов на: - основное молочное стадо - молодняк КРС и КРС на откорме - молодняк свиней и свиней на откорме				
11	Списана стоимость подстилки на: - основное молочное стадо - молодняк КРС и КРС на откорме - молодняк свиней и свиней на откорме				
12	Списаны средства защиты животных на: - основное молочное стадо - молодняк КРС и КРС на откорме - молодняк свиней и свиней на откорме				
13	Списана стоимость прочих материалов на: - многолетние травы - основное молочное стадо - молодняк КРС и КРС на откорме - молодняк свиней и свиней на откорме -убойный цех				
14	Начислена амортизация по основным средствам, используемым : -на выращивании озимой пшеницы уборки текущего года -на выращивании озимой пшеницы уборки будущего года -на выращивании многолетних трав - на обслуживании молочного стада - на обслуживании молодняка КРС - на обслуживании свиней - в убойном цехе				
15	Списана электроэнергия по плановой себестоимости на: - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - молодняк свиней и свиней на откорме -убойный цех				

1	2	3	4	5	6
16	<p>Произведена корректировка плановой себестоимости электроэнергии:</p> <ul style="list-style-type: none"> - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - молодняк свиней и свиней на откорме - убойный цех 				
17	<p>Списаны услуги автотранспорта по плановой себестоимости на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года - многолетние травы - закладку сада - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - молодняк свиней и свиней на откорме - убойный цех <p>Всего:</p>				
18	<p>Списаны транспортные услуги тракторов по плановой себестоимости на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года - многолетние травы - закладка сада - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - молодняк свиней и свиней на откорме <p>Всего:</p>				
19	<p>Списана стоимость воды по плановой себестоимости на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - закладку сада - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - свиньи - убойный цех <p>Всего:</p>				
20	<p>Произведена корректировка плановой себестоимости воды на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - свиньи - убойный цех - закладка сада <p>Всего:</p>				
21	<p>Списана стоимость газа по плановой себестоимости на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - свиньи - убойный цех <p>Всего:</p>				

1	2	3	4	5	6
22	Произведена корректировка плановой себестоимости газа на: - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - молодняк свиней и свиней на откорме - убойный цех Всего:				
23	Списана фактическая себестоимость ремонта: - тока, складов зерна - ветаптеки - коровника - телятника - свинарника Всего:		58224,00 9040,00 40428,00 40001,00 69000,00 216693,00		
24	Списана фактическая себестоимость ремонта отремонтированной техники на: - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года - многолетние травы Всего:		405282,00 56817,00 103584,00 565683,00		
25	Списана стоимость павших животных: - молодняка КРС - свиней		9170,00 12860,00		
26	Списаны распределенные общепроизводственные расходы растениеводства на: - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года - многолетние травы Всего:				
27	Списаны распределенные общепроизводственные расходы животноводства на: - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - молодняк свиней и свиней на откорме Всего:				
28	Списаны общепроизводственные расходы промышленного производства на убойный цех				
29	Списаны распределенные общехозяйственные расходы на: - озимую пшеницу уборки тек. года - озимую пшеницу уборки буд.года - многолетние травы - молочное стадо коров - молодняк КРС и КРС на откорме - молодняк свиней и свиней на откорме - убойный цех Всего:				
30	Оприходовано от урожая: - зерно озимой пшеницы, ц - зерноотходы с 40%-ным содержанием зерна, ц - солома, т - семена многолетних трав, ц - сено многолетних трав, ц - зеленая масса, ц	35338 2500 3264 170 18724 11667			

Продолжение таблицы 5.1

1	2	3	4	5	6
31	Сторнированы мертвые отходы по озимой пшенице, ц	1613	177526,78		
32	Получено от молочного стада: - молоко, ц - приплод, гол - навоз, т	7494 280 6985			
33	Получено от молодняка КРС: - привес, ц - навоз, т	576 2794			
34	Получено от свиней: - привес, ц - приплод, гол - навоз, т	3651 59 4191			
35	От забоя получено: - мясо говядины, ц - мясо свинины, ц - кожа, ц - субпродукты, ц	147 355 891 49,52			
36	Произвести корректировку плановой себестоимости: - зерна - зерноотходов - семян многолетних трав - сено многолетних трав - зеленой массы многолетних трав - молока - приплода КРС - привеса КРС - привеса свиней - приплода свиней - мясо говядины - мясо свинины				

Примечание:

1. Оформление записей по учёту затрат труда и начисленной заработной плате произведено на основании журнала учёта работ и затрат, а также первичных документов.

2. Записи начисленной амортизации по основным средствам растениеводства отражены на основании ведомости начисления амортизации.

3. Учет стоимости услуг, выполненных работ вспомогательными производствами в растениеводстве оформлены согласно первичной и сводной документации.

4. Учет стоимости материальных ресурсов списаны на основании лимитно-заборных ведомостей, накладных внутрихозяйственного назначения.

В таблицу 5.1 внести данные недостающих показателей согласно справочного материала 1 «Учет материально-производственных запасов»

Задание 5.2

Условие: В производственном отчете (лицевом счете) по растениеводству открыть следующие аналитические счета:

1. Озимая пшеница уборки текущего года;
2. Озимая пшеница уборки будущего года;
3. Многолетние травы;
4. Закладка сада.

В производственном отчете (лицевом счете) по растениеводству необходимо записать затраты и выход продукции отчетного периода.

Таблица 5.2. - Производственный отчет (лицевой счет) по растениеводству
Дебет 20.1 Раздел 1 – Затраты, руб.

№ п/п	Статьи затрат	Озимая пшеница уборки текущего года		Озимая пшеница уборки будущего года	Многолет ные травы	Итого
		на начало года	за отчетный год			
1	2	3	4	5	6	7
2.	Затраты на оплату труда:					
	- заработная плата					
3.	Отчисления:					
	ФСС- _____%					
	ФОМС - _____%					
	ПФ - _____%					
	Страховые взносы от несчастных случаев – 2,3%					
4.	Семена и посад. материал					
5.	Удобрения:					
6.	Средства защиты растений					
7.	Содержание основных средств					
	-стоимость нефтепродукт					
8.	Амортизация					
9.	Текущий ремонт:					
	- зданий и сооружений					
	- транспорта и техники					
10.	Работы и услуги:					
	- транспортные работы тракторов					
	-грузового автотранспорт					
11.	Услуги сторонних организаций					
12	Организация производства и управления:					
	- общепроизвод. расходы					
	-общехозяйств. расходы					
	Итого:					

Кредит 20.1 Раздел II – Выход продукции, ц/руб

№п /п	Наименование продукции	Ед. изм.	Кол-во	Стоимость, руб.
1	2	3	4	5
1.	Зерно озимой пшеницы	ц		
2.	Зерноотходы	ц		
3.	Солома	ц		
4.	Твердая засоренность (мертвые отходы)	ц		
5.	Семена многолетних трав	ц		
6.	Сено многолетних трав	ц		
7.	Зеленая масса многолетних трав	ц		
	Итого	х		

Таблица 5.3- Лицевой счет затрат труда и начисления заработной платы за июль-декабрь текущего года

Дата 200__ г	№ докумен та	Наименование работ	Объем работ, усл.эт. га	Затраты труда:			
				Трактористов-машинистов		Других работников	
				Чел.-ч.	Руб.	Чел.-ч.	Руб.
Озимая пшеница							
1-15.0_	2	Кошение зерновых в валки	92,7	108	315,18	-	-
16-20.0_	2	Подборка и обмолот валков	84	50	235,20	-	-
VII-XII	Разные	Кошение зерновых в валки	1591,5	12500	22599,30	5600	11760,
VII-XII	Разные	Подборка и обмолот валков	1020,5	11142	12654,20	3084	5859,6
VII-XII	Разные	Подборка зерна на току	-	-	-	4916	5899,2
VII-XII	разные	Сбор и скирдование соломы	178,5	1700	2106,30	1800	3060,0
		Итого	2967,2	25500	37910,18	15400	26578
Травы многолетние на сено и зеленую массу							
1-10.0	1	Кошение сеяных трав	32	120	324,00	-	-
11-20	1	Сгребание сена	37,4	96	134,40	-	-
VII-XII	Разные	Кошение сеяных трав	400	8400	14280,00	-	-
21-31	1	Стогование	20,4	92	159,16	-	-
VII-XII	Разные	Сгребание и стогование сена	410,2	6240	11856,00	3100	4650,00
		Итого	900	14948	26753,56	3100	4650,00

Примечание:

- На основании ведомости начисления амортизации записать начисленную амортизацию по основным средствам, используемым в производстве продукции растениеводства.

- На основании данных об объеме выполненных работ вспомогательными производствами (таблица 4.1.) запишите стоимость услуг, оказанных этими производствами, в растениеводстве.

- На основании приложения 1 внести соответствующие суммы по использованию материально-производственных запасов в отрасли растениеводства (показатели сформированы на основании лимитно-заборных ведомостей, накладных внутрихозяйственного назначения по документам представленного предприятия).

- Рассчитать затраты, выход продукции по каждому аналитическому счету и в целом по растениеводству.

Задание 5.3.

В СПК «Родина» затраты на выращивание культур составили 10770000 рублей. Необходимо рассчитать себестоимость 1 ц зерна озимой пшеницы и 1 ц озимого ячменя способом стоимостных коэффициентов.

1. Заполнить таблицу 5.4.
2. Произвести расчет распределения затрат по выращиваемым культурам.

Таблица 5.4. – Сведения для расчета себестоимости продукции растениеводства

Наименование продукции	Валовой сбор, ц	Средняя цена продаж	Стоимость продукции в ценах продаж	Удельный вес, %	Затраты на основную продукцию	Себестоимость 1 ц зерна	Уровень рентабельности, убыточности (-,+),%
1	2	3	4 (3*2)	5	6	7(6: 2)	8
Озимая пшеница	41870	351,15					
Озимый ячмень	43600	220,66					
Итого:	85470	х		100,0	10770000,0		

Примечание:

Расчет себестоимости 1 ц зерна рассмотрим на примере озимой пшеницы:

1. Среднесложившуюся цену продаж (графа 4), умножают на количество зерна в физической массе после доработки (очистки и сушки) с учетом зерноотходов, переведенных в полноценное зерно (графа 2), и тем самым, определяем стоимость продукции в ценах продаж (графа 4).

2. Удельный вес зерна пшеницы (графа 5) определяют путем деления его стоимости на общую стоимость продукции и умножают на 100%.

3. Затраты на основную продукцию (графа 6) определяется путем умножения удельного веса – без округления- каждого вида продукции на общую сумму затрат .

4. Себестоимость 1 ц зерна пшеницы (графа 7) определяют путем деления затрат (графа 6) на валовой сбор зерна.

Способ стоимостных коэффициентов для исчисления себестоимости единицы продукции, недостаточно экономически обоснован, так как фактические затраты ставятся в зависимость от уровня реализационных цен: чем выше реализационная цена, тем большая доля затрат приходится на продукцию, искажая фактическую себестоимость единицы продукции, то есть себестоимость единицы продукции зависит не от уровня затрат и объема полученной продукции, а от уровня продажных цен.

Расчет уровня рентабельности произвести, применяя формулу расчета:

$$УР = \frac{П (У) \times 100}{СП},$$

где: УР - уровень рентабельности в %;

П – прибыль от продажи 1 ц продукции;

У – убыток от продажи 1 ц продукции;

СП – себестоимость 1 ц продукции.

Задание 5.4.

Определить себестоимость продукции сеянных однолетних трав (по видам), если сумма затрат на их выращивание и уборку в ЗАО «Колос» составляет 5324670 рублей. За отчетный период было принято к учету в течении нескольких укосов: зеленой массы – 7840 ц, сена - 1570 ц, соломы -160 ц, семян – 87 ц. Следует иметь ввиду, что затраты, связанные с выращиванием и уборкой однолетних и многолетних трав распределяют между отдельными видами продукции с помощью коэффициентов (таблица 5.5).

Таблица 5.5. – Сведения для расчета себестоимости продукции растениеводства

Виды продукции	Однолетние травы	Многолетние травы
Зеленая масса 1 ц	0,25	0,3
Сено 1 ц	1,0	1,0
Солома 1 ц	0,1	0,1
Семена 1 ц	9,0	75,0

Расчет себестоимости представить в виде таблицы.

Таблица 5.6. - Расчет себестоимости продукции растениеводства - однолетних трав

Виды продукции	Масса, ц	Кэф-т перевода в усл продукц.	Колич-во услов продукц.	Удельн вес, %	Затраты, руб, коп.	Себестоимость 1 ц, руб,коп.
1	2	3	4(2x3)	5	6	7(6:2)
Зелен масса						
Сено						
Солома						
Семена						
Итого:	x	x		100		x

Методику определения себестоимости 1 ц продукции можно упростить, определив себестоимость 1 ц условной продукции путем деления общей суммы затрат на количество центнеров условной продукции, а себестоимость 1 ц остальных видов продукции определяется путем умножения исчисленной суммы на соответствующий коэффициент:

- себестоимость 1 ц семян –
- себестоимость 1 ц сена –
- себестоимость 1 ц зел массы -

Задание 5.5.

Определить себестоимость продукции многолетних трав - люцерны, если затраты на выращивание и уборку составили – 4741008 руб., (с применением коэффициентов перевода в условную продукцию). По итогам года получено продукции: сено- 11400 ц, зеленой массы- 60000 ц, семян- 40 ц.

Плановая себестоимость продукции:

сено –200,00 руб.

зел/масса- 90,00

семена-970,00 руб.

Коэффициенты перевода продукции в условную: сено- 1,0; зел. масса- 0,3; семена – 75,0.

Задание 5.6.

В ЗАО «Родина» фактические затраты на выращивание озимой пшеницы составили - 22 491 812 рублей. Получено от урожая:

- зерна- 25 000 ц по плановой себестоимости 170 руб. за 1 ц,

- зерноотходов- 5100 ц (с 40 % содержанием зерна) по плановой себестоимости 80 рублей за 1 ц,
- соломы – на сумму 110 000 руб. (по нормативной себестоимости).

Задание. Определить фактическую себестоимость продукции (по видам) и определить сумму отклонений.

Задание 5.7.

В ООО «Светоч» фактические затраты на производство сорго составили – 39000 рублей.

Получено продукции:

- сена – 100 ц;
- зелёной массы – 200 ц;
- семян – 5ц.

Плановая себестоимость произведённой продукции:

- 1 ц сена – 120 руб.;
- 1 ц зеленой массы – 30 руб.;
- 1 ц семян – 1080 руб.

Коэффициенты перевода продукции в условную:

- сено – 1,0; - зеленая масса – 0.25; - семена – 9,0

Рассчитать себестоимость 1 ц каждого вида продукции.

Задание 5.8.

В ЗАО «Заря» на производство кормовой свеклы затраты составили 6063000 рублей, занимаемая площадь под этой культурой – 50 га. От урожая получено 20300 ц свеклы и 12000 ц ботвы, плановая себестоимость которых:

1ц свеклы – 250 рублей.

1 ц ботвы – 40 рублей.

Задание. Рассчитать фактическую себестоимость произведённой продукции, исчисленную сумму отклонений отнести на соответствующие счета.

5.2. «Учет затрат и исчисление себестоимости продукции животноводства»

Задание 5.9.

Содержание задания- освоить методику учёта затрат и исчисления себестоимости продукции животноводства, открыть следующие аналитические счета:

- основное молочное стадо;
- молодняк КРС на откорме;
- свиньи - откорм.

В производственном отчете (лицевом счете) по животноводству (таблица 5.7.) необходимо записать затраты и выход продукции отчетного периода.

Таблица 5.7. – Производственный отчет (лицевой счет) по животноводству.

Дебет 20.2 Раздел 1 – Затраты, руб.

Статьи затрат	Основное молочное стадо	Молодняк КРС	Свиньи- откорм	Всего затрат
1	2	3	4	5
1. Заработная плата				
Отчисления по соц. страхованию:				
ФСС-___%				
ФОМС - ___%				
ПФ - ___%				
Страховые взносы от несчастных случаев – 2,3%				

Продолжение таблицы 5.7

1	2	3	4	5
2. Корма				
3. Средства защиты животных				
4. Содержание основных средств:				
Стоимость нефтепродуктов				
Амортизация:				
зданий и сооружений				
транспортных и технических средств				
Текущий ремонт:				
зданий и сооружений				
транспортных и технических средств				
5. Работы и услуги:				
грузовой автотранспорт				
транспортные работы тракторов (нефтепродукты)				
водоснабжение				
электроснабжение				
газоснабжение				
Услуги сторонних организаций				
6. Организация производства и управления				
общепроизводственные расходы				
общехозяйственные расходы				
7. Падеж животных				
8. Прочие производственные затраты:				
- прочие материалы				
расходы по искусственному осеменению				
страховые платежи				
подстилка				
Итого:				

Кредит 20.2 Раздел II – Выход продукции

№ п/п	Наименование продукции	Ед. изм.	Кол-во	Стоимость продукции, руб.
1	2	3	4	5
1.	Молоко	ц		
2.	Приплод	гол		
3.	Прирост живой массы	ц		
4.	Навоз с молочно-товарной фермы	т		
5.	Привес свиней	ц		
6.	Приплод свиней	гол		
7.	Навоз свин	т		
8.	Мясо гов	ц		
9.	Мясо свин	ц		
10.	Субпродукты	ц		
11.	Кожа	ц		
	Итого:	х		

Примечание:

1. В таблицу 5.7 внести данные недостающих показателей согласно справочного материала.

2. Произвести подсчёт затрат, выхода продукции по каждому аналитическому счёту и в целом по животноводству.

Задание 5.10.

В ООО «Радуга» на содержание основного молочного стада было израсходовано средств на сумму – 5132780 рублей. Среднее количество голов взрослого поголовья составило – 780. В течении года получено продукции:

- молока – 27840 ц.;
- живого приплода – 760 голов;
- побочной продукции (навоза) – 2790 т.
- Плановая (нормативная) себестоимость произведённой продукции:
- 1 ц молока – 180 руб.;
- 1 головы приплода- 420 руб.;
- 1т навоза – 52 руб.

Задание: Рассчитать фактическую себестоимость каждого вида продукции. Произвести корректировочные записи.

Задание 5.11.

В ЗАО «Победа» фактические затраты по пчеловодству составили 12000 рублей.

На опыляемые культуры отнесено 20% от общей суммы затрат. Получено продукции:

- мёда – 100 кг;
- воска – 10 кг.

Плановая себестоимость продукции:

- 1кг мёда – 50 рублей;
- 1 кг воска – 125 рублей.

Цена реализации продукции:

- 1кг мёда – 100 рублей;
- 1кг воска 150 рублей.

Задание: Рассчитать фактическую себестоимость полученной продукции, определить калькуляционные разницы и оформить бухгалтерскими записями.

Задание 5.12.

В ООО «Заря» затраты на содержание овец составили –80444 руб. За отчетный период получено продукции овцеводства:

- ягнят –100 голов;
- привеса – 200 кг;
- шерсти – 90 кг.

Плановая себестоимость продукции:

- 1 ягнёнка – 300 руб.;
- 1 кг привеса – 95 руб.;
- 1 кг шерсти – 712 руб.

Затраты корма на 1 кг продукции:

- привеса-8 к.ед.
- шерсти – 60 к.ед.

Задание: Рассчитать фактическую себестоимость 1 головы приплода, 1 кг привеса, 1 кг шерсти. Сделать корректировочные записи по видам продукции.

5.3. «Учет затрат и исчисление себестоимости продукции промышленного производства»

Задание 5.13

Содержание задания: изучение принципов учёта затрат и выхода продукции по промышленным производствам.

Условие: - Согласно таблицы 5.1. оформить записи в производственном отчете (лицевой счёт) затрат и исчислению себестоимости продукции промышленного производства за отчетный период;

Рассчитать и записать в производственный отчет недостающие суммы.

В производственном отчете (лицевом счете) по промышленному производству следует записать затраты и выход продукции отчетного периода.

Таблица 5.8. – Производственный отчет по промышленным производствам

Дебет 20.3 Раздел I – Затраты, руб.

№ п/п	Статьи затрат	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Затраты на оплату труда:	7205000,00
2.	Отчисления:	
	ФСС- _____ %	
	ФОМС - _____ %	
	ПФ - _____ %	
	Страховые взносы от несчастных случаев – 5,3%	
3.	Сырье и материалы:	
	Количество:	
	- гол	39
	- ц: (153,9)	11519
	сумма, руб.	
4.	Затраты на содержание основных средств:	
	топливо, электроэнергия	
	амортизационные отчисления	19093,00
	ремонт	
5.	Работы и услуги:	
	услуги автотранспорта	
	Водоснабжение	
	Электроснабжение	
	Газоснабжение	
6.	Затраты по организации производства и управлению:	
	-общехозяйственные расходы	
	-общепроизводственные расходы	
7.	Прочие расходы:	
	Хозяйственный инвентарь и принадлежности	
	Всего	

Кредит 20.3 Раздел II – Выход продукции

№ п/п	Наименование продукции	Ед. изм.	Кол-во	Стоимость продукции, руб.
1.	Мясо говядины	ц		
2.	Мясо свинины	ц		
3.	Субпродукты I категории	ц		
4.	Кожа	ц		
	Итого	х		

Тесты текущего контроля

1. Отражен овеществленный труд в основном производстве и включен в себестоимость произведенной продукции:
 1. Дт 20 Кт 70
 2. Дт 20 Кт 10,02
 3. Дт 20 Кт 10,01,07
2. Начислена заработная плата работникам основного производства:
 1. Дт 20 Кт 70
 2. Дт 70 Кт 20
 3. Дт 69 Кт 70
3. Списываются на счет 20 косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства:
 1. Дт 20 Кт 25
 2. Дт 20 Кт 26,29
 3. Дт 20 Кт 25,26
4. Отражается сумма фактической себестоимости завершенной производством продукции:
 1. Дт 43 Кт 20
 2. Дт 44 Кт 20
 3. Дт 40 Кт 43
5. Отражается сумма нормативной себестоимости продукции при использовании счета 40:
 1. Дт 40 Кт 43
 2. Дт 40 Кт 20
 3. Дт 43 Кт 40
6. Начислена амортизация по основным средствам вспомогательных производств:
 1. Дт 20 Кт 02
 2. Дт 23 Кт 02
 3. Дт 23 Кт 05
7. Выполнены работы и оказаны услуги вспомогательных производств в основном производстве:
 1. Дт 23 Кт 20
 2. Дт 20 Кт 23
 3. Дт 20,44 Кт 23
8. Выполнены работы вспомогательными производствами для сторонних организаций:
 1. Дт 62 Кт 23
 2. Дт 90 Кт 23
 3. Дт 91 Кт 23
9. Отражены трудовые и материальные затраты вспомогательных производств:
 1. Дт 23 Кт 70,69
 2. Дт 23 Кт 70,69,10,02
 3. Дт 23 Кт 10,01,70
10. Отражены затраты на содержание управленческого аппарата структурного подразделения:
 1. Дт 25 Кт 70,69
 2. Дт 25 Кт 02,71
 3. Дт 25 Кт 10,70,71
11. Отражены затраты по содержанию и эксплуатации машин и оборудования:
 1. Дт 25 Кт 02,96,60,76,70,69
 2. Дт 25 Кт 23,26
 3. Дт 25 Кт 02,96,26.23,60,76
12. Списываются общепроизводственные расходы в конце месяца (квартала) на объекты учета затрат и калькуляции:

1. Дт 20 Кт 25
 2. Дт 20,23,29 Кт 25
 3. Дт 44.40 Кт 25
13. Начислена заработная плата административно — управленческому персоналу организации с отчислениями на социальные нужды:
1. Дт 26 Кт 70
 2. Дт 26.25 Кт 70,69
 3. Дт 26 Кт 70,69
14. Отражены хозяйственные расходы организации:
1. Дт 26 Кт 76,60,71,10,70,69
 2. Дт 26,25 Кт 76,60,71,10,70,69
 3. Дт 26,23 Кт 76,60,71,10,70,69
15. Списываются общехозяйственные расходы в конце месяца (квартала) на объекты учета затрат и калькуляции:
1. Дт 20, 23, 29 Кт 26
 2. Дт 23, 29 Кт 26
 3. Дт 90, 44 Кт 26
16. Списываются общехозяйственные расходы в конце месяца (квартала) как условно-постоянные расходы:
1. Дт 20 Кт 26
 2. Дт 23,44 Кт 26
 3. Дт 90 Кт 26
17. Отражены затраты по выявленному внешнему и внутреннему браку:
1. Дт 28 Кт 10.20,21,23,43 и т.д.
 2. Дт 28 Кт 50,51,52
 3. Дт 28 Кт 90,99
18. Отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака в производстве:
1. Дт 20, 23, 29 Кт 28
 2. Дт 25, 26 Кт 28
 3. Дт 44, 40 Кт 28
19. Отражаются суммы, подлежащие взысканию (удержанию) с виновников брака в производстве:
1. Дт 20 Кт 28
 2. Дт 73 Кт 28
 3. Дт 76 Кт 28
20. Отражаются суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак:
1. Дт 76 Кт 28
 2. Дт 60 Кт 28
 3. Дт 10 Кт 28
21. Отражены прямые расходы обслуживающих производств и хозяйств:
1. Дт 29 Кт 10, 70, 69
 2. Дт 29 Кт 23,60
 3. Дт 29 Кт 02,05
22. Списаны расходы вспомогательных производств на затраты обслуживающих производств и хозяйств:
1. Дт 29 Кт 20,60
 2. Дт 29 Кт 23
 3. Дт 29 Кт 25,26
23. Учет материальных ценностей и готовой продукции, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами:

1. Дт 10,43 Кт 29
 2. Дт 10,40 Кт 29,20
 3. Дт 44,90 Кт 29
24. Отражаются затраты и стоимость работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами сторонними организациями:
1. Дт 90 Кт 29
 2. Дт 91 Кт 29
 3. Дт 90 Кт 29
 4. Дт 62 Кт 90
 5. Дт 62 Кт 91
25. При поступлении основных средств от поставщиков в бухгалтерском учете делается запись:
1. Д-т сч. 08 К-т сч. 60;
 2. Д-т сч. 01 К-т сч. 60;
 3. Д-т сч. 60 К-т сч. 51;
 4. Д-т сч. 10 К-т сч. 60.
26. При поступлении материалов от поставщиков в бухгалтерском учете делается запись:
1. Д-т сч. 08 К-т сч. 60;
 2. Д-т сч. 60 К-т сч. 10;
 3. Д-т сч. 60 К-т сч. 51;
 4. Д-т сч. 10 К-т сч. 60.
27. Сумма НДС по поступившим от поставщиков материально-производственным запасам отражается записью:
1. Д-т сч. 19 К-т сч. 60;
 2. Д-т сч. 60 К-т сч. 19;
 3. Д-т сч. 60 К-т сч. 68;
 4. Д-т сч. 68 К-т сч. 60.
28. Сумма претензии, предъявленная поставщику за несвоевременную поставку товаров, отражается записью:
1. Д-т сч. 76 К-т сч. 60;
 2. Д-т сч. 60 К-т сч. 76;
 3. Д-т сч. 60 К-т сч. 91;
 4. Д-т сч. 91 К-т сч. 60.
29. Начисление амортизации по оборудованию, используемого при производстве продукции основного производства (животноводства), отражается бухгалтерской записью:
1. Д-т сч. 20 К-т сч. 02
 2. Д-т сч. 97 К-т сч. 02
 3. Д-т сч. 25 К-т сч. 02
 4. Д-т сч. 26 К-т сч. 02
30. Доначисление амортизации при переоценке основных средств отражается в учете записью:
1. Дт сч. 02 Кт сч. 01
 2. Дт сч. 02 Кт сч. 83
 3. Дт сч. 83 Кт сч. 02
 4. Дт сч. 91 Кт сч. 02

6. Справочный материал

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО – ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.

Остатки на счетах на начало года:

10.1 сырье и материалы	564670,00
10.2 удобрения и средства защиты растений и животных	566330,00
10.4 топливо	685148,00
10.6 запчасти	1107432,00
10.7 корма	7604646,00
10.8 семена и посадочный материал	1400000,00
10.10 строительные материалы	723373,00
10.11 инвентарь и хозяйственные принадлежности	193657,00
10.12 прочие материалы	137221,00
Итого	12982477,00

Таблица 6.1 - Журнал фактов учета хозяйственной жизни по счету 10 «Материалы».

№	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Согласно актам на списание семян и посадочного материала списаны: - семена озимой пшеницы на посев - саженцы на закладку сада Итого:	3192000,00 1300000,00		
2	Получено от нефтебазы топливо	3910000,00		
3	Согласно актам на списание минеральных удобрений списаны удобрения на выращивание: - озимой пшеницы уборки текущего года - озимой пшеницы уборки будущего года - многолетние травы -закладку сада Итого:	1650000,00 1543500,00 1299000,00 101200,00		
4	Поступили от ООО «Задонское» за саженцы деревьев	1300000,00		
5	Списаны средства защиты растений на выращивание: - озимой пшеницы уборки текущего года - озимой пшеницы уборки будущего года Итого:	923500,00 344000,00		
6	Списаны строительные материалы на: - ремонт зданий - строительство свинарника Итого:	1780118,00 3649000,00		
7	Списаны медикаменты и препараты на: - молочное стадо коров - молодняк КРС - свиней Итого:	79850,00 94620,00 1210180,00		

Продолжение таблицы 6.1

1	2	3	4	5
8	На основании путевых и учетных листов списаны ГСМ на: - озимую пшеницу уборки текущего года - озимую пшеницу уборки будущего года - многолетние травы - общепроизводственные расходы растениеводства - общепроизводственные расходы животноводства - общехозяйственные цели - ремонтную мастерскую - трактора на транспортных работах - грузовые автомобили Итого:	668000,00 239000,00 181800,00 485760,00 114612,00 58340,00 233100,00 502830,00 76140,00		
9	Согласно ведомости расхода кормов списаны корма на содержание: - молочного стада коров - молодняк КРС - свиней Итого:	2908300,00 3106400,00 1778600,00		
10	Списана солома на подстилку: - молочному стаду КРС - молодняка КРС - свиней Итого:	670340,00 594260,00 320140,00		
11	По накладным внутри хозяйственного назначения списаны прочие материалы на: - многолетние травы - молочное стадо - молодняк КРС - свиней - убойного цеха - ремонтную мастерскую - общепроизводственные расходы в растениеводстве - общепроизводственные расходы в животноводстве - общехозяйственные расходы Итого:	29374,00 18650,00 26720,00 28386,00 14620,00 108940,00 25116,00 26300,00 23122,00		
12	Получены от РТП «Персиановское» запчасти	1390850,00		
13	Поступили от ветаптеки медикаменты	1385000,00		
14	Получен от комбикормового завода комбикорм	5172000,00		
15	Оприходовано от урожая по плановой себестоимости: - зерноотходы озимой пшеницы -2500 ц (40% содержанием зерна) - семена люцерны - 170 ц - сено люцерны - 18724 ц - зеленая масса люцерны - 11667 ц - солома озимой пшеницы - 3264 т			

Продолжение таблицы 6.1

1	2	3	4	5
16	Оприходован навоз по плановой себестоимости от: - молочного стада - 6985 т - молодняк КРС - 2794 т - свиней - 4191 т			
17	Списаны по плановой себестоимости в продажу: - семена люцерны 125 ц			
18	Произведена корректировка плановой себестоимости: - зерноотходов - семян многолетних трав - соломы многолетних трав - зеленой массы многолетних трав			
19	Поступили от поставщиков и оприходованы на склад: - аммиачная селитра - протравитель семян	2401200,00 2192500,00		
20	Оприходованы материалы от разборки склада	16200,00		
21	Подотчетным лицом приобретены канцелярские товары	6000,00		
22	Подотчетным лицом приобретен бензин на АЗС	2560000,00		

Таблица 6.2 – Плановая себестоимость готовой продукции

№п/п	Вид продукции	Плановая себестоимость
1	2	3
1	Зерно озимой пшеницы	275 руб.15 коп. за 1 ц
2	Солома озимой пшеницы	152 руб.00коп. за 1 т
3	Семена многолетних трав	5412 руб.75коп. за 1 ц
4	Сено многолетних трав	124 руб.70 коп. за 1 ц
5	Зеленая масса многолетних трав	37 руб.56 коп. за 1 ц
6	Молоко	640 руб.60 коп. за 1 ц
7	Мясо (говядина)	4542 руб.50 коп. за 1ц
8	Мясо (свинина)	4763 руб.95коп. за 1 ц
9	Навоз	80 руб. за 1 т

Остаток готовой продукции на начало года - 81734 рубля, в том числе 43.1 «Готовая продукция растениеводства» - 81734,00 руб.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины «Учет затрат, бюджетирование и калькулирование в отраслях АПК»

Основная литература	Количество в библиотеке / ссылка на ЭБС
Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.И. Костюкова, В.С. Яковенко, И.Б. Манжосова [и др.]. — Электрон. дан. — СПб. : Лань, 2015. — 367 с.	http://e.lanbook.com/books/element.php?p11_id=56162
Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Электронный ресурс]: учебник /В.Э. Керимов. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Дашков и К, 2014. — 384 с.	http://e.lanbook.com/books/element.php?p11_id=56333
Дополнительная литература	Количество в библиотеке / ссылка на ЭБС
Чиж, И.Д. Учет затрат на производство продукции [Электронный ресурс] / И.Д. Чиж. - М. : Лаборатория книги, 2012. - 97 с.	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=142843
Костюкова, Е.И. Организационно-методическое обеспечение управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в рыбоводческих организациях [Электронный ресурс]: монография / Е.И. Костюкова, Р.И. Галилова - Ставрополь : Агрус, 2013. - 156 с.	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277435

Учебное издание

Зубарева Ольга Александровна

Бортникова Ирина Михайловна

УЧЕТ ЗАТРАТ, БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ В ОТРАСЛЯХ АПК

Рабочая тетрадь и методические указания к практическим занятиям
для магистров направления подготовки 38.04.01 Экономика направленности
Учет, анализ и аудит

Издаётся в авторской редакции

Подписано в печать 29.11.2017 г. Формат 60x84 1/16.

Бумага офсетная. Гарнитура шрифта Times.

Усл. печ. л. 1,75. Уч.-изд.л. 2,0

Тираж 100. Заказ № 47-6707.

Отпечатано в Издательско-полиграфическом комплексе «Колорит»

246430, г. Новочеркасск, пр. Платовский 82 Б,

Тел.: 8(8635)226-442, 8-918-518-04-29, center-op@mail.ru