

Методические указания обсуждены на заседании методического совета СПК «19» 03 2021 года.
Протокол № 7,

Председатель методического совета СПК
Сергеева С.И.


(подпись)

Методические указания одобрены на заседании педагогического совета СПК
«26» 03 2021 года. Протокол № 7.

Председатель педагогического совета СПК
Облиенко А.В.


(подпись)

МДК.02.02 БУХГАЛТЕРСКАЯ ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ И ОФОРМЛЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

*Методические указания
к выполнению практических работ
для студентов направления
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Воронежский государственный технический университет»

МДК.02.02 БУХГАЛТЕРСКАЯ ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ И ОФОРМЛЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

*Методические указания
к выполнению практических работ
для студентов направления
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

УДК 614. 8. 084 (075. 8)
ББК 65. 9(2)248
Б39

Составители: Пономарева Светлана Анатольевна, преподаватель СПК

Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации: методические указания для выполнения практических работ для студентов строительного-политехнического колледжа (СПК строительный блок)./ ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост.: С. А. Пономарева. Воронеж: Изд-во ВГТУ, 2021. 17 с.

Учебная дисциплина «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации» изучается студентами колледжа. Методические указания по выполнению практических работ обеспечивают реализацию рабочей программы по дисциплине «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации».

Реализация программы обеспечит компетентность будущих специалистов в области инвентаризации как неотъемлемой части их профессионализма в период вступления в самостоятельную жизнь.

УДК 614. 8. 084 (075. 8)
ББК 65. 9(2)248

Б39

Рецензент -

Издается по решению редакционно-издательского совета Воронежского государственного технического университета

МДК.02.02 БУХГАЛТЕРСКАЯ ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ И ОФОРМЛЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

*Методические указания
к выполнению практических работ
для студентов направления
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

Составители: *Пономарева Светлана Анатольевна,
преподаватель СПК*

Редактор

Подписано в печать _____. Формат 60*84 1/16. Уч.-изд. Л. 2,0.

Тираж экз. Заказ №

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»
394026 Воронеж, Московский просп., 14

Участок оперативной полиграфии издательства ВГТУ
394026 Воронеж, Московский просп., 14

Содержание

1. Введение.....	3
2. Практические работы.....	7

Введение

Целью изучения МДК 02.02. является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков в приеме, обработке, регистрации хозяйственных операций экономических субъектов в соответствии с действующим законодательством.

Требования Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) направлены на формирование у студентов определенных профессиональных компетенций, которые способствуют усилению личностной направленности молодого специалиста в профессиональную деятельность.

Дидактическая цель практических работ - формирование у студентов образовательной организации элементов общих и профессиональных компетенций, а также практических умений, необходимых для изучения последующих дисциплин, междисциплинарных курсов, профессиональных модулей, прохождения учебных и производственных практик.

Практические задания соответствуют требованиям профессионального стандарта Бухгалтер.

На практических занятиях по междисциплинарному курсу МДК 02.02 у студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) формируется умение решать задания практической направленности, усвоение изучаемого теоретического материала и углубление теоретических знаний, составление отчетности по выполняемым работам.

Содержание практических работ направлено на формирование элементов общих компетенций, в соответствии с рабочей программой МДК 02.02

Каждый студент по окончании работы представляет отчет преподавателю. Отвечает на заданные вопросы преподавателя по теме практической работы.

Если работа выполнена полностью, и преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, студент получает зачет и оценку «5» отлично.

Работа выполнена в полном объеме, студент не ответил на поставленные преподавателем вопросы, получает зачет и оценку «4» хорошо.

Работа выполнена не в полном объеме, но преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, получает зачет и оценку «3» удовлетворительно.

Оценка неудовлетворительно «2» ставится в том случае, если студент не оформил отчет к практической работе.

Практическая работа № 1,2

Тема: Формирование пакета нормативных и распорядительных документов, регулирующих порядок проведения инвентаризации. Разработка плана мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации имущества и проведение инвентаризации.

Цель: Привитие практических навыков работы по формированию пакета нормативных документов в соответствии с целями, задачами инвентаризации и видом инвентаризируемого имущества и обязательств организации. Научиться разрабатывать план мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации и проводить инвентаризацию.

Задания .

1. Сформируйте пакет нормативных и распорядительных документов, регулирующих порядок проведения инвентаризации.
2. Разработайте график проведения инвентаризации имущества и обязательств организации (Основные средства, денежные средства, МПЗ, Расчеты по оплате труда, договорные обязательства), по срокам (в течении года), способы (сплошная и выборочная) используя данные:

Исходные данные:

Наименование организации	ОАО «Молочник»
Адрес юридический	
Адрес фактический	
Тел/ факс	956-56-64
ОГРН	3066312956711
ИНН / КПП	6612068492 / 661201001
Расчетный счет №	40802810454020193399

Наименование банка	Екатеринбургский банк Сбербанка РФ БИК 046577001; кор. счет 30101810500000000607
Директор	Сеченов Евгений Ваганович

Главный бухгалтер	Карпова Ирина Петровна	
Дата регистрации	25.07.2006	
Вид деятельности по ОКВЭД	52.11	

График проведения инвентаризации имущества и обязательств организации

№	Название работы	Способ проведения инвен-ии	Срок выполнения
1			
2			
3			
4.			
5.			.

Директор _____ Гл. бухгалтер _____

3. Систематизируйте первичные документы по инвентаризации в соответствии с этапом проведения инвентаризации. Систематизация первичных документов по инвентаризации в соответствии с этапом инвентаризации и видом инвентаризируемого имущества и обязательств организации

Первичные документы на каждом этапе инвентаризации

Этап	Наименование документа	Наименование формы	Код по ОКУД
1 Подготовительный			
2 Проведение натуральной и документальной проверки			
3 Сопоставление данных инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета.			
4 Заключительный			

Первичные документы по видам инвентаризируемого имущества и обязательств организации

Вид инвентаризируемого имущества и обязательств организации	Наименование документа	Наименование формы	Код по ОКУД
1 Основные средства и НМА			
2 Денежные средства			
3 Товарно-материальные ценности			
4 Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами			

4.Оформите:

- приказ о проведении инвентаризации и занесите в журнал контроля завыполнением приказов,
- приказ о назначении инвентаризационной комиссии,
- договор о полной материальной ответственности материально – ответственного лица.

Исходные данные:

Организация ОАО «Молочник », структурное подразделение – бухгалтерия, номер документа – 1, дата составления – 01.10.20__, инвентаризация проводится в кассе организации, инвентаризационная комиссия:

председатель – Карпова Ирина Петровна,
главбух, члены комиссии – Иванова
Галина Ивановна, бухгалтер,

Ваганова Клавдия Васильевна, менеджер.

Инвентаризации подлежат денежные средства в кассе,
валюта, документы. К инвентаризации приступить
01.10.20_____и окончить 01.10.20__.

Причина – контрольная проверка.

Руководитель – Свинцов И.С., мат-отвт.лицо – Чехмар Карина Николаевна

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности

_____, далее именуемый «Работодатель» в лице директора

(фамилия, имя, отчество)

действующего на основании Устава, с одной стороны, и
бухгалтер-кассир

(фамилия, имя, отчество)

именуемый в дальнейшем «Работник», с другой стороны, заключили
Договор о нижеследующем.

1 Работник принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенного ему Работодателем имущества, а также за ущерб, возникший у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и в связи с изложенным обязуется:

- а) бережно относиться к переданным ему для осуществления возложенных на него функций (обязанностей) имуществу Работодателя и принимать меры к предотвращению ущерба;
- б) своевременно сообщать Работодателю или непосредственному руководителю о всех обстоятельствах, угрожающих обеспечению сохранности вверенного ему имущества;
- в) вести учет, составлять и представлять в установленном порядке товарно-денежные и другие отчеты о движении и остатках вверенного ему имущества;
- г) участвовать в проведении инвентаризации, ревизии, иной проверке сохранности и состояния вверенного ему имущества.

2 Работодатель обязуется:

- а) создавать Работнику условия, необходимые для нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенного ему имущества;
- б) знакомить Работника с действующим законодательством о материальной ответственности работников за ущерб, причиненный работодателю, а также иными нормативными правовыми актами (в том числе локальными) о порядке хранения, приема, обработки, отпуска, перевозки, применения в процессе предпринимательской деятельности и осуществления других операций с переданным ему имуществом;
- в) проводить в установленном порядке инвентаризацию, ревизии и другие проверки сохранности и состояния имущества.

3 Определение размера ущерба, причиненного Работником Работодателю, а также ущерба, возникшего у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и порядок их возмещения производятся в соответствии с действующим законодательством.

4 Работник не несет материальной ответственности, если ущерб причинен не по его вине.

5 Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания. Действие настоящего

Договора распространяется на все время работы с вверенным Работнику имуществом Работодателя.

6 Настоящий Договор составлен в двух имеющих одинаковую юридическую силу экземплярах, из которых один находится у Работодателя, а второй - у Работника.

7 Изменение условий настоящего Договора, дополнение, расторжение или прекращение его действия осуществляются по письменному соглашению сторон, являющемуся неотъемлемой частью настоящего Договора.

Адреса сторон Договора:

Работодатель

Работник:

Подписи сторон Договора:

(Дата заключения Договора) М.П.

Порядок проведения инвентаризации и ее документального оформления

Действие	Документальное оформление	Ответственное лицо (лица)
Утверждение порядка проведения инвентаризации, графика проведения инвентаризации	Учетная политика организации, положение о порядке проведения инвентаризации	Руководитель организации, главный бухгалтер
Принятие решения о проведении инвентаризации	Приказ о проведении инвентаризации по форме ИНВ-22, его отражение в журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (ИНВ-23)	Руководитель организации
Проведение инвентаризации	Составление и заполнение следующих документов: - инвентаризационные ярлыки (ИНВ-2); - инвентаризационные описи (ИНВ-1, ИНВ-1а, ИНВ-3, ИНВ-5, ИНВ-16); - акты инвентаризации (ИНВ-4, ИНВ-6, ИНВ-10, ИНВ-11, ИНВ-15, ИНВ-17)	Инвентаризационная комиссия
Определение и оформление результатов инвентаризации	Составление и заполнение сличительных ведомостей (ИНВ-18, ИНВ-19). Составление ведомости по форме ИНВ-26, приказы руководителя о списании недостач	Бухгалтерия, руководитель организации
Отражение результатов инвентаризации в учете	Бухгалтерская справка, на основании которой производятся записи на счетах учета	Бухгалтерия

Приказ об учетной политике

«Об учетной политике организации»
Приказ № 52
от 30 декабря 201_ г.
г. Ирбит

ОАО «Молочник»
623850, г. Ирбит, ул. Азева 5

Приказ № 52

«Об учетной политике ОАО Молочник на 201_ год»

На основании и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н, НК РФ приказываю:

- 1 Утвердить учетную политику организации для целей бухгалтерского учета.
- 2 Утвердить учетную политику организации для целей налогообложения.
- 3 Утвердить формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы.
- 4 Утвердить формы аналитических регистров налогового учета.
- 5 Утвердить график документооборота.
- 6 Утвердить график проведения инвентаризаций.**
- 7 Признать утратившим силу Приказ № 54 от 29.12.201_ г. «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 201_ год».
- 8 Ввести в действие настоящий Приказ с 1 января 201- г.
- 9 Контроль над выполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера.

Директор ОАО «Молочник» _____

Приложение № 4 к Приказу № 52 от 30.12.201_ г.
«Учетная политика ОАО «Молочник» на 201_ год»

Рабочий план проведения инвентаризации имущества и
обязательств ОАО «Молочник»
инвентаризационной (ревизионной) комиссией

№	Название работы	Способ проведения ревизии	Срок выполнения
1	Ревизия кассовых операций	Сплошной Сплошной Сплошной Выборочный	14-18 апреля 201_ г. 07-11 июля 201_ г. 01-04 октября 201_ г. 29-30 декабря 201_ г.
2	Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда	Выборочный	14-15 июля 201_ г.
3	Ревизия расчетов с подотчетными лицами	Сплошной	14-17 октября 201_ г.
4.	Ревизия договорных отношений	Сплошной	16-19 декабря 201_ г.
5.	Ревизия МПЗ	Сплошной	22-25 декабря 201_ г.

Директор _____

Гл. бухгалтер _____

Унифицированные формы первичной учетной
документации по учету результатов
инвентаризации

Код по ОКУД	Название формы	Номер формы	Нормативный акт
0317001	Инвентаризационная опись основных средств	ИНВ-1	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317002	Инвентаризационная опись нематериальных активов	ИНВ-1а	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317003	Инвентаризационный ярлык	ИНВ-2	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317004	Инвентаризационная опись товарно- материальных ценностей	ИНВ-3	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317005	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных	ИНВ-4	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317006	Инвентаризационная опись товарно- материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	ИНВ-5	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317007	Акт инвентаризации расчетов за товарно- материальных ценностей, находящихся в пути	ИНВ-6	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317008	Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них	ИНВ-8	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317009	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях	ИНВ-8а	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317010	Акт инвентаризации драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них	ИНВ-9	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317011	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств	ИНВ-10	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

0317012	Акт инвентаризации расходов будущих периодов	ИНВ-11	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317013	Акт инвентаризации наличных денежных	ИНВ-15	Постановление

	средств		Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317014	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	ИНВ-16	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317015	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	ИНВ-17	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	Приложение к форме ИНВ-17	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317016	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	ИНВ-18	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317017	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	ИНВ-19	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317018	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации	ИНВ-22	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317019	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации	ИНВ-23	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317020	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей	ИНВ-24	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317021	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций	ИНВ-25	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317022	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией	ИНВ-26	Постановление Госкомстата РФ от 27 марта 2000 г. № 26

Договор
о полной индивидуальной материальной ответственности

ОАО «Молочник», далее именуемый «Работодатель» в лице директора/гл. бухгалтера

(фамилия, имя, отчество)
действующего на основании Устава, с одной стороны, и
бухгалтер-кассир

(фамилия, имя, отчество)
именуемый в дальнейшем «Работник», с другой стороны, заключили
Договор о нижеследующем.

1 Работник принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенного ему Работодателем имущества, а также за ущерб, возникший у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и в связи с изложенным обязуется:

- а) бережно относиться к переданным ему для осуществления возложенных на него функций (обязанностей) имуществу Работодателя и принимать меры к предотвращению ущерба;
- б) своевременно сообщать Работодателю или непосредственному руководителю о всех обстоятельствах, угрожающих обеспечению сохранности вверенного ему имущества;
- в) вести учет, составлять и представлять в установленном порядке товарно-денежные и другие отчеты о движении и остатках вверенного ему имущества;
- г) участвовать в проведении инвентаризации, ревизии, иной проверке сохранности и состояния вверенного ему имущества.

2 Работодатель обязуется:

- а) создавать Работнику условия, необходимые для нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенного ему имущества;
- б) знакомить Работника с действующим законодательством о материальной ответственности работников за ущерб, причиненный работодателю, а также иными нормативными правовыми актами (в том числе локальными) о порядке хранения, приема, обработки, отпуска, перевозки, применения в процессе предпринимательской деятельности и осуществления других операций с переданным ему имуществом;
- в) проводить в установленном порядке инвентаризацию, ревизии и другие проверки сохранности и состояния имущества.

3 Определение размера ущерба, причиненного Работником Работодателю, а также ущерба, возникшего у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и порядок их возмещения производятся в соответствии с действующим законодательством.

4 Работник не несет материальной ответственности, если ущерб причинен не по его вине.

5 Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания. Действие настоящего Договора распространяется на все время работы с вверенным Работнику имуществом Работодателя.

6 Настоящий Договор составлен в двух имеющих одинаковую юридическую силу экземплярах, из которых один находится у Работодателя, а второй - у Работника.

7 Изменение условий настоящего Договора, дополнение, расторжение или прекращение его действия осуществляются по письменному соглашению сторон, являющемуся неотъемлемой частью настоящего Договора.

Адреса сторон Договора:

Работодатель

Работник:

Подписи сторон Договора:

_____ (_____)

_____ (_____)

11 января 201____

(Дата заключения
Договора) М.П.

Процесс инвентаризации в организации

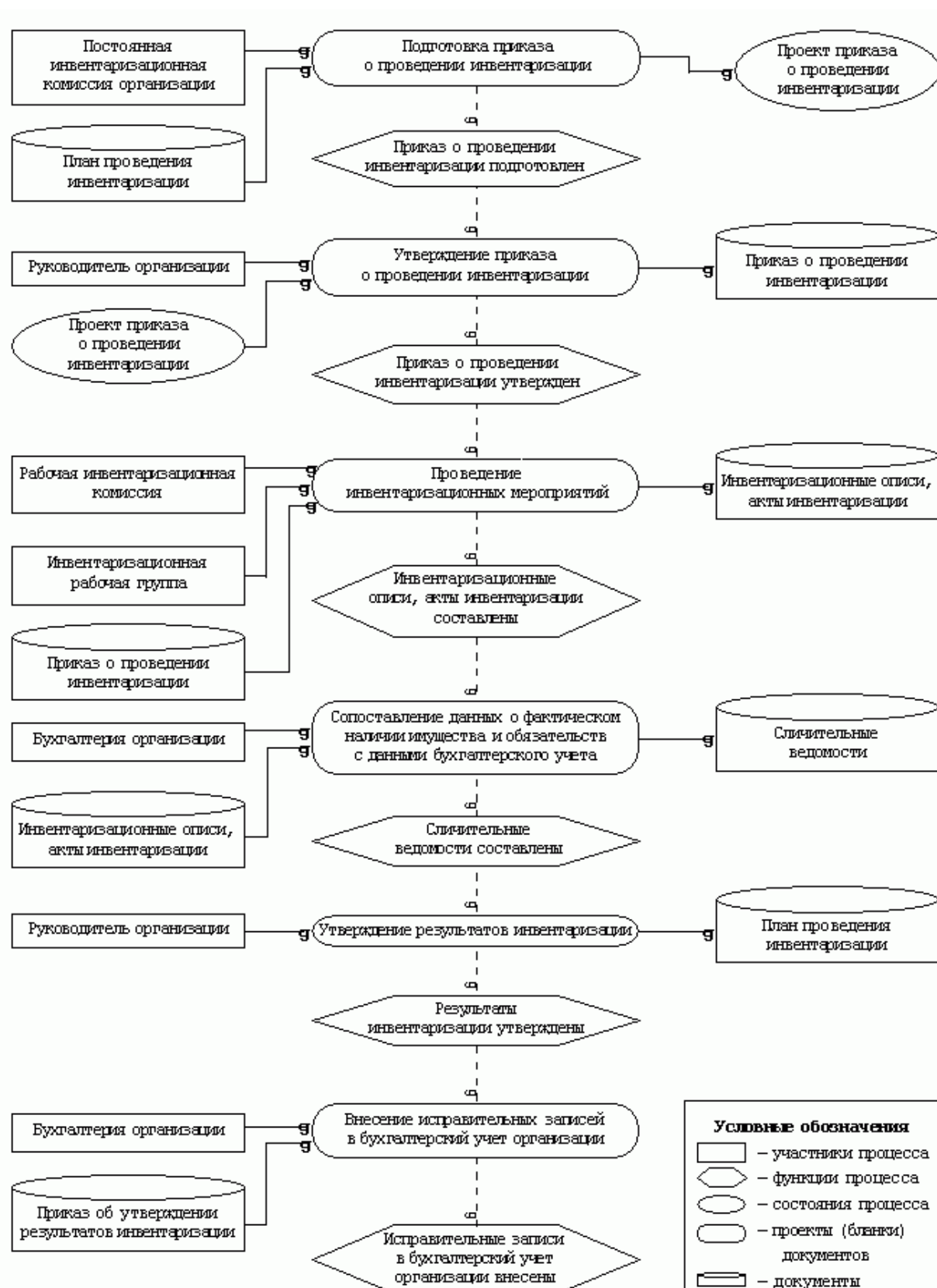


Схема процесса инвентаризации

Практическая работа 3

Тема: Проведение инвентаризации имущества и обязательств организации с использованием различных способов и приемов. Инвентаризация кассы.

уметь:

- применять на практике постановления, распоряжения, приказы, другие руководящие и нормативные документы вышестоящих и других органов, касающиеся ведения кассовых операций;
- осуществлять операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность;
- сверять фактическое наличие денежных сумм с книжным остатком;
- бережно обращаться с деньгами (не загрознять их и не производить каких-либо надписей на бумажных купюрах);
- соблюдать трудовую и производственную дисциплину, правила и нормы охраны труда, требования производственной санитарии и гигиены, требования противопожарной безопасности, гражданской обороны.
- обеспечивать сохранность денежных средств;
- осуществлять операции с денежными средствами, оформлять соответствующие документы;

знать:

- постановления, распоряжения, приказы, другие руководящие и нормативные документы вышестоящих и других органов, касающиеся ведения кассовых операций;
- формы кассовых документов;
- правила приема, выдачи, учета и хранения денежных средств;
- трудовое законодательство и правила охраны труда.

Цель:

Применить на практике приказ о проведении инвентаризации кассы. Осуществить операции по хранению денежных средств в кассе организации. Научиться сверять фактическое наличие денежных сумм с книжным остатком. Соблюдать трудовую и производственную дисциплину.

Студенты разделены на команды по 5 человек и играют роли руководителя, бухгалтера– кассира, инвентаризационной комиссии.

Документы для заполнения: приказ о проведении инвентаризации, акт инвентаризации наличных денежных средств, кассовая книга.

По распоряжению руководителя проводится внезапная инвентаризация кассы.

Задание:

I.

Руководителю :

1. Составить приказ о проведении инвентаризации.

Инвентаризационной комиссии:

1. Оформить акт инвентаризации .
2. Составить проводки.(при недостатке ли излишках).

Кассиру:

1. Заполнить
кассовую книгу.
Профессиональная
ситуация.

На начало дня в кассе организации находилось денежных средств 5000 руб. . Поступили: - от покупателя Иванова 13000,00, возврат от подотчетного лица Смердовой – 1000,00, Выдано в подотчет Петрову-2500,00, выдан аванс Ивановой – 2000,00.

На момент внезапной инвентаризации кассы , остаток фактический по документам должен составлять 14500,00, А в наличии у каждой команды : 1- 14400, 2- 14500, 3- 14700, 4- 15000, 5- 14200.

II. Описать порядок проведения инвентаризации кассы.

III. Ответить на вопросы:

1. В каком законе изложен порядок проведения инвентаризации кассы.
2. Кем определяются сроки и порядок проведения инвентаризации.
3. В каких случаях проводится обязательная инвентаризация кассы.
4. Что относится к денежным документам.
5. Лимит денежных средств в кассе.

Практическая работа

Тема: Инвентаризация

Цель: Научиться работать с нормативными и законодательными документами, регламентирующими учет инвентаризации.

Задание 1.

Ответить на вопросы:

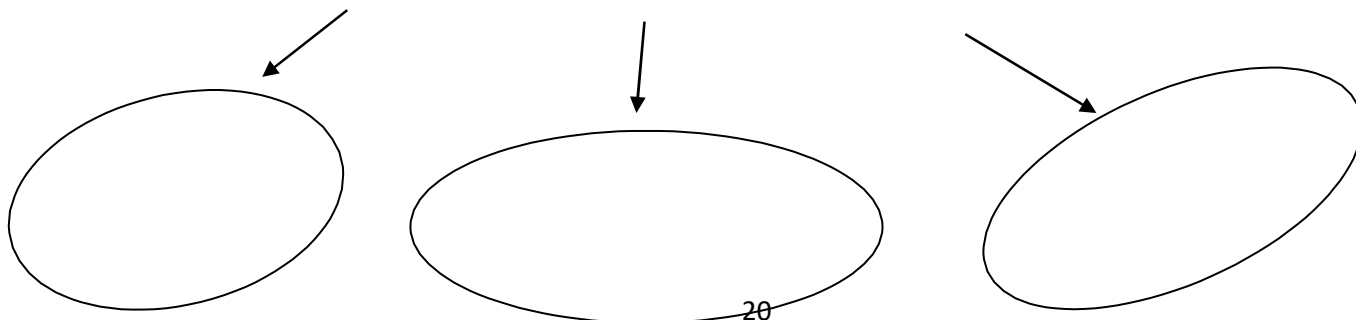
Какими нормативными и законодательными документами регламентируется проведение инвентаризации и ее учет?

Инвентаризация - это

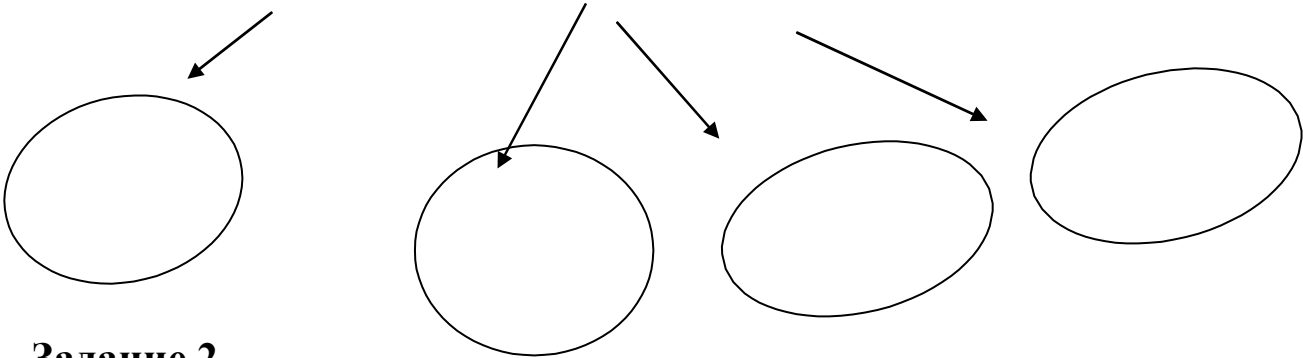
Цели инвентаризации

Результаты инвентаризации

Объекты инвентаризации



Виды инвентаризации



Задание 2.
2.1. Вставить в таблицу формы первичных документов по учету инвентаризации

--	--	--	--	--	--	--

Оформить таблицу об этапах проведения инвентаризации

Этап	Виды работ

--	--

Задание 3.

Опишите права и обязанности материально ответственных лиц при проведении инвентаризации:

Права	Обязанности

Практическая работа

Тема: Инвентаризация ОС, НМА

1. Отрадите в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи документального отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н)

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Д	К

--	--	--	--

2. Решите задачу.

При проведении плановой инвентаризации в организации ОАО «Свера», занимающейся швейным делом, инвентаризационная комиссия обнаружила, что один из имеющихся в организации объектов ОС – Глажеутюжная машина не числится в бухгалтерском учете. Текущая рыночная стоимость такого объекта составляет 1486 000 руб.

Опишите действия инвентаризационной комиссии. Отрадите операции по постановке объекта на бухгалтерский учет.

Решение: _____

3. Выполните тестирование по теме ОС, НМА. (Тест в приложении)

№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ
1		2		3		4		5	
6		7		8		9		10	
11		12		13		14		15	
16		17		18		19		20	

Задачи:

П
р
а
к
т
и

ческая работа
Инвентаризация
основных средств

1. При инвентаризации основных средств обнаружен неучтенный объект – станок. Текущая рыночная стоимость на дату инвентаризации составляет – 780000 руб.

Отразить операцию в учете и поставить объект на баланс организации.

-
-
-
2. ООО «Сталь» при инвентаризации ОС выяснилось, что по вине работника организации вышло из строя оборудование для выпекания хлебобулочных изделий . Оборудование ремонту не подлежит . Стоимость его составляет 900000 руб. , сумма начисленной амортизации – 600000 руб. С работника решено удержать 100000 руб. Сумма удержаний из заработной платы равными долями в течении 10 месяцев.

Отразить операции в учете.

Вопросы:

1. Какие объекты ОС подлежат инвентаризации
2. Какие объекты инвентаризируют при капитальном строительстве
3. Для каких целей проводится инвентаризация вложений во внеоборотные активы
4. Порядок инвентаризации нематериальных активов
5. Учет результатов инвентаризации.

Практическая работа

Тема: Инвентаризация

основных средствПрофессиональная ситуация 1

Организация ОАО Кефирок провела плановую инвентаризацию. Во время проведения инвентаризации инвентаризационная комиссия выяснила, что на территории организации находится постройка не числящаяся в бухгалтерском учете.

По требованию руководителя была подана заявка в отдел оценка имущества. На основании акта текущая рыночная стоимость такой постройки составляет 1385 000 руб.

Задание : Описать действия организации.

Отразить операцию по постановке постройки на балансовый учет.

Решение:

Профессиональная ситуация 2

28 августа в организации ОАО Кефирок произошло затопление. Во время затопления пострадало имущество:

- аппаратура SONI в актовом зале, первоначальной стоимостью 689000 руб, начисленная амортизация 456000 руб.
- монитор и процессор бухгалтера, общей стоимостью 112000 руб., амортизация начисленная 56000 руб.

Комиссия составила акт на списание имущества за счет средств финансовых результатов, т.к. виновных нет.

Задание: Описать действия организации.

Отразить операцию по списанию объектов с балансового учета.

Решение: _____

Практическая работа
Инвентаризация нематериальных
активов

Задание 1.

Оформите инвентаризационную опись нематериальных активов (НМА) (форма ИНВ 1а) на основании исходных данных.

Исходные данные:

Организация ООО Лист имеет один нематериальный актив, который находится в бухгалтерии – исключительное авторское право на информационную систему «Звук – финанс». Нематериальный актив был создан компанией ООО «Союз – финанс», которая передала исключительное право по договору № 237-5122070 от 02 октября 2015 г. Стоимость НМА 140300 руб.

Бухгалтер Кайгородова М.А. является ответственным за сохранность НМА. НМА находится в собственности организации ООО «Лист».

Информационная система в бухгалтерском учете не числится.

Задание 2.

На основании инвентаризационной описи ИНВ 1а , оформите сличительную ведомость НМА ИНВ 18.

Приложение: ИНВ 1а, ИНВ 18

Практическая работа
Тема: Инвентаризация расчетов с контрагентами

1. Отрадите в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи документального отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации расчетов с поставщиками, покупателями, подотчетными лицами (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н)

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Д	К

2. Вставьте пропущенные слова:

Одной из основных задач бухгалтерского учета является _____ и _____ о деятельности организации и ее имущественном положении.

На основе данных бухгалтерского учета организации составляют промежуточную и _____ бухгалтерскую _____.

Для обеспечения достоверности данных учета и отчетности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности все организации должны _____ имущества и провести _____

обязательств (Федеральный закон N__-ФЗ "О бухгалтерском учете").

При обнаружении расхождений результатов инвентаризации с данными учета составляются _____ по формам __ и _____, которые Постановлением Госкомстата России. _____ утверждены

Выявленные излишки основных средств, материальных ценностей, денежных средств и другого имущества в соответствии с ФЗ N_____-ФЗ (а также в соответствии с п. 5.1

Методических указаний по инвентаризации) _____ и зачислению на подлежат _____

_____.

3. Решите задачи профессиональной направленности.

В июле 2015 года организация ООО «Спектр» провела полную плановую инвентаризацию. Инвентаризационной комиссией выявлено, что на балансе данной организации числится дебиторская задолженность за продукцию покупателя ЗАО «Таир» с истекшим сроком исковой давности на сумму 156 200 руб. (в том числе НДС – 18 %). В учетной политике ООО «Спектр» НДС начисляется по методу «по оплате». Резерв по сомнительным долгам организация в 2015 году не создавала.

На основании приказа директора организации ООО «Спектр» необходимо списать дебиторскую задолженность с истекшим сроком

исковой давности. Отразить операции в учете.

Решение.

В декабре 2015 года ОАО «Луна» провело выборочную инвентаризацию расчетов с покупателями и создало резерв сомнительных долгов на сумму 45 000 руб.

В июне 2016

года

был признан нереальным для взыскания долг организации-покупателя ИП Финарев в связи с его ликвидацией. Сумма безнадежной задолженности составила 86 000 руб. (в том числе НДС – 18 %.). По учетной политике ОАО «Луна» исчисляет НДС «по оплате». Отрадите операции в учете.

Решение.

В июне 2015 года ОАО «Орел» отгрузило ООО «Альтаир» продукцию на сумму 680 000 руб. (в том числе НДС – 18 %.) На момент проведения плановой годовой инвентаризации отгруженную продукцию покупатель ООО «Альтаир» не оплатил. В декабре 2015 года в бухгалтерском учете ОАО «Орел» по приказу руководителя создается резерв по сомнительным долгам на всю сумму задолженности ООО «Альтаир».

В июле 2016 года ООО «Альтаир» было признано банкротом.

Кредиторские требования ОАО

«Орел» были удовлетворены судом частично -- на сумму 480 000 руб.

В августе 2016 года сумма долга поступила на расчетный счет ОАО «Орел». В учетной политике ОАО «Орел» исчисляет НДС «по оплате».

Решение.

Практическая
работа
Инвентаризация
МПЗ

Проведите инвентаризацию МПЗ на основе исходных данных, оформите необходимые документы.

Данные для проведения
инвентаризации:

Организация – ООО «
Сладкоежка»

Структурное подразделение –

Кондитерский цех Руководитель:

Еремина С.И.

Кладовщик – Смирнова Елена

Викторовна Основание для

проведения – приказ № 174 /инв.

Дата приказа – 27.12.2014

Дата начала –

28.12.2014

Дата окончания – 29.12.2014 Члены

комиссии:

главный бухгалтер – Иванова

С.Н. бухгалтер по материалам –

Вишнякова Г.П. главный

инженер – Сивкова И.О.

Инвентаризируемые объекты по данным бух.учета.

1. Мука пшеничная в/с 1550 кг. по цене 34,60
2. Сахар –песок 1156 кг по цене 33,90
3. Шоколадная стружка 90 пакетов по цене 15,40
4. Сгущенное молоко 45 банок по цене 35,80

5. Яйцо столовое 1 категории – 150 шт по цене 4,50

Инвентаризируемые объекты по факту.

1. Мука пшеничная в/с 1500 кг. по цене 34,60
2. Сахар –песок 1160 кг по цене 33,90
3. Шоколадная стружка 90 пакетов по цене 15,40
4. Сгущенное молоко 45 банок по цене 35,80
5. Яйцо столовое 1 категории – 150 шт по цене 4,50

Приложение: ИНВ 18,19.

Практическая
работа Тема:
Пересортица

Задан
ие:

Оформить сличительную ведомость на основании исходных данных.
Рассчитать окончательные излишки и недостачи. Отразить операции в учете.

При проведении инвентаризации ТМЦ выявилась пересортица.

Исходные данные:

Данные по организации взять в 1,2
практических работах. Мука пшеничная
в/с недостача 60 кг. по цене 28 руб.

Мука пшеничная 1 с. излишки 100 кг по
цене 20 руб. Сахар песок недостача 2 кг по
цене 52 руб.

Недостачи покрытые излишками мука пшеничная в/с – 60 кг. по цене 20
руб.

Излишки зачтенные в покрытие недостачи мука пшеничная 1 сорт 60 кг

. по цене 20 руб. Материально –ответственное лицо – кладовщик –

Иванова Ирина Вячеславовна.

Практическая работа

Тема: Инвентаризация готовой продукции.

Составление инвентаризационных описей, проведение физического подсчета имущества.

Цель: Овладеть навыками и умениями по составлению инвентаризационных описей и проведению физического подсчета имущества.

Задание: На основании исходных данных в ОАО «Молочник»:

1. Проведите физический подсчет готовой продукции на складе.
2. Опишите процесс физического подсчета.
3. Составьте инвентаризационную опись по форме ИНВ-3 на основании следующих данных:

Таблица 1

№ п/п	Наименование ГП	Количество (шт, кг)		Цена за 1 кг, шт,(руб).
		Фактически	По учёту	

1	Молоко 3,2 %	8090	8160	30,80
2	Сметана 0,5	490	488	88,00
3	Сыры в парафиновом покрытии	5330	5350	243-00
4	Сыры в полимерной плёнке	2700	2700	247-00
5	Кефир 2,5%	1500	1580	29,70
6	Ряженка	1480	1500	30,20
7	Масса творожная 0,25	500	501	49,60

4. Составить бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации.

5. Оформить сличительную ведомость ИНВ 19.

Бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации ценностей

Таблица 2

№	Содержание операции	Сумма в руб.	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Отражена сумма недостачи ГП			
2	Отражена сумма излишков ГП			
3	Сумма недостачи ГП отнесена за счет виновного лица			
4	Возмещение виновным лицом суммы недостачи			

Приложение: ИНВ 3,19

Практическая работа

Тема: Инвентаризация денежных средств на расчетных счетах.

Задание 1.

Проведите инвентаризацию денежных средств на расчетном счете в банке на основании исходных данных. Разработайте и оформите необходимые документы по результату инвентаризации денежных средств на расчетном счете.

Проанализируйте выписку банка. Сверьте хозяйственные операции выписки банка со счетом

51. Разработайте инвентаризационную опись средств, находящихся на счетах в банках.

Исходные данные.

Материально – ответственное лицо – бухгалтер по расчетам с денежными средствами на банковских счетах - Петрова Ирина

Федоровна.

Вариант 1.

Счет 51 Расчетный счет	
Д	К
Сн = 350000	

45000 80000 130000 80000 40000 80000	30000 10000 5000 900 25000	
Од= 455000	Ок= 70900	
Ск= 734100		

Сбербанк России					
Выписка банка с лицевого счета					
с 25 ноября по 30 ноября 201____					
ОАО «Молочник »					
Счет 408028165000256030525 пассивный					
Входящий остаток (пассив)					
350 000 руб.					
Дата	№ документа	БИК БАНКА	Счет	Д	К
25.11	1плат.поруч.	046577001	4010181050000000010010	30000 (сч 69.1)	-
25.11	2 плат.поруч.	046577001	4010181050000000010010	10000 (сч 69.2)	-
25.11	3 пл.поруч.	046577001	4010181050000000010010	5000 (сч 69.3)	-
25.11	4 пл.поруч.	046577001	4010181050000000010010	900 (сч 69.4)	-
26.11	5 пл . поруч	046577001	4010181050000000010010	25000 (68.1)	
26.11	1 объявлен.	046577001	002200333.....	-	45000 (сч 50)
27.11	От покупат.	046577001	22334400.....	-	80000 (сч 62)
28.11	От покупат.	046577001	45600000.....	-	130000 (сч 62)
29.11	От покупат.	046577001	55555555.....	-	80000 (сч 62)
30.11	От покупат.	046577001	62333322.....	-	40000 (сч 62)
30.11	От покупат.	046577001	22630000.....	-	80000 (сч 62)
ИТОГО обороты			70900	455000	
Исходящий остаток			734100		
Подпись					

Составить реестр хозяйственных операций

№	дата	Содержание хозяйственной операции	сумма	Д	К
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					

Выводы:

Задание 2.

2.1. Опишите порядок проведения инвентаризации денежных средств в кассе организации.

Опишите порядок проведения инвентаризации денежных средств на расчетном счете.

Поясните, какие отличия между данными порядками (составьте сравнительную характеристику) данные занести в таблицу.

Практическая работа Тема Инвентаризация МПЗ

1. Отрадите в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи документального отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации МАТЕРИАЛЬНО – ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций № 94 н)

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Д	К

--	--	--	--

2. Проведите инвентаризацию МПЗ на основе исходных данных, оформите необходимые документы.

Данные для проведения
инвентаризации:

Организация – ООО «
Сладкоежка»

Структурное подразделение –
Кондитерский цех Руководитель:
Еремина С.И.

Кладовщик – Смирнова Елена

Викторовна Основание для
проведения – приказ № 174 /инв.

Дата приказа – 27.12.2014

Дата начала –

28.12.2014

Дата окончания – 29.12.2014 Члены

комиссии:

главный бухгалтер – Иванова

С.Н. бухгалтер по материалам –

Вишнякова Г.П. главный

инженер – Сивкова И.О.

Инвентаризируемые объекты по данным бух.учета.

1. Мука пшеничная в/с 1550 кг. по цене 34,60
2. Сахар –песок 1156 кг по цене 33,90
3. Шоколадная стружка 90 пакетов по цене 15,40
4. Сгущенное молоко 45 банок по цене 35,80
5. Яйцо столовое 1 категории – 150 шт по цене 4,50

Инвентаризируемые объекты по факту.

1. Мука пшеничная в/с 1500 кг. по цене 34,60
2. Сахар –песок 1160 кг по цене 33,90
3. Шоколадная стружка 90 пакетов по цене 15,40
4. Сгущенное молоко 45 банок по цене 35,80
5. Яйцо столовое 1 категории – 150 шт по цене 4,50 При-

ложение: инвентаризационная ведомость, сличительная ведомость

Практическая работа

Тема: Проведение выверки финансовых обязательств. Проведение инвентаризации расчетов.
Определение реального состояния расчетов.

Цель: Овладеть навыками и умениями по проведению выверки финансовых обязательств и проведению инвентаризации расчетов, определению реального состояния расчетов.

Задание: На основании исходных данных решить практические ситуации:

- 1 По проведению выверки финансовых обязательств и проведению инвентаризации расчетов;
- 2 По проведению инвентаризации расчетов и отразить результаты инвентаризации в «Акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» по форме ИНВ-17 (приложение 1) и в «Справке к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» по форме ИНВ-17п (приложение 2).

Исходные данные

В организации ООО «Олимп» имеются следующие данные о наличии дебиторской и кредиторской задолженности на день инвентаризации 1 декабря текущего года:

- 1 По дебиторской задолженности:

Таблица 1

Наличие дебиторской задолженности в ООО «Олимп» на день инвентаризации

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Расчеты с покупателями и заказчиками с ООО «Аврора»	62.1	62 015,50	50 000,00	12015,50	-
Расчеты с разными дебиторами с ООО «Автоперевозчик»	76.1	7183,80	7183,80	-	-
Расчеты с подотчетными лицами – менеджер ООО «Олимп» Соловьева Анна Сергеевна	71	3500,00	3500,00	-	-
Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам с ООО «Ремонт»	60.2	12 589,40	8400,20	3189,20	1189,20
	Итого	?	?	?	?

2 По кредиторской задолженности

Таблица 2

Наличие кредиторской задолженности в ООО «Олимп» на день инвентаризации

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Расчеты с поставщиками и подрядчиками с ООО «Продтовары»	60.1	402 502,50	402 502,50	-	-
Расчеты с разными кредиторами с ООО «Наука»	76.2	10 250,00	10 000,00	-	250,00
Расчеты по авансам полученным от покупателей и заказчиков с ООО «Ласточка»	62.2	102 510,00	102 000,00	510,00	-
Расчеты по НДС с МИ № 10 ФНС России	68.4	4200,00	-	4200,00	-
Расчеты с ПФР по обязательному страхованию на выплату страховой части трудовой пенсии	69.1	8510,20	8510,20	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда ООО «Олимп»	70	42551,00	42551,00	-	-

	Итого	?	?	?	?
--	-------	---	---	---	---

На основании данных, отраженных в таблицах по наличию дебиторской и кредиторской задолженности составить справку к Акту инвентаризации расчетов, используя данные следующей таблицы:

Таблица 3

Данные для составления справки к Акту инвентаризации расчетов

Но мер по пор ядк у	Наименовани е, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится зadолженность		Сумма задолженности, руб. коп.		Документ, подтверждающий зadолженность		
		за что	дата начала	дебиторская	кредиторская	наименование	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ООО «Аврора»	За проданные товары	10.10	62 015,50		Товарная накладная	415	10.10
2	ООО «Автоперевоз чик»	За выполненные услуги	01.11	7183,80		Акт выполненных работ	115	01.11
3	Соловьева Анна Сергеевна	Подотчетные суммы	10.11	3500,00		Авансовый отчет	10	10.11
4	ООО «Ремонт»	За выполненные работы	15.10	12 589,40		Акт выполненных работ	87	15.10
5	ООО «Продтовары »	За полученные товары	20.11		402 502,50	Товарная накладная	213	20.11
6	ООО «Наука»	За выполненные работы	05.11		10 000,00	Акт выполненных работ	56	05.11
7	Ласточка»	За полученные авансы	05.11		102 510,00	Выписка банка, платежное поручение	79	05.11
8	МРИ ФНС № 13России	Задолженность по НДС	20.10		4200,00	Налоговая декларация	-	20.10
9	ПФ Р	Задолженность по обязательному страхованию на выплату страховой части трудовой пенсии	15.11		8510,20	Бухгалтерская справка	11	15.11
10	Расчеты с персоналом по оплате труда ООО «Олимп»	Задолженность по выплате зарботной платы	20.11		42551,00	Платежная ведомость на выплату зарплаты	10	20.11
	Итого:			?	?			

Практическая работа
Тема: Инвентаризация расчетов с

Задан
ие: контрагентами

Проведите инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами организации на основе исходных данных. Оформите соответствующие документы по результатам инвентаризации.

Данные для проведения
инвентаризации:

Организация – ОАО «
Молочник »

Структурное подразделение –
бухгалтерия Основание для
проведения – приказ № 48 /инв.

Дата приказа – Дата начала – Дата окончания – 29.12.20__
27.12.20__ 28.12.20__

Инвентаризируемые объекты по
данным бухучета. отражены в
справке

Инвентаризируемые объекты по факту соответствуют данным бухучета.

организация
структурное подразделение
СПРАВКА
к акту №__от__ 20__ инвентаризации
расчетов с покупателями , поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию
на ____ 20__ г.

№ п/ п	Наименование дебитора, кредитора	Числиться задолженность		Сумма задолженности, руб.		Документ, подтверждающий задолженность		
		За что	Дата начала	дебиторс кая	кредиторс кая	наименова ние	ном ер	дата
Счет 60								
1	ООО «Млечный путь»	За материалы	22.09.20 —	-	107950,00	Счет по договору	268	22.09.2 0__
2	ООО « Крид»	За основные средства	14.03.20 —	-	864600,00	Счет по договору	34	14.03.2 0__

3	Артемовские сети	За электричество	30.11.20 —	-	23585,00	Счет по договору	157	30.11.20 0__
Счет 62								
4	ИП Шалашов Б.В.	За продукцию	25.11.20 —	85000,00	-	Счет	25	25.11.20 0__
5	ИП Свяжин А.Д.	За аренду	30.11.20 —	18000,00	-	Счет	32	30.11.20 0__
6	ЗАО «Карина»	За полуфабрикаты	20.11.20 —	27600,00	-	счет	15	20.11.20 0__
<div> <div>бухгалтер</div> <div>должность</div> <div>расшифровка</div> <div>МП</div> </div> <div>_____</div> <div>_____</div> <div>подпись</div>								

Практическая работа

Задачи:

1. Организация ООО «Самосвал» при плановой инвентаризации ОС 22.10.2013 г. выяснила, что в организации имеется неучтенный объект – самосвал 1999 года выпуска, нечислящийся в учете. Рыночная стоимость такого объекта составляет 450000 руб.

Отразите операцию в учете по постановке на учет. Опишите причины появления неучтенного объекта.

2. При проведении плановой инвентаризации в организации ИП Коновалов И.С. выяснилось, что на складе материалов имеются неучтенные пластмассовые контейнера на сумму 15400 руб.

Выясните причины и виновных лиц. Отразите в учете оприходование этих контейнеров.

3. Плановая инвентаризация в организации ООО «Заря» перед годовым отчетом 30.11.2013 г. выявила, что на складе материалов похищены бочки железные 12 шт. по цене 1460 руб. за шт. Виновные лица установлены – грузчики склада – Мартынов Р.С. и Карпов В.П. Приказом директора принято взыскать с виновных лиц из их заработной платы сумму ущерба и лишить премии за ноябрь месяц.

Отразите операции по недостатке и взысканию в учете.

4. В ночь с 15.10.2013 на 16.10.2013 в организации ООО «Град» была совершена кража имущества со склада и из бухгалтерии. Со склада были вынесены неизвестными лицами сахар 10 мешков по 50 кг по цене 29,50 за кг, мука 5 мешков по 50 кг по цене 33, 30 руб., рыба горбуша с/м б/г 5 коробок по 15 кг по цене 119,60 руб. за кг, консервы мясные 85 шт по цене 89,70 руб за шт.; из бухгалтерии были похищены бумага писчая Снегурочка 5

коробок по 5 шт по цене 156,00 руб. за шт. и принтер по цене 8500,00 руб. (ОС принтер списаны затраты на себестоимость в июне 2013 г.)

Отразите операции по хищению в учете.

Вопросы:

1. В чем заключается инвентаризация собственных ТМЦ , не находящихся в подотчете материально-ответственных лиц – работников.
2. Дайте определение инициативной инвентаризации.
3. Целями инвентаризации ТМЦ являются.....

Практическая работа Тема: Инвентаризация МПЗ.

Проф
ессио
нальн
ая
ситуа
ция.

Генеральным директором организации ООО «Сладкоежка» Ивановым И. И. было издано распоряжение о проведении инвентаризации №65 от 28 сентября 2014 года, согласно которому необходимо начать проведение инвентаризации материальных запасов – конфет 29 сентября 2014 в 9.00 часов и закончить ее в течение 2-х рабочих дней. Материалы по инвентаризации необходимо предоставить руководству не позднее 1 октября 2014 года. Для проведения инвентаризации генеральным директором была назначена инвентаризационная комиссия в составе: председателя комиссии – коммерческий директор ООО «Сладкоежка» Лобкарев В. В. и членов комиссии: главный бухгалтер Подкорытова О. А., внутренний контролер организации Кузнецова Н.Н. и материально-ответственное лицо - заведующий складом Серкова К.В.

По результатам инвентаризации конфет с помощью средств измерения по состоянию на 1 октября 2014 года в сличительной ведомости, предоставленной

руководству, были зафиксированы следующие данные:

- излишки шоколадных конфет без начинки – 100 кг по покупной цене 1000 рублей;
- недостача шоколадных конфет с начинкой – 100 кг по покупной цене 1200 рублей;

Виновных в пересортице нет, об этом имеется решение суда. Недостача 50 кг шоколадных конфет с начинкой была зачтена излишками 50 кг шоколадных конфет без начинки.

Отразите операции в учете. Опишите алгоритм проведения инвентаризации МПЗ.

Решение:

Содержание операции	Сумма, рублей	Дебет	Кредит

Алгоритм проведения инвентаризации МПЗ:

Учет труда и заработной платы

Практическое занятие 1.

Расчет заработной платы сотрудникам организации (повременная форма оплаты труда).

Заполнение первичных документов по учету труда и его оплаты

Цель: привити навыки начисления заработной платы работникам, удержания НДФЛ, начисления взносов в внебюджетные фонды.

Задание 1.

Начислить повременную заработную плату работникам ООО «Меридиан» в соответствии с отработанным временем за август 20XX года. Произвести удержание НДФЛ.

Оформить бухгалтерские проводки.

Оформить расчетно-платежную ведомость по форме Т-49.

Данные для начисления заработной платы работникам ООО «Меридиан» за август 20XX года

Количество рабочих дней в августе 20XX г. - 21.

Таблица 6

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Должность	Оклад	Отработано дней	Пропущено по болезни
1	Юрченко С.В.	Руководитель	35000	21	

2	Рыбникова С.В.	Бухгалтер	25000	21	
3	Жукова О.А.	Ст.менеджер	18000	12	9
4	Ткаченко И.В.	Менеджер	15000	21	

Кол-во детей: Юрченко С.В. – 1 ребенок, возраст 7 лет

Рыбкина С.В. – 2 ребенка, возраст 10 лет и 4 года Жукова О.А. – 2 ребенка, возраст 12 лет и 9 лет.

Ткаченко О.А. – детей нет.

Жукова О.А. в августе 20XX г. болела 9 дней.

Произвести расчет пособия по временной нетрудоспособности.

Общий трудовой стаж Жуковой О.А. составляет 10 лет. Заработная плата за предыдущие периоды составила:

20XX г. – 108 000 рублей

20XX г. – 216 000 рублей.

Задание 2.

Используя расчетные данные задания 1, произвести начисления в внебюджетные фонды по общим тарифным ставкам:

Таблица 7

ПФР	ФФОМС	ФСС	ИТОГО
22%	5,1%	2,9%	30%

Согласно основному виду деятельности, предприятие относится к I классу профессионального риска. Тариф взносов в ФСС по травматизму составляет 0,2%.

Задание 3.

Исчислить заработок рабочих-повременщиков и служащих почасовым тарифным ставкам или месячному окладу за следующие периоды времени.

Данные для начисления заработной платы

Таблица 8

Таб. номер	Разряд/оклад, руб.	Отработанное время	Таб. номер	Разряд/оклад, руб.	Отработанное время
116	6	8-22 января	121	8160	16-27 декабря
117	8720	8-22 февраля	122	2	26 мая - 7 июня
118	6850	9-29 марта	123	8240	26 июля - 31 июля
119	3	20-30 апреля	124	11300	24 ноября - 3 декабря

120	3000	7-25июня	125	4750	22 сентября -5 октября
-----	------	----------	-----	------	---------------------------

Часовые тарифные ставки (в рублях)

Таблица 9

Рабочие	Ставки по разрядам					
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й
Повременщики	44-00	44-80	45-60	46-40	47-20	48-00

Задание 4.

Используя расчетные данные задания 3, произвести начисления в внебюджетные фонды по общим тарифным ставкам:

Таблица 10

ПФР	ФФОМС	ФСС	ИТОГО
22%	5,1%	2,9%	30%

Согласно основному виду деятельности, предприятие относится к V классу профессионального риска. Тариф взносов в ФСС по травматизму составляет **0,6%**.

Практическое занятие 2

Расчет заработной платы сотрудникам организации (сдельная форма оплаты труда)

Цель: привитие навыков начисления заработной платы, удержания НДФЛ, начисления взносов в внебюджетные фонды.

Задание 1.

В ООО «Россар» установлена сдельная оплата труда - 19 руб. за одно изделие. В январе отчетного года карьерного основного производства А.Н. Иванов изготовил 1630 изделий. При этом в январе четыре часа Иванов работал в ночное время. Часовая тарифная ставка Иванова - 25 руб./час.

По приказу руководителя ООО «Россар» доплата за работу в ночное время составляет 40% от часовой тарифной ставки.

А.Н. Иванов имеет двоих детей: 10-ти и 3-х лет, при этом на одного ребенка Иванов выплачивает алименты в размере 25%.

Рассчитать общую сумму заработной платы и доплат за работу в ночное время токаря А.Н. Иванова. Произвести необходимые удержания из начисленной заработной платы. Рассчитать заработную плату к выплате на руки.

Оформить бухгалтерские проводки.

Задание 2.

Начальнику сборочного цеха ООО «Россар» А.Н. Петрову установлен месячный оклад в размере 24 200 руб.

В январе 20XX года А.Н. Петров отработал 136 часов, из них 24 часа - в ночное время. По приказу руководителя ООО «Россар» доплата за работу в ночное время составляет 45% от часовой ставки заработной платы.

А.Н. Петров имеет троих детей - 15 лет, 10 лет и 5 лет.

Рассчитать общую сумму заработной платы и доплат за работу в ночное время начальнику сборочного

цеха ООО «Россар» А.Н.Петрову. Произвести удержание НДФЛ.

Рассчитать заработную плату к выплате на руки. Оформить бухгалтерские проводки.

Практическое занятие 3

Удержание НДФЛ из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций

Цель: привити навыки удержания НДФЛ, отражение удержания и перечисления в бюджет на логанасчетах бухгалтерского учета

Задание 1.

Рассчитать налог на доходы физических лиц с рабочих и служащих цеха за февраль отчетного года на основании данных, представленных в Таблице 11.

Исходные данные

Таблица 11

Год рождения	ФИО	Заработок за январь	Кол-во детей до 18 лет	Примечание
1965	Попов А.В.	30000	-	Участник ликвидации чернобыльской аварии
1969	Котов П.С.	28000	1	Ребенок, 6 лет
1972	Сергеев С.К.	26000	1	Герой РФ, ребенку 5 лет
1965	Павлова А.В.	19600	2	Возраст детей - 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения)
1983	Хохлова Л.Н.	15000	1	Ребенку 3 года, мать-одиночка
1970	Сомов В.А.	17600	1	Выплачивает алименты на ребенка в возрасте 6 лет

Задание 2.

Рассчитать суммы удержания налога на доходы физических лиц на основании данных о заработной плате и представленных документов на льготы по налогам.

1) Сазонов С. В. - начислено по тарифной ставке 28000 руб., единовременная премия за изобретения - 2000 руб., единовременная помощь из прибыли - 1000 руб. Имеется исполнительный лист на удержание алиментов в размере 33% на содержание двоих детей (в возрасте до 18 лет).

2) Киреева К. А. - начислено по основным сдельным расценкам 24 931 руб., доплата за работу в сверхурочное время - 1533 руб. Представлена справка о наличии двоих детей (6 и 11 лет).

3) Мешков М. А. - начислено по тарифной ставке 18500 руб., материальная помощь - 4100 руб., пособие по временной нетрудоспособности - 2724 руб.

4) Клоков К. О. - начислено по сдельным расценкам 24 932 руб., премия по результатам работы предприятия за год - 6000 руб. Представлен документ о наличии троих детей (12, 13 и 20 лет - студент дневной формы обучения).

Практическое занятие 4

Решение ситуационных задач по учету удержаний из заработной платы

Цель: привитие навыков проведения удержаний из заработной платы работников, отражение на счетах бухгалтерского учета соответствующих операций.

Задание 1.

Произвести расчет удержаний из заработной платы работников административного аппарата и составить корреспонденцию счетов. Расчетный месяц - март.

Исходные данные

Таблица 12

ФИО	Начислено			Всего начислено	Кол-во детей	Процент удержания алиментов
	оклад	пособие по времен.	матер. помощь			

		нетрудосп.				
АрбузовЕ.А.	23000			?	2	-
КоролеваА.Л.	22000	1500	4500	?	1	25%
КонкинК.Н.	23500		4500	?	-	-

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные формы оплаты труда.
2. Как исчисляется заработная плата при простой сдельной оплате труда?
3. Что представляет собой норма выработки?
4. Как рассчитывается сумма заработной платы при повременной системе оплаты труда.
5. Как определяется налогооблагаемый доход по месту основной работы для удержания налогов с доходов?

Практическое занятие 5

Расчет и начисление пособия по временной нетрудоспособности

Цель: привити навыки по расчету и начислению пособия по временной нетрудоспособности.

Подготовка к занятию:

Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от страхового стажа работника.

Страховой стаж - это суммарная продолжительность времени уплаты страховых взносов с доходов работника.

Пособие по временной нетрудоспособности в случаях заболевания или травмы, при карантине, протезировании и до лечения в санаторно-курортных учреждениях выплачивают в зависимости от страхового стажа работника в следующих размерах:

Пособие в размере 100% заработка выдают:

- работникам, имеющим страховой стаж восемь и более лет;
- при профессиональных заболеваниях и производственных травмах.

Пособие в размере 80% заработка выдают:

- работникам, имеющим страховой стаж от пяти до восьми

лет.

Пособие в размере 60% заработка выдают:

- работникам, имеющим страховой стаж менее 5 лет;
- в связи с нетрудоспособностью из-за заболевания или травмы, наступивших в течение 30 дней после прекращения работы по трудовому договору.

Размер пособия по уходу за больными членами семьи в следующих случаях также зависит от продолжительности страхового стажа работника:

- при лечении больного ребенка в стационаре;
- при амбулаторном лечении больного ребенка в течение первых 10 дней;
- при амбулаторном лечении других больных членов семьи.

При амбулаторном лечении больного ребенка с 11-го дня его болезни пособие по уходу оплачивается в размере 50% среднего заработка в зависимости от страхового стажа.

Чтобы рассчитать пособие по временной нетрудоспособности, необходимо знать:

- расчетный период;
- сумму выплат, облагаемых страховыми взносами в ФСС за расчетный период, учитывая его при расчете пособия;
- дневное пособие работника;
- действующий на момент наступления страхового случая МРОТ.

В расчет среднего заработка включаются все выплаты и вознаграждения, на которые начислены страховые взносы, независимо от того, предусмотрены они системой оплаты труда или нет.

Чтобы определить сумму пособия по больничному листу, размер дневного пособия умножают на количество календарных дней временной нетрудоспособности, указанное в больничном листе.

Размер дневного пособия рассчитывают так:

$$\begin{array}{l}
 \text{Заработок работника, облагаемый взносами в ФСС РФ, за два расчетных года} \\
 : 730 \text{ дн.} \quad * \quad \begin{array}{l} 100,80,60\% \\ \text{(в зависимости от} \\ \text{страхового стажа)} \end{array} = \text{Размер дневного пособия}
 \end{array}$$

Задание1.

Петров А.А., работник торгового предприятия, имеет общий страховой стаж шесть лет. Его заработная плата составляет 45 000 рублей.

В феврале 20XX года Петров 5 дней болел.

Размер заработной платы за два предыдущих расчетных года составил:

- 1-й год – 450 000 рублей
- 2-ой год – 510 000 рублей

Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности Петрова.

Составить корреспонденцию счетов.

Задание2.

В июле 20XX г. работник болел 15 дней. Оклад работника - 25000 руб. Общий страховой стаж на начало болезни - 5 лет 7 месяцев.

Страховой стаж более 5 лет – 80%

Размер заработной платы за два предыдущих расчетных года составил:

- 1-й год – 300 000 рублей
- 2-ой год – 180 000 рублей

Начислить пособие по временной нетрудоспособности, удержать налог на доходы физических лиц. Отразить операции в учете.

Задание3.

Начислить пособие по временной нетрудоспособности за 5 дней болезни в марте работнику вспомогательного производства, имеющему оклад 14800 руб. Страховой стаж - 4 года.

Размер заработной платы за два предыдущих расчетных года составил:

- 1-й год – 100 000 рублей
 - 2-ой год – 150 000 рублей
- Сделать бухгалтерские проводки. Страховой стаж менее 5 лет – 60%

Контрольные вопросы:

1. Как определяется средний дневной заработок для расчета пособий по временной нетрудоспособности?

2. От чего зависят размеры пособий по временной нетрудоспособности?
3. Что является основным документом для оформления начисления пособия по временной нетрудоспособности?
4. Каков, расчетный период для оплаты пособия по временной нетрудоспособности?

Практическое занятие 6

Расчет средней заработной платы для начисления отпускных

Цель: привитие навыков расчета отпускных выплат.

Подготовка к занятию:

Работникам могут быть предоставлены следующие виды отпусков: очередной; ежегодный; дополнительный; учебный; по беременности и родам; по уходу за ребенком; без сохранения заработной платы.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется в соответствии с графиком, который утверждает администрация организации-работодателя. График следует утвердить не позднее, чем за две недели до начала календарного года.

О времени начала отпуска работник должен быть извещен не позднее, чем за две недели.

Оформляя отпуск работнику, бухгалтер должен: подготовить приказ о предоставлении отпуска; рассчитать и выплатить работнику отпускные за три дня до наступления отпуска.

Продолжительность очередного ежегодного отпуска составляет 28 календарных дней. При этом в период отпуска не включаются праздничные дни.

Сумму отпускных рассчитывают исходя из среднего заработка работника. Общий порядок исчисления среднего заработка при оплате отпуска установлен в статье 139 Трудового кодекса, а его особенности утвердило Правительство РФ своим постановлением от 24 декабря 2007 года № 922.

Так, средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска определяется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы

начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

При расчете учитывают все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в организации, независимо от источников этих выплат.

Чтобы рассчитать средний дневной заработок, необходимо определить:

- расчетный период;
- сумму выплат, которую получил работник в расчетном периоде.

Задание 1.

На основании исходных данных, рассчитать оплату ежегодного отпуска, удержать налог на доходы физических лиц, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Рабочему АО «Связь» Жукову В.А. на условиях сдельной оплаты труда за 20XX г. было начислено:

январь-	22200 руб.;	июль-	22700 руб.;
февраль-	22400 руб.;	август-	22600 руб.;
март-	22 600 руб.;	сентябрь-	22200 руб.;
апрель-	22800 руб.;	октябрь -	22 600 руб.;
май-	22 300 руб.;	ноябрь -	22400 руб.;
июнь -	22500 руб.;	декабрь -	22700 руб.

Количество отработанных дней за 12 предшествующих месяцев - 242.

С 18 января 20XX г. Жукову В.А. согласно приказу предоставлен ежегодный отпуск на 28 календарных дней.

Работник детей не имеет.

Задание 2.

Сотруднику аппарата управления организации, согласно графику отпусков и его заявлению, предоставлен очередной отпуск с 20 июля 20XX года на 28 календарных дней. Заработная плата за отпуск составила 18 760 руб., в том числе за дни отпуска в июле – 8040 руб. (18760 руб. : 28 дн. x 12 дн.), за дни отпуска в августе – 10720 руб. (18760 руб. – 8040 руб.).

Дополнительная заработная плата включается в расходы организации, при этом на затраты текущего месяца относятся только суммы, начисленные за дни отпуска, приходящиеся на текущий месяц, а заработную

плату, начисленную за дни отпуска, приходящиеся на следующий месяц, учитывают на счете 97 «Расходы будущих периодов» как расходы будущих периодов.

Отразить начисление отпусков на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3.

Организация согласно учетной политике ежемесячно производит отчисления в резерв на оплату очередных отпусков в размере 8 % от начисленной работникам организации заработной платы.

Согласно данным бухгалтерского учета сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков» на 1 июля 200_ года составило 418300 руб.

Согласно расчетной ведомости работникам организации за июль 200_ года начислено:

Рабочим основного производства за изготовление продукции – 465000 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 42150 руб.

Рабочим вспомогательного производства за выполненные работы – 45000 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 12760 руб.

Рабочим основного производства за обслуживание оборудования – 55 500 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 22820 руб.

Специалистам производственных подразделений за фактически отработанное время – 73500 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 17340 руб.

Административно-управленческому персоналу организации за фактически отработанное время – 125500 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 54 870 руб.

В целях равномерного включения затрат, связанных с оплатой отпусков, в затраты производства организация может создавать резерв на оплату отпусков, для учета которого используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков». Резервируемые суммы относят в дебет счетов производственных затрат.

Составить журнал регистрации операции.

Контрольные вопросы:

1. Когда возникает право на использование отпуска за первый год работы?

2. Каким категориям работников оплачивается отпуск по заявлению работника должен быть предоставлен до истечения шести месяцев непрерывной работы в соответствии со ст. 122 ТК РФ?

3. Какова продолжительность ежегодного отпуска?

Практическое занятие 7

Отражение начисления и выплаты заработной платы в бухгалтерском учете

Цель: привити навыки отражения операций по начислению и выплате заработной платы в бухгалтерском учете.

Задание 1.

Составить корреспонденцию счетов по приведенным в таблице операциям в журнал регистрации хозяйственных операций.

Таблица 13

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Операции за январь		
1	18 января - получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы (аванс за первую половину января)	137720
2	18 января - по платежному поручению перечислено: - налога на доходы физических лиц - страховых взносов в ФСС и ФОМС - взносов на обязательное пенсионное страхование	11000 4750 14240
3	20 января - выдана из кассы по платежным ведомостям зарплата за первую половину января	130000
4	24 января - депонирована невыданная заработная плата	7720
5	25 января - сдан на расчетный счет депонированная зарплата	7720
6	Начислена заработная плата за январь	182500
7	Начислено пособие по временной нетрудоспособности	2500
8	Удержан налог на доходы физических лиц	10700
9	Начислены страховые взносы - в Фонд социального страхования (2,9%) - в Пенсионный фонд РФ (26%) - в Фонд обязательного медицинского страхования (5,1%)	5293 47450 9308

	Операции за февраль	
10	3 февраля - получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы за вторую половину января пособия по временной нетрудоспособности	136580
11	3 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд социального страхования	5293
12	3 февраля - по платежному поручению перечислены с расчетного счета взносы на обязательное пенсионное страхование	47450
13	3 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд обязательного медицинского страхования	9308
14	5 февраля - выдана из кассы платежным ведомостям заработная плата за январь	130000
15	8 февраля - депонирована не полученная зарплата	6580
16	9 февраля - внесена на расчетный счет невыданная зарплата	7000
17	15 февраля - получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы депонентам	14300
18	16 февраля - по расходным кассовым ордерам выдана заработная плата депонентам	14300

Контрольные вопросы:

1. Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности?
2. Какой проводкой оформляется удержание забранных сумм?
3. Какой проводкой оформляется депонирование сумм заработной платы?
4. Какой проводкой оформляется удержание налога на доходы физических лиц, отражаемое проводкой:
5. Какой документ составит кассир на непополненные работниками суммы заработной платы?

Учет кредитов и займов

Практическое занятие 8

Документальное оформление и отражение в учете операций по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам

Цель: привитие навыков документального оформления операций по кредитам и займам.

Задание 1.

ООО «Меридиан» предприятие основная деятельность, которого – оптовая торговля металлом. Организацией ООО

«Меридиан» 01.08. 2018г. был взят в банке долгосрочный кредит в размере 2 000 000 руб. Условиями договора предусмотрено, что денежные средства выдаются траншами: в августе 2018г. - 500 000 рублей, в ноябре 2018г. - 500 000 рублей, в феврале 2019г. - 500

000 рублей, в мае 2019г. - 500 000 рублей.

Организацией на конец 2018 года получены суммы траншей за август и ноябрь.

Отразите в бухгалтерском учете записи по основной сумме долга.

Какая сумма будет отражена в бухгалтерском балансе на конец 2018 года и по какой статье.

Задание 2.

15.03 2018г. был взят в банке кредит в размере 300 000 руб. сроком на 1 месяц под 20% годовых. Кредит предназначен для выплаты заработной платы работникам организации. 14.04.2018г. сумма кредита и сумма начисленных процентов были списаны с расчетного счета организации.

Определите сумму процентов по кредиту. Сделайте проводки.

***Сумма начисленных процентов = Сумма кредита * Годовая ставка в процентах х
Количество дней пользования кредитом : 365***

Задание 3.

Организацией ООО «Меридиан», согласно счета-фактуры №106 от 20.08.20XXг., за счет заемных средств, приобретен фрезерный станок, не требующий монтажа. Поставщик – ООО «Авангард».

Стоимость станка – 220 000 рублей, в том числе НДС 20%.

21.08.20XX Задолженность перед ООО «Авангард» погашена полностью, путем перечисления денежных средств с расчетного счета.

21.08.20XX г. фрезерный станок был введен в эксплуатацию. Оформить в бухгалтерском учете запись по приобретению ОС.

Задание 4.

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по получению, расходованию и погашению предприятием краткосрочного кредита. Определить источники платы процентов за пользование кредитом.

Исходные данные:

1 На основании кредитного договора от 02.03.XX г. между КБ «Альфа-банк» и ООО «Форт» последнему предоставлен кредит в сумме 100 000 руб. на срок 3 месяца из расчета 20% годовых (при действующей ставке рефинансирования, установленной ЦБРФ 12%).

За счет краткосрочного кредита оплачены:

- а) долг поставщику материалов 30 000 руб.;
- б) задолженность бюджету по налогу на прибыль 10 000 руб.;
- в) частично погашена долгосрочная ссуда 55 000 руб.;
- г) аванс по поставке материалов 5 000 руб.

2 В установленный срок, 02.06.XX г., краткосрочный кредит погашен с расчетного счета 100 000 руб.

3 Согласно условиям договора банку перечислены с расчетного счета проценты за кредит в сумме ____ руб.

4 Расходы по оплате процентов за кредит не снесены за счет соответствующих источников. Оформить журнал хозяйственных операций.

Контрольные вопросы:

1. Дайте характеристику кредитам, займам и заемным обязательствам.
2. Перечислите документы, которые необходимо предоставить банку для получения кредита.
4. Какие первичные документы используются для подтверждения движения кредитов и займов?
5. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?
6. Что относят к дополнительным расходам по займам?

Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования

Практическое занятие 9

Учет хозяйственных операций по формированию и изменению уставного капитала

Цель: привитие навыков документального оформления операций учета уставного капитала.

Задание 1.

ООО «Меридиан» зарегистрировано уставный капитал в размере 25000 руб. на сумму вкладов учредителей, необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную учредительных документах.

В счет взносов уставный капитал внесены материалы в размере 10000 руб. (Учредитель – Иванов А. А.) и денежные средства в размере 15000 руб. (Учредитель – Петров С. С.)

Оформить первичные документы по формированию уставного капитала:

- а) приходный кассовый ордер № 1;
- б) приходный ордер № 1 на 10 000 штук кирпича марки М-150 по цене 1,0 руб. за шт.; кладовщик – Сидоров Н. Н.

Отразить в бухгалтерском учете операции по формированию уставного капитала.

Задание 2.

По итогам 20XX г. Чистая прибыль ООО «Меридиан» составила 200 000 рублей. На собрании учредителей было решено:

- 50% прибыли направить на увеличение уставного капитала.;
- 20% прибыли направить на выплату дивидендов учредителям общества:
 - Учредитель – Иванов А. А., – доля в уставном капитале –

50%;

Иванов А. А. является работником общества

паспорт 6010927845 выдан 3 ОМУВД г. Шахты Ростовской области 01.10.2010

- Учредитель Петров С. С. – доля в уставном капитале – 50%.

Петров С. С. не является работником организации.

паспорт 6001745726 выдан УФСРФ по г. Ростову-на-Дону 07.08.2009 г.

Произвести все необходимые бухгалтерские проводки.
Оформить журнал хозяйственных операций.

Контрольные вопросы:

1. Какой счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации?

2. Как организуется аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал»?

3. Чем должно соответствовать кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал»?

4. Какой проводкой отражают увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала?

5. Как формируется уставный капитал?

Практическое занятие 10

Учет хозяйственных операций по формированию и изменению добавочного и резервного капитала

Цель: привитие навыков документального оформления операций учета добавочного и резервного капитала.

Задание 1.

На балансе ООО «Меридиан» числится станок.

По состоянию на 1 января предыдущего года была проведена переоценка станка.

Первоначальная стоимость станка была увеличена на 6000 руб., а сумма амортизации – на 1500 руб.

Отразить результаты переоценки станка по состоянию на 1 января текущего года.

Задание 2.

Отразить на счетах следующие операции по переоценке объектов основных средств.

Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 01.01.XX, при этом данный объект дооценивался в предыдущие отчетные периоды.

Дооценка по счету 01 была произведена на сумму 5 000 руб., а по счету 02 - на сумму 2 000 руб. Эти суммы учтены в составе добавочного капитала.

В результате переоценки стоимость объекта оценивается на 3000 руб., а сумма амортизации - на 1500 руб.

Задание 3.

Устав АО «Актив» предусматривает создание резервного капитала в размере 15000 руб. Согласно уставу резервный капитал ежегодно отчисляются 5% чистой прибыли общества, пока он не достигнет 15000 руб.

По итогам первого года работы чистая прибыль АО «Актив» составила 30000 руб.

Рассчитайте сумму отчисления в резервный капитал согласно уставу. Сделайте проводку.

По итогам второго года работы АО «Актив» получил убыток. Чтобы его полностью погасить, нераспределенной прибыли прошлых лет не хватило.

Поэтому акционеры решили направить на погашение убытка средств резервного капитала. Сделайте проводку.

По итогам третьего года работы чистая прибыль ЗАО «Актив» составила 400000 руб., 5% от этой суммы должна быть отчислена в резервный капитал.

Достаточно ли этих средств, чтобы полностью сформировать резервный капитал АО «Актив», как это предусмотрено уставом (в размере 15000 руб.). Сделайте проводку.

Задание 4.

Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года организацией получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии убытка за счет резервного капитала в полном объеме.

Контрольные вопросы:

1. Для каких целей создается добавочный капитал?
2. Какие операции отражаются по дебету счета «Добавочный капитал»?
3. Какие операции отражаются по кредиту счета «Добавочный капитал»?

4. Засчет чего может формироваться добавочный капитал организации?
5. Для каких целей создается резервный капитал?
6. Как используется резервный капитал?
7. Засчет, каких источников могут быть покрыты убытки предприятия?
8. Для каких целей создается резерв сомнительных долгов?
9. Что является обязательным условием создания резерва сомнительных долгов?
10. Как отражается в учете операция по созданию резерва сомнительных долгов?
11. Для каких организаций наличие резервного капитала является обязательным?

Практическое занятие 11

Учет хозяйственных операций средств целевого финансирования

Цель: привитие навыков документального оформления операций по учету целевого финансирования.

Задание 1.

ООО «Сатурн» на основании договора получило от АО «Актив» целевые средства для финансирования ремонта помещения в сумме 120 000 руб. и строительные материалы для этого ремонта на сумму 30 000 руб.
Сделайте проводки.

Задание 2.

ООО «Сатурн» на основании договора получило от АО «Актив» целевые средства в размере 150 000 руб. для приобретения технологической линии. Стоимость линии также составляет 150 000 руб. (без НДС). На линию ежемесячно начисляется амортизация в сумме 750 руб.
Сделайте проводки.

Задание 3.

Сделайте проводки на следующие хозяйственные операции:

1. Принято решение о выделении организации целевых средств (или заключен соответствующий договор);
2. Получено финансирование денежными средствами: а) на расчетный счет; б) на депозит.
3. Поступление целевого финансирования в виде какого-либо имущества: а) материалами; б) оборудованием.
4. Средства целевого финансирования включены в состав доходов будущих периодов.

Контрольные вопросы:

1. Что учитывается на счете 86?
2. В каком виде могут поступить средства целевого финансирования?
3. Для чего предназначен счет 86 «Целевое финансирование»?
4. Как ведется аналитический учет по счету 86?
5. От чего зависит порядок списания средств целевого финансирования?

Учет финансовых результатов

Практическое занятие 12

Расчет прибыли (убытка) по основным и прочим видам деятельности, нераспределенной прибыли

Цель: привити навыки документального оформления операций учета, формированию и использованию прибыли, нераспределенной прибыли.

Задание 1.

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций и определить прибыль.

При составлении годового отчета за 20XX год по ООО «Меридиан» главным бухгалтером при формировании финансовых результатов отражены следующие операции:

1. Списано кредитовое сальдо по счету 90-1 «Продажи» на сумму 141 600 руб.
2. Списано дебетовое сальдо по счету 90-2 на сумму 62 600 руб.
3. Списано дебетовое сальдо по счету 90-3 «НДС» на сумму 21 600 руб.
4. Расходы на продажу (коммерческие расходы) составили 204 000 руб.
5. Доход от участия в совместной деятельности составил — 21 000 руб.
6. Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 120 000 руб.
7. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации — 11 800 руб.
8. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств — 4 000 руб.
9. Начислен резерв по сомнительным долгам — 18 000 руб.
10. Начислена амортизация по данным в аренду основным средствам — 16 000 руб.
11. Списана дебиторская задолженность в установленном законодательством порядке — 11 000 руб.

12. Списаны потери от хищения готовой продукции приотсутствии виновных лиц-5000 руб.
13. Отражены штрафы, уплаченные за невыполнение договорных обязательств по поставке продукции,-3000руб.
- 14 Получена прибыль от продажи ценных бумаг сторонней организации -38000 руб.
- 15 Определен налог на прибыль _____руб.
- 16 Определена сумма чистой (нераспределенной прибыли) _____руб.

Контрольные вопросы:

1. Кто принимает решение о выплате дивидендов?
2. По дебету или кредиту счета 84 отражается распределение прибыли?
3. В каких случаях общество не имеет права принимать решение о выплате дивидендов?

Практическое занятие 13

Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов

Цель: привитие навыков документального оформления финансовых результатов.

Задание 1.

При составлении годового отчета за 20XX год по ООО «Меридиан» главным бухгалтером при формировании финансовых результатов отражены следующие операции:

Таблица 14

Наименование хоз. операции	Дт	Кт	Сумма
1. Списано кредитовое сальдо по счету 90-1 «Продажи» на сумму 20000000 руб			
2. Списано дебетовое сальдо по счету 90-2 на сумму 11000000 руб.			
3. Списано дебетовое сальдо по счету 90-3 «НДС» на сумму 305085 руб.			
4. Расходы на продажу (коммерчески расходы) составили 2000000 руб			
5. Доход от продажи основного средства составил 40000 руб			

6.Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 30000 руб.			
7.Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации – 30000 руб.			
8. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств – 2000 руб.			
9.Начислен резерв по сомнительным долгам – 30000 руб.			
10.Списана дебиторская задолженность в установленном законодательством порядке - 20000 руб.			
11.Списаны потери от хищения готовой продукции при отсутствии виновных лиц - 10000 руб.			
12. Отражены штрафы, уплаченные за невыполнение договорных обязательств по поставке продукции, – 3000 руб.			
13.Получена прибыль от продажи ценных бумаг сторонней организации - 10000 руб.			
14.Определен налог на прибыль _____ руб.			
15.Определена сумма чистой (нераспределенной прибыли) руб.			

Задание 2.

Проставить корреспонденцию счетов.
 Рассчитать недостающие суммы. Определить финансовый результат.

Таблица 15

№ п.п	Вид хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция			80000
2	Отгружена покупателям готовая продукция			85000
3	Расходы на тару			4 000
4	Комиссионные расходы по проданной продукции			8 000
5	Поступила выручка от покупателя (вместе с НДС)			144000
6	Списывается себестоимость реализованной продукции			80000
7	Списываются коммерческие расходы			12000
8	Начислен НДС 20% по проданной продукции (рассчитать)			

9	Списывается результат по реализации (рассчитать)			
---	--	--	--	--

Задание 3.

Проставить корреспонденцию счетов. Рассчитать недостающие суммы. Определить финансовый результат.

Таблица 16

№ п. п	Вид хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1	Отражена задолженность покупателя за продукцию (с НДС)			156000
2	Списывается фактическая с/с			100000
3	Списываются расходы, связанные с продажей продукции			13000
4	Начислен НДС по проданной продукции (рассчитать)			
5	Определен и списан результат реализации			
6	Поступил платеж от покупателя			

Задание 4.

ООО «Меридиан» в январе продало остатки материалов, неиспользованных при основной деятельности, за 22 800 руб. (в том числе НДС 20% - руб.). Себестоимость материалов - 16000 руб.

Расходы, связанные с продажей материалов (зарплата рабочих, а также страховые взносы), составили 7200 руб.

Денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет.
Сделайте проводки.

Задание 5.

На основании исходных данных отразить бухгалтерскими проводками операции и определить финансовые результаты.

Для отражения в учете ООО «Меридиан» за март 20XX г. бухгалтеру были предоставлены следующие данные:

1. Поступили на расчетный счет штрафные санкции в сумме 4500 руб. от ООО «Дар», предъявленные за невыполнение договорных обязательств по поставке тары.

2. Уплачен с расчетного счета штраф в сумме 12500 руб. за недопоставку в первом квартале 20XX г. продукции магазину.

3. Налоговой службой в безакцептном порядке снято инкассовому поручению штраф за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в сумме 5700 руб.

4. Получена прибыль от продажи ценных бумаг АО «Смарт» - 127000 руб.

5. Поступила от магазина «Комис» арендная плата за помещение в сумме 45000 руб. за I квартал 20XX г.

Практическое занятие 14

Отражение в учете использования нераспределенной прибыли

Цель: привитие навыков документального оформления использования нераспределенной прибыли.

Задание 1.

По итогам 20XX года организацией ООО «Меридиан» получена чистая прибыль (после налогообложения) в размере 90000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 20% прибыли направлено на увеличение уставного капитала, оставшаяся часть прибыли направлена на выплату дивидендов работникам предприятия (80%) и акционерам, не являющимся работниками организации (20%).

Составить бухгалтерские проводки. Рассчитать суммы.

Задание 5.

Чистая прибыль ООО «Меридиан» по итогам 20XX года составила 100 000 руб. Все участники ООО являются резидентами РФ. На общем собрании учредителей было решено распределить прибыль между участниками ООО пропорционально их долям в уставном капитале:

ООО «Восток» - 75

%; Семенов А.В. – 25%.

Образцов А.В. работником ООО «Меридиан» не является.

Семенову А.В. деньги в счет выплаты дохода от участия в ООО были выданы через кассу, при этом удержан налог на доходы физических лиц. Удержанная сумма аналога перечислена в бюджет.

ООО «Восток» дивиденды перечислены на расчетный счет через банк.

Сделать расчеты. Хозяйственные операции оформить бухгалтерскими проводками в журнале хозяйственных операций.

Практическое занятие 15
Учет прочих доходов и расходов

Цель: привитие навыков учета доходов организации

Задание 1.

Определить доходы организации по обычным видам и прочие доходы. Показать счета учета доходов.

Доходы АО «Энергосервис» за 20XX г.

Таблица 17

Счет	Наименование	Сумма, тыс. руб.	Доля в доходах, %
	Выручка всего, в том числе:	31 140,49	100,0
	Оптовая продажа склада ОАО «Энергосервис»	27 154,2	
	От аренды офисных помещений	640,5	
	От услуг аренды магазина	323,96	
	От транспортных услуг	1 400,2	
	От услуг по ремонту	1 221,5	
	От оказания прочих услуг	150,13	
	От участия в других организациях	250,0	

Задание 2.

Определить доходы ООО «Россар» за 20XX г. от реализации и внереализационные доходы на основе данных Таблицы 18.

Доходы ООО «Россар» за 20XX г.

Таблица 18

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Доля в доходах, %
Выручка всего, в том числе:	27 376,7	100,0
От продажи бытовой техники	23 472,7	
От аренды офисных помещений	237,2	
От аренды магазина	340,0	
От транспортных услуг	1 200,6	
От услуг по ремонту бытовой техники	1 221,5	
От оказания прочих услуг	250,3	

От участия в других организациях	480,0	
Доходы от положительной курсовой разницы	34,9	
Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа	139,5	

Задание 3.

ООО «Пассив» в отчетном году получило выручку от продажи товаров в сумме 1600 000 руб. (в том числе НДС 20% ?). Себестоимость проданных товаров составила 832 000 руб. Расходы на продажу товаров составили 127 000 руб. Сделать проводки в журнале хозяйственных операций (Таблица 19).

Журнал хозяйственных операций

Таблица 19

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Отражена выручка от продажи товаров			
2. Начислен НДС 20%			
3. Списана себестоимость проданных товаров			
4. Списаны расходы на продажу			
5. Отражена прибыль от продаж			
6. Закрыт субсчет 90-1 по окончании года			
7. Закрыт субсчет 90-2 по окончании года			
8. Закрыт субсчет 90-3 по окончании года			

Задание 4.

Производственное предприятие ООО «Меридиан» сдает в аренду помещение в административном здании. Ежемесячная сумма арендной платы, которую получает ООО «Меридиан» согласно договора, составляет 24 000 руб. (в том числе НДС - 4 000 руб.). Затраты, связанные с сдачей помещения в аренду (соответствующая доля амортизационных отчислений, зарплата обслуживающего персонала и отчислений на социальное и пенсионное страхование, а также стоимость коммунальных услуг), составляют 5 000 руб. в месяц.

Сдача имущества в аренду не является предметом деятельности ООО «Меридиан».

Сделайте проводки.

Задание 5. Сделайте проводки, если бы сдача имущества в аренду была для ООО «Меридиан» обычным видом деятельности

(такая деятельность была бы предусмотрена уставом или сумма доходов от аренды превысила бы 5% от общей суммы выручки за отчетный период.)

Контрольные вопросы:

1. Какие доходы могут быть получены организацией?
2. Что относится к внереализационным расходам?
3. Чем отличается налогооблагаемая прибыль от бухгалтерской?
4. Дайте определение доходов и расходов организации.

Практическое занятие 16

Решение ситуационных задач по формированию финансового результата

Цель: привитие навыков выявления и учета финансовых результатов.

Задание 1.

АО «Актив» в январе 20XX года продал товаров на общую сумму 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 70 000 руб.

Сделать проводки.

Какая проводка будет заключительной записью января?

Какие остатки будут по состоянию на 1 февраля 20XX года у АО «Актив» субсчета мсчета 90 «Продажи»?

Задание 2.

Выявить финансовый результат деятельности организации, сделать бухгалтерские проводки.

1) Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями:

- получена выручка от продажи продукции в сумме 180 000 руб., в том числе НДС - 30 000 руб.;

- расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, - 110 000 руб., из них затраты основного производства - 100 000 руб.; управленческие расходы - 10 000 руб.;

2) получены прочие доходы:

- по договору простого товарищества-15000руб.;
- штрафы за нарушение хозяйственных договоров-5000руб.

3) произведены прочие расходы:

- по оплате процентов за кредит-2500руб.;
- услуг банка-1 000руб.;
- налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов,-1500руб.;
- получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей-5000 руб.;

Начислен налог на прибыль _____?

Задание 3.

ООО «Радуга» организовано в октябре 20XX г., оборотов по счетам не имело.

В ноябре ООО «Радуга» реализовало на 140000 руб. товаров себестоимостью 50000 руб. В декабре было реализовано товаров на 80000 руб. себестоимостью 30000 руб.

Расходы на продажу ежемесячно составляли по 20000 руб.

Определите финансовый результат за завершающими оборотами по окончании 20XX год по производите закрытия субсчетов счета 90 «Продажи» (Таблица 20).

Журнал хозяйственных операций ООО «Радуга»

Таблица 20

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Ноябрь 20XX г.			
Отражена выручка за проданные товары	140000		
Списана себестоимость проданных товаров	50000		
Списаны расходы на продажу за ноябрь	20000		
Выделен НДС с реализованных за ноябрь товаров	21356		
Выявлен финансовый результат (прибыль) за ноябрь 20XX г.	48644		
Декабрь 20XX г.			
Отражена выручка за проданные товары	80000		
Списана себестоимость проданных товаров	30000		
Списаны расходы на продажу за декабрь	20000		

Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров	?		
Выявлен финансовый результат (прибыль) за декабрь 20XX г.	?		
Завершающие обороты 20XX г.			
Закрит субсчет 90-1 «Выручка»			
Закрит субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»			
Закрит субсчет 90-3 «НДС»			

Контрольные вопросы:

1. Какой проводкой отражают финансовый результат (прибыль) от реализации продукции?
2. Какой проводкой отражают выручку от продаж материалов?
3. Если организация в отчетном месяце получила прибыль, то какой будет разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж?
4. Какой финансовый результат (прибыль или убыток) получила организация, если разность между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж отрицательная?
5. Какой проводкой отражают убыток от реализации продукции?

Библиографический список

а) нормативные правовые документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. От 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»;
2. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)»;
3. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806);
4. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975);
5. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404);

б) основной основная учебная литература:

1. **Агеева, Ольга Андреевна.** Бухгалтерский учет: Учебник и практикум Для СПО / Агеева О. А. - Москва: Юрайт, 2021. - 273 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-08720-8: 779.00. URL: <https://urait.ru/bcode/471338>

2. **Бухгалтерский финансовый учет:** Учебник Для СПО / под ред. Дмитриевой И. М., Малицкой В. Б., Харакоз Ю. В. - 5-е изд.; пер. и доп. - Москва: Юрайт, 2021. - 528 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-15066-7: 1399.00. URL: <https://urait.ru/bcode/486921>

3. **Алисенов, Алисен Сакинович.** Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум Для СПО / Алисенов А. С. - 3-е изд.; пер. и доп. - Москва: Юрайт, 2021. - 471 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-13756-9: 1259.00. URL: <https://urait.ru/bcode/470066>

4. **Налоговый учет и отчетность:** Учебник и практикум Для СПО / Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С.; под ред. Малис Н.И. - 4-е изд.; пер. и доп. - Москва: Юрайт, 2021. - 411 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-15086-5: 1109.00. URL: <https://urait.ru/bcode/487165>

в) дополнительная литература:

1. **Захожий, А. В.** Особенности бухгалтерского учета затрат и калькулирования в торговле [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А. В. Захожий. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. - 69 с. - ISBN 978-5-4486-0781-3. URL: <http://www.iprbookshop.ru/86335.html>

2. **Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы** [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Е. И. Костюкова [и др.]; ред. Е. И. Костюкова. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2016. - 313 с. - ISBN 2227-8397. URL: <http://www.iprbookshop.ru/76126.html>

