Министерство образования, науки и молодежной политики Нижегородской области

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение

Арзамасский коммерческо-технический техникум

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

МДК.02.02 Бухгалтерская технология проведения и
оформления инвентаризации

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)

Одобрена методическим объединением
информационных дисциплин
Протокол №____
от «__»_____20 г

Председатель МО:

Рабочая программа учебной дисциплины
разработана на основе Федерального
государственного образовательного
стандарта по специальности среднего
профессионального образования 080114
Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)

Зам. директора по УПРиЭД

_____ А.Н. Ушанков

Автор: *С.В Шуина*, преподаватель специальных дисциплин ГБПОУ «Арзамасский
коммерческо-технический техникум»

Методические указания содержат задания к практическим работам, порядок их выполнения, рекомендации, перечень контрольных вопросов по каждой практической работе, требования к знаниям и умениям. Приведен список основной литературы, рекомендуемых для подготовки к практическим работам.

Методические указания предназначены для студентов **специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 1

ТЕМА: «Определение цели и периодичность проведения инвентаризации руководствуясь нормативными документами»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: научиться заполнять журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации

Для выполнения работы необходимо *знать* нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества; основные понятия инвентаризации имущества; характеристику имущества организации; цели и периодичность проведения инвентаризации имущества; необходимо *уметь* руководствоваться нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества; пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации имущества;

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Для выполнения практической работы необходимо изучить материалы соответствующих глав учебника «Бухгалтерский учет».

Для проведения инвентаризации приказом руководителя предприятия создается рабочая инвентаризационная комиссия (в ряде случаев такая комиссия может создаваться в качестве постоянной). В состав комиссии входит один из руководителей организации (председатель комиссии), главный бухгалтер, юрист и специалисты других служб, хорошо знающие инвентаризируемое имущество, цены и первичный учет, а также, в случае необходимости, независимые эксперты и аудиторы (по согласованию).

После подписания приказа о назначении инвентаризационной комиссии ее председателю выдается письменное распоряжение за подписью первого руководителя предприятия, в котором, кроме состава комиссии, указываются: номер и дата приказа, объект, подлежащий инвентаризации, причина проведения инвентаризации, сроки начала и окончания инвентаризации.

До проведения инвентаризации члены инвентаризационной комиссии должны ознакомиться с материалами последней инвентаризации по данному предприятию и выяснить, какие меры были приняты по ее результатам.

Оформление практической работы осуществляется в тетради для «Практических работ». Отведенное время для проведения практической работы – 90 минут.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Задание 1.

Составить приказ о проведении инвентаризации.

В ООО «Звук», которое занимается звукозаписью, решено провести инвентаризацию.

Генеральный директор ООО «Звук»

гражданин _____

в приказе № 16 от 27 сентября 201_г. утвердил, что:

- сроки проведения инвентаризации: с 1 октября 201_г. по 3 октября 201_г.;
- инвентаризации подлежат основные средства, нематериальные активы, материалы;
- причина инвентаризации – контрольная проверка;
- срок сдачи материалов инвентаризации в бухгалтерию – 9 октября 201_г.
- состав инвентаризационной комиссии:

Председатель комиссии:

зам. директора _____

Члены комиссии:

коммерческий директор _____

экономист _____

Задание 2.

По результатам инвентаризации комиссия выявила излишки следующих ценностей:

- основных средств, рыночная стоимость которых составляет 480 000 руб.;
- материалов, рыночная стоимость которых составляет 260 000 руб.;
- товаров, рыночная стоимость которых составляет 180 000 руб.;
- готовой продукции, рыночная стоимость которой составляет 320 000 руб.

Документов на излишки, по которым они поступили в организацию, нет. Выявленные расхождения были отражены в сличительных ведомостях. Составьте бухгалтерские проводки

Задание 3 . Тест. Необходимо ответить на вопросы теста.

1 Инвентаризация – это:

1) проверка соответствия данных бухгалтерского учета фактическому положению дел.

2) периодическая проверка наличия и состояния материальных ценностей, денежных средств и т.п., принадлежащих кому-либо. (учреждению, организации, предприятию и т.п.) путем подсчета, описи.

3) способ бухгалтерского учета, представляющий собой регламентную процедуру периодической проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации, производимую для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

4) все ответы верны.

2 В каком случае проведение инвентаризации не обязательно:

1) при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

2) перед составлением квартальной бухгалтерской отчетности;

3) при смене материально ответственных лиц;

4) в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

3 Главными целями проведения бухгалтерской инвентаризации имущества и обязательств организации являются:

- 1) выявление фактического наличия имущества;
- 2) сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- 3) проверка полноты отражения в учете обязательств.
- 4) все ответы верны.

4 Какой этап не входит в процедуру проведения бухгалтерской инвентаризации имущества и обязательств организации:

- 1) подготовительный;
- 2) заключительный;
- 3) этап подготовки предложений по отражению в бухгалтерском учете результатов проведенной инвентаризации имущества и обязательств организации;
- 4) этап проведения натуральной и документальной проверки, путем пересчета, взвешивания, обмеров, составления описи имущества организации.

5 Найдите неправильный ответ.

К порядку оформления инвентаризационных описей предъявляются следующие обязательные для исполнения требования:

- 1) описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом;
- 2) на каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны;
- 3) исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей;
- 4) в описях допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются.

6 Заключительный этап проведения инвентаризации включает в себя следующие направления:

- 1) сопоставление данных полученных в ходе инвентаризации, зафиксированных в инвентаризационных описях и актах с данными бухгалтерского учета;
- 2) выявление в результате проводимого сопоставления расхождений, составление сличительных ведомостей;
- 3) определение причин возникновения, а также оценка, выявленных по итогам проводимой проверки расхождений;
- 4) подготовка предложений по отражению в бухгалтерском учете результатов проведенной инвентаризации имущества и обязательств организации;
- 5) все ответы верны.

Заполнить бланк ответов и получить допуск к занятию.

1	2	3	4	5	6

Задание 4. Контрольные вопросы. Необходимо дать полный ответ на поставленные вопросы.

1. Какие нормативные документы на сегодняшний день являются нормативной базой для проведения инвентаризации?
2. Какие виды инвентаризации вы знаете?

3. С какой целью проводится инвентаризация на предприятиях?
4. С какой периодичностью должна проводиться инвентаризация в организациях?
5. Что такое инвентаризация?

Список литературы

1. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов – 3-е изд., испр. и доп., - М.: Издательский центр «Академия», 2020г.
2. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова – 5-е изд., стер – М.: Издательский центр «Академия», 2020 г.
3. Бухгалтерский учет: учеб. пособие /В.Т. Чая, О.В. Латынова – М.: КНОРУС, 2019 г.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2

ТЕМА: «Составление инвентаризационной описи»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: рассмотреть порядок составления и научиться заполнять инвентаризационную опись.

Для выполнения работы необходимо *знать* способы и приемы необходимые для проведения инвентаризации имущества и обязательств организации необходимо *уметь* руководствоваться нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества; пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации имущества;

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

В соответствии с методическими указаниями [3], главными целями проведения бухгалтерской инвентаризации имущества и обязательств организации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Поэтому в зависимости от условий конкретного производства инвентаризацию проводят приемом натуральной или документальной проверки путем подсчета, взвешивания, замера или другими способами. Для этого используют инвентаризационные описи.

Инвентаризационную опись подписывают все члены инвентаризационной комиссии и работники, ответственные за сохранность основных средств.

Бухгалтер должен проверить правильность всех расчетов, указанных в инвентаризационной описи, и подписать ее последний лист.

Опись должна храниться в архиве организации 5 лет.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Задание 1. Составить инвентаризационную опись основных средств по [форме ИНВ-1](#).

Исходные данные:

Наименование организации – АКТТ

Наименование структурного подразделения – Кабинет № 21.

Основание проведения инвентаризации – приказ № 180 от 01.10. 2019 г.

Дата начала инвентаризации – 03.10. 2019 г.

Дата окончания инвентаризации – 04.10. 2019 г.

Зав. кабинетом - Шуина С.В.

Основные средства – столы школьные.

Номенклатурный номер – 135010.

Количество – 15

Цена за стол – 1200 руб.

Задание 2 Составить инвентаризационную опись всех основных средств, числящихся на ответственном хранении в одном из кабинетов АКТТ.

Задание 3 Составить инвентаризационную опись НМА, числящихся на ответственном хранении в лаборатории «Учебная бухгалтерия» АКТТ.

Задание 4 Составить инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей, числящихся на ответственном хранении в одном из кабинетов АКТТ.

Задание 5 Оформить результаты инвентаризаций в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией по [форме ИНВ-26](#).

Контрольные вопросы:

1 Что является главными целями проведения бухгалтерской инвентаризации имущества и обязательств организации?

2 Для чего составляют инвентаризационные описи?

3 Какой бланк предусмотрен для инвентаризационной описи основных средств?

4 В каком количестве готовятся бланки инвентаризационных описей по каждому направлению инвентаризации?

5 В каком количестве составляют опись при инвентаризации арендованных основных средств?

6 Какой бланк предусмотрен для инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей?

7 Каким постановлением утверждены формы типовых бланков инвентаризационных описей?

Список литературы

Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов – 3-е изд., испр. и доп., - М.: Издательский центр «Академия», 2019г.

Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова – 5-е изд., стер – М.: Издательский центр «Академия», 2020 г.

Бухгалтерский учет: учеб. пособие / В.Т. Чая, О.В. Латынова – М.: КНОРУС, 2019 г.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3

ТЕМА: «Составление сличительной ведомости»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: привитие практических навыков по заполнению сличительных ведомостей по инвентаризации имущества и обязательств организации.

Для выполнения работы необходимо *знать* способы и приемы необходимые для проведения инвентаризации имущества и обязательств организации необходимо *уметь* руководствоваться нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества; пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации имущества;

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Сличительные ведомости составляются по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных.

Для сличительной ведомости по инвентаризации основных средств и НМА предусмотрен типовой бланк по форме ИНВ-18. Его форма утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

Ведомость составляет бухгалтер только по тем основным средствам, по которым в процессе инвентаризации были выявлены расхождения с данными бухгалтерского учета (излишки или недостачи).

Ведомость составляют в 2 экземплярах:

- один экземпляр остается в бухгалтерии;
- второй экземпляр передают работнику, ответственному за сохранность основных средств.

Ведомость хранят в архиве организации 5 лет.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Задание 1.

Составить сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств по форме ИНВ-18.

Исходные данные:

Наименование организации – Колледж связи ПГУТИ.

Наименование структурного подразделения – Кабинет № 432.

Основание проведения инвентаризации – приказ № 180 от 01.04. 2019 г.

Дата начала инвентаризации – 03.04. 2019 г.

Дата окончания инвентаризации – 04.04. 2019 г.

Номер сличительной ведомости - № 32.

Зав. кабинетом - Шукова М.Г.

Основные средства – столы школьные.

Номенклатурный номер – 135010.

Количество – 15

Цена за стол – 1200 руб.

Излишек - 1 стол.

Оформить результаты инвентаризации в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией по форме ИНВ-26.

Задание 2.

Оприходовать излишки основных средств, выявленные при инвентаризации Приходным ордером № 124.

Задание 3.

Составить сличительную ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей по форме ИНВ-19.

Исходные данные:

Наименование организации - ООО «Связь».

Наименование структурного подразделения - Склад №1.

Основание проведения инвентаризации – приказ № 79 от 01.09. 2019 г.

Дата начала инвентаризации – 03.09. 2019 г.

Дата окончания инвентаризации – 05.09. 2019 г.

Номер сличительной ведомости - № 25.

Кладовщик - Ветрова Р.И.

Товарно-материальные ценности – кабель.

Номенклатурный номер – 135004.

Количество – 130 м

Цена за метр – 120 руб.

Недостача - 12 м.

Оформить результаты инвентаризации в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией по форме ИНВ-26.

Контрольные вопросы:

- 1 В каких случаях составляются сличительные ведомости?
- 2 Какова основная функция сличительной ведомости?
- 3 Какой типовой бланк предусмотрен для сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей?

Список литературы

1.Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов – 3-е изд., испр. и доп, - М.: Издательский центр «Академия», 2019г.

2.Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова – 5-е изд., стер – М.: Издательский центр «Академия», 2020 г.

3.Бухгалтерский учет: учеб. пособие /В.Т. Чая, О.В. Латынова – М.: КНОРУС, 2019 г.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4

ТЕМА: «Начисление инвентаризации основных средств»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: привитие практических навыков по начислению амортизации основных средств.

Для выполнения работы необходимо *знать* способы и приемы необходимые для проведения инвентаризации основных средств; необходимо *уметь* руководствоваться нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации основных средств; пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации основных средств;

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

В организации должна регулярно проводиться инвентаризация основных средств. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяет руководитель. Однако есть случаи, когда проведение инвентаризации обязательно.

Так, в обязательном порядке инвентаризация проводится:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- если были выявлены факты хищения основных средств;

- если основные средства были частично или полностью уничтожены из-за стихийного бедствия, пожара, других чрезвычайных ситуаций.

Инвентаризацию проводит специальная комиссия, назначенная приказом руководителя. В состав комиссии, как правило, включают представителей администрации предприятия, работников бухгалтерии и других специалистов, способных оценить состояние основных средств (например, инженеров, техников).

Результаты инвентаризации отражают в описи основных средств (форма № ИНВ-1). Если же данные описи или акта отличаются от данных бухгалтерского учета (например, выявлены недостачи или излишки механизмов и оборудования), бухгалтер составляет сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств (форма № ИНВ-18).

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Задание 1.

В ходе проведенной ООО «Связь» инвентаризации в октябре 2019 года был выявлен станок, не принятый к бухгалтерскому учету, рыночная стоимость которого составляет 126 320,00 рублей.

Задание 2.

По итогам инвентаризации, проведенной ООО «Премьера» в октябре 2019 года было выявлено основное средство не принятое к учету, рыночная стоимость которого на момент проведения инвентаризации составляет 108 000,00 рублей.

В октябре 2019 года данное основное средство было введено в эксплуатацию, а срок полезного использования составил 36 месяцев.

В марте 2019 года основное средство было реализовано по цене 106 200,00 рублей, в том числе НДС – 16 200,00 рублей.

Задание 3.

При проведении инвентаризации было выявлено, что числящийся на балансе предприятия ООО «Премьера» станок из-за физического износа не пригоден к дальнейшей эксплуатации, восстановлению не подлежит. Было принято решение о его ликвидации и списании с баланса предприятия.

Первоначальная стоимость станка составляет 32 700,00 рублей, начисленная на текущий момент сумма инвентаризации составляет 23 740,00. Стоимость запасных частей, полученных при ликвидации станка составляет 1 280,00. Расходы на демонтаж составили 2 200,00 рублей.

Задание 4.

В результате проведенной инвентаризации, была выявлена недостача автомобиля ВАЗ 2105, числящегося в эксплуатации. Стоимость автомобиля составляет 29 870,00 рублей. Сумма начисленной амортизации на недостающий автомобиль составляет 15 760,00 рублей. Виновные в хищении лица следственными органами установлены не были. Остаточная стоимость автомобиля была отнесена на финансовый результат.

Контрольные вопросы

1. Что является главными целями проведения бухгалтерской инвентаризации основных средств организации?

2. Какой бланк предусмотрен для инвентаризационной описи основных средств?
3. В каком количестве готовятся бланки инвентаризационных описей по каждому направлению инвентаризации?
4. В каком количестве составляют опись при инвентаризации арендованных основных средств?
5. Кто определяет порядок и сроки проведения инвентаризации основных средств?

Список литературы

- 1 Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] - режим доступа: garant.ru
- 2 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] - режим доступа: garant.ru
- 3 Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями) [Электронный ресурс] - режим доступа: garant.ru
4. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов – 3-е изд., испр. и доп., - М.: Издательский центр «Академия», 2019г.
5. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова – 5-е изд., стер – М.: Издательский центр «Академия», 2020 г.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5

ТЕМА: «Начисление инвентаризации основных средств, отражение в учете её результатов»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: привитие практических навыков по начислению амортизации основных средств.

Для выполнения работы необходимо *знать* способы и приемы необходимые для проведения инвентаризации основных средств; необходимо *уметь* руководствоваться нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации основных средств; пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации основных средств;

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

В организации должна регулярно проводиться инвентаризация основных средств. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяет руководитель. Однако есть случаи, когда проведение инвентаризации обязательно.

- Так, в обязательном порядке инвентаризация проводится:
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
 - при смене материально ответственных лиц;

- если были выявлены факты хищения основных средств;
- если основные средства были частично или полностью уничтожены из-за стихийного бедствия, пожара, других чрезвычайных ситуаций.

Инвентаризацию проводит специальная комиссия, назначенная приказом руководителя. В состав комиссии, как правило, включают представителей администрации предприятия, работников бухгалтерии и других специалистов, способных оценить состояние основных средств (например, инженеров, техников).

Результаты инвентаризации отражают в описи основных средств (форма № ИНВ-1). Если же данные описи или акта отличаются от данных бухгалтерского учета (например, выявлены недостачи или излишки механизмов и оборудования), бухгалтер составляет сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств (форма № ИНВ-18).

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Задание 1.

В результате проведенной инвентаризации, была выявлена недостача компьютера, числящегося в эксплуатации. Стоимость компьютера составляет 22 380,00 рублей. Сумма начисленной амортизации на компьютер 6 340,00 рублей. Следственными органами было установлено виновное в хищении лицо - рабочий цеха Прокопенко Г.И. Было принято решение о возмещении нанесенного организации ущерба в размере остаточной стоимости объекта удерживать из заработной платы в размере 20% от оклада, который составляет 7 200,00 рублей.

Задание 2.

В процессе инвентаризации обнаружено, что у одного компьютера нет монитора. Виновник пропажи не установлен. Первоначальная стоимость компьютера составляет 19 350 руб. На момент проведения инвентаризации по нему начислена амортизация в сумме 8800 руб.

Руководителем компании было принято решение о списании основного средства. Оставшиеся после этого части были оприходованы. Их рыночная стоимость с учетом износа составила:

- клавиатуры - 600 руб.;
- мыши - 350 руб.;
- системного блока - 6000 руб.

Задание 3.

В ходе инвентаризации основных средств в ЗАО «Комета» была выявлена недостача объекта основных средств - мобильного телефона. Его первоначальная стоимость - 12 000 руб., а сумма начисленной амортизации - 2000 руб. Сумма НДС, принятая к вычету по этому объекту основных средств, составила 2400 руб.

За сохранность пропавшего телефона отвечал финансовый директор ЗАО «Комета» Ложкин А.А. В своих объяснениях по поводу недостачи он заявил, что мобильный телефон был утерян по его вине. Поэтому он добровольно согласился возместить рыночную стоимость телефона, которая составила 12 500 руб.

Заполните журнал хозяйственных операций по форме, представленной в Таблице 1. Сделайте проводки.

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
-----------------------------------	----------------	---	---

Списана первоначальная стоимость мобильного телефона			
Списана сумма начисленной амортизации			
Списана остаточная стоимость основных средств			
Восстановлена предъявленная к вычету сумма НДС, соответствующая остаточной стоимости телефона			
Сумма недостачи основного средства по остаточной стоимости отнесена на виновное лицо			
Отражена разница между рыночной и остаточной стоимостью основного средства			

Задание 4. Ответьте на вопросы тестов.

- 1. Количество инвентаризаций и сроки проведения инвентаризации определяются:**
 - 1) руководителем организации;
 - 2) вышестоящей организацией;
 - 3) главным бухгалтером.
- 2. Обязательные инвентаризации проводятся:**
 - 1) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
 - 2) перед составлением квартальной бухгалтерской отчетности;
 - 3) перед составлением полугодовой бухгалтерской отчетности.
- 3. По объему инвентаризации подразделяются на:**
 - 1) сплошные;
 - 2) частичные;
 - 3) выборочные.
- 4. Для проведения инвентаризации в организации создается:**
 - 1) общественная комиссия;
 - 2) постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
 - 3) комиссия административная.
- 5. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии:**
 - 1) следует самостоятельно составить отчеты и приложить все приходные и расходные документы;
 - 2) нет необходимости составлять или получать отчеты;
 - 3) надлежит получить последние приходные и расходные документы на момент инвентаризации или отчеты.
- 6. Материально ответственные лица до проведения инвентаризации:**
 - 1) дают расписку;
 - 2) выписывают для комиссии доверенность;
 - 3) дают расписку и выписывают для комиссии доверенность.
- 7. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии:**
 - 1) менеджера;
 - 2) материально ответственных лиц;
 - 3) представителя вышестоящей организации;
 - 4) санитарного врача.
- 8. При обнаружении материально ответственным лицом после инвентаризации ошибки он должен:**
 - 1) самостоятельно все заново пересчитать;
 - 2) пересчитать все вместе с главным бухгалтером;
 - 3) до открытия склада заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии.
- 9. Имущество, находящееся на ответственном хранении, записывается:**
 - 1) в отдельную опись;

- 2) в общую опись;
 - 3) в акт результатов проверки ценностей.
- 10. Ошибки в описях, обнаруженные после проведения инвентаризации, исправляются:**
- 1) главным бухгалтером;
 - 2) материально ответственным лицом;
 - 3) инвентаризационной комиссией.

Список литературы

- 1 Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] - режим доступа: garant.ru
- 2 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] - режим доступа: garant.ru
- 3 Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями) [Электронный ресурс] - режим доступа: garant.ru
4. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов – 3-е изд., испр. и доп., - М.: Издательский центр «Академия», 2019г.
5. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова – 5-е изд., стер – М.: Издательский центр «Академия», 2020 г.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6

ТЕМА: «Инвентаризация нематериальных активов, отражение ее результатов»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: формирование теоретических знаний и практических навыков по проведению инвентаризационной проверки состояния и наличия нематериальных активов предприятия.

Для выполнения работы необходимо *знать* нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации нематериальных активов; необходимо *уметь* выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

При сопоставлении данных бухгалтерского учета и данных, полученных в ходе проведения инвентаризации нематериальных активов, может быть выявлен как их

излишек, так и их недостача, причем, также как и в случае с основными средствами необходимо выявит виновные лица.

В бухгалтерском учете предприятия в случае выявления излишка нематериальных активов необходимо сделать следующую запись:

Дебет **04** «Нематериальные активы» Кредит **91** «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» - оприходованы ранее не учтенные нематериальные активы, по результатам инвентаризации.

Если в результате инвентаризации будет выявлено отсутствие документов на нематериальный актив (т.е. отсутствуют основания для принятия объекта к учету в качестве нематериального актива) в бухгалтерском учете необходимо сделать следующие проводки:

Дебет **05** «Амортизация нематериальных активов» Кредит **04** «Нематериальные активы» - списана, начисленная с момента принятия к учету нематериального актива сумма начисленной амортизации.

Дебет **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит **04** «Нематериальные активы» - списана остаточная стоимость нематериального актива.

Оформление практической работы осуществляется в тетради для «Практических работ». Отведенное время для проведения практической работы – 90 минут.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Задание 1.

Необходимо разработать детальный план инвентаризационной проверки данных объектов, предложить формы Приказа о проведении инвентаризации нематериальных активов, при необходимости формы разработать самостоятельно, предложить бухгалтерские записи по урегулированию инвентаризационных разниц по данному объекту.

Организация, занимающаяся полиграфией, в ноябре 2019 г. провела инвентаризацию нематериальных активов, в ходе которой было установлено следующее:

- недостача промышленного образца - 1 шт., первоначальная стоимость которого – 100 000 руб.;
- неучтенная программа ЭВМ - 1 шт., ее рыночная стоимость - 50 000 руб.;
- количество патентов соответствует учетным данным - 5 шт., стоимость каждого - 45 000 руб. Их общая стоимость - _____ руб.

Остаточная стоимость промышленного образца на момент проведения инвентаризации составляла 91600 руб. Лица, виновные в хищении имущества, не установлены.

Необходимо заполнить Инвентаризационную опись нематериальных активов, Сличительную ведомость. Отразить проводками выявленные излишки и недостачи в бухгалтерском учёте.

Контрольные вопросы.

1. Что относится к нематериальным активам?
2. Что является инвентарным объектов нематериальных активов?
3. Какой счет используется для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов?
4. Как в бухгалтерском учете отражается излишек нематериальных активов?

5. Как в бухгалтерском учете отражается недостача нематериальных активов?

Список литературы

1 Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] - режим доступа: garant.ru

2 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] - режим доступа: garant.ru

3 Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями) [Электронный ресурс] - режим доступа: garant.ru

4. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов – 3-е изд., испр. и доп., - М.: Издательский центр «Академия», 2019г.

5. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова – 5-е изд., стер – М.: Издательский центр «Академия», 2020 г.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 7

ТЕМА: «Инвентаризация материально-производственных запасов, отражение в учете»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: формирование теоретических знаний и практических навыков по проведению инвентаризационной проверки состояния и наличия материально-производственных запасов и научиться отражать их в учете.

Для выполнения работы необходимо **знать** нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов; необходимо **уметь** выполнять работу по инвентаризации материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Данные о товарах, материалах, полуфабрикатах и готовой продукции отражают в описи по форме № ИНВ-3. Там указывают их виды, группы, артикулы и сорта. Все ценности в присутствии членов комиссии пересчитываются, перемериваются, перевешиваются.

Опись составляют в двух экземплярах:

- один экземпляр передают в бухгалтерию для составления сличительной ведомости;

- второй экземпляр остается у лица, ответственного за сохранность ценностей.

Если в ходе проверки выявлен излишек товаров, необходимо установить причины возникновения такого излишка, а также выявить виновных лиц. В бухгалтерском учете делается следующая запись:

Дебет **10** «Материалы» Кредит **91** «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» - приняты на учет материалы, признанные по итогам инвентаризации излишками.

Оприходование таких излишков осуществляется по рыночной стоимости.

Если обнаружена недостача материалов, выявленная в ходе проведения инвентаризации находится в пределах норм естественной убыли в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Дебет **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит **10** «Материалы» - отражена стоимость недостающих материалов;

Дебет **20** «Основное производство», **23** «Вспомогательные производства», **25** «Общепроизводственные расходы», **26** «Общехозяйственные расходы», **44** «Расходы на продажу» - Кредит **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

Дебет **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Кредит **91** «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

Если выявлено превышение норм естественной убыли, а виновные лица не установлены, в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Дебет **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит **10** «Материалы» - отражена стоимость недостающих материалов;

Дебет **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Кредит **68** субсчет «НДС» - отображена сумма НДС;

Дебет **91** «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» Кредит **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» - сумма недостачи отражена в составе прочих расходов.

Если виновное лицо найдено, и списание недостач будет производиться за его счет, в бухгалтерском учете делают следующие проводки:

Дебет **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Кредит **10** «Материалы» - списание стоимости недостающих материалов;

Дебет **73** субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» - Кредит **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» - возмещение выявленной недостачи за счет виновного лица.

Оформление практической работы осуществляется в тетради для «Практических работ». Отведенное время для проведения практической работы – 90 минут.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Задание 1. При проведении инвентаризации на предприятии ООО «Премьера», занимающемся производством и реализацией бетона были выявлены излишки щебня гранитного, фракции 5-20 на сумму 8 400,00 рублей, а также недостатки песка речного на сумму 7 800,00 рублей. Виновным лицом признан кладовщик Ветров С.А.

По заключенному соглашению между генеральным директором и виновным лицом рыночная стоимость песка речного в размере 8 100,00 рублей, удерживается равными долями из заработной платы в течение 6 месяцев.

Задание 2. По итогам проведенной инвентаризации на 31 декабря 2019 года ООО «Премьера» были выявлены излишки материалов, полученных от демонтажа оборудования, рыночная стоимость которых составляет 26 950,00 рублей. Данная сумма при расчете налога на прибыль была учтена в качестве внереализационных доходов.

В апреле 2019 года данные материалы были переданы в производство.

Определить сумму, отнесенную к материальным расходам, в целях исчисления налога на прибыль.

Задание 3. В результате аварии водопроводных труб на складе № 2 ООО «Премьера» часть хранящихся там мешков тарированного цемента была испорчена. Для установления размера убытка было принято решение о проведении инвентаризации товара, хранящемся на складе № 2.

В ходе проведения инвентаризации был выявлен понесенный, в связи с аварией, ущерб, в размере 64 900,00 рублей, в том числе НДС 9 900,00, возмещенный из бюджета.

Задание 4. При проведении инвентаризации товара на складе № 4 ООО «Примера» установлен излишек плитки тротуарной по цене 649,00 руб. за м² в количестве 25 м², и недостача плитки тротуарной по цене 637,00 руб. за м² в количестве 19 м².

По итогам, проведенной инвентаризации товаров, было принято решение о проведении зачета выявленных недостачи и излишка плитки.

Контрольные вопросы.

1. Что относится к материально-производственным запасам?
2. Что является инвентарным объектов материально-производственных запасов?
3. Какой счет используется для обобщения информации о наличии и движении материально-производственных запасов?
4. Как в бухгалтерском учете отражается излишек материально-производственных запасов?
5. Как в бухгалтерском учете отражается недостача материально-производственных запасов?

Список литературы

1. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов – 3-е изд., испр. и доп., - М.: Издательский центр «Академия», 2019г.

2. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова – 5-е изд., стер – М.: Издательский центр «Академия», 2020 г.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 8

ТЕМА: «Инвентаризация материально-производственных запасов, отражение в учете»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: формирование теоретических знаний и практических навыков по проведению инвентаризационной проверки состояния и наличия материально-производственных запасов и научиться отражать их в учете.

Для выполнения работы необходимо **знать** нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов; необходимо **уметь** выполнять работу по инвентаризации материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Данные о товарах, материалах, полуфабрикатах и готовой продукции отражают в описи по форме № ИНВ-3. Там указывают их виды, группы, артикулы и сорта. Все ценности в присутствии членов комиссии пересчитываются, перемериваются, перевешиваются.

Если в ходе проверки выявлен излишек товаров, необходимо установить причины возникновения такого излишка, а также выявить виновных лиц. В бухгалтерском учете делается следующая запись:

Дебет **10** «Материалы» Кредит **91** «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» - приняты на учет материалы, признанные по итогам инвентаризации излишками.

Оприходование таких излишков осуществляется по рыночной стоимости.

Если обнаруженная недостача материалов, выявленная в ходе проведения инвентаризации находится в пределах норм естественной убыли в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Дебет **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит **10** «Материалы» - отражена стоимость недостающих материалов;

Дебет **20** «Основное производство», **23** «Вспомогательные производства», **25** «Общепроизводственные расходы», **26** «Общехозяйственные расходы», **44** «Расходы на продажу» - Кредит **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

Дебет **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Кредит **91** «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

Если выявлено превышение норм естественной убыли, а виновные лица не установлены, в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Дебет **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит **10** «Материалы» - отражена стоимость недостающих материалов;

Дебет **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Кредит **68** субсчет «НДС» - отображена сумма НДС;

Дебет **91** «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» Кредит **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» - сумма недостачи отражена в составе прочих расходов.

Оформление практической работы осуществляется в тетради для «Практических работ». Отведенное время для проведения практической работы – 90 минут.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Задача № 1.

В результате аварии водопроводных труб на складе № 2 ООО «Премьера» часть хранящихся там мешков тарированного цемента была испорчена. Для установления размера убытка было принято решение о проведении инвентаризации товара, хранящемся на складе № 2.

В ходе проведения инвентаризации был выявлен понесенный, в связи с аварией, ущерб, в размере 64 900,00 рублей, в том числе НДС 9 900,00, возмещенный из бюджета.

Задача № 2.

По итогам проведенной инвентаризации ООО «Премьера» на складе № 4 была выявлена недостача тротуарной плитки артикул 1281 в количестве 12 м² по цене 640,00 рублей за м² и излишек тротуарной плитки артикул 1976, также в количестве 12 м² по цене 670,00 рублей. Было принято решение о проведении зачета по выявленной пересортице.

Задача № 3.

В декабре 2019 года ООО «Премьера» была закуплена партия товара на общую сумму 630 000,00 рублей. Стоимость транспортных расходов по доставке данного товара составляет 67 500,00 руб. На 1 декабря 2019 года остаток данного товара составлял 145 400,00 рублей. Стоимость транспортных расходов, приходящаяся на остаток товара на начало месяца составляет 26 700,00 руб. По итогам проведенной инвентаризации на 31 декабря 2019 года была выявлен порча товаров на сумму 76 200,00, в том числе в пределах норм естественной убыли в размере 5 630,00 рублей.

Задача № 4.

На склад № 3 ООО «Премьера» было передано 46 единиц готовых железобетонных изделий. Плановая себестоимость каждого изделия составляет 1 000,00 рублей. Однако фактическая себестоимость 46 единиц железобетонных изделий составляет 49 070,00 рублей. В ходе осуществления своей торговой деятельности обществом было реализовано 39 единиц железобетонных изделий, а оставшиеся на складе 7 единиц изделия, согласно итогам проведенной инвентаризации, вследствие обстоятельств непреодолимой силы были испорчены.

Контрольные вопросы.

- 1. При обнаружении материально ответственным лицом после инвентаризации ошибки он должен:**
 - а) самостоятельно все заново пересчитать;
 - б) пересчитать все вместе с главным бухгалтером;
 - в) до открытия склада заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии.
- 2. При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей оформляется:**
 - 1) инвентаризационная опись;
 - 2) расчетно-платежная ведомость;
 - 3) кассовый отчет.
- 3. Имущество, находящееся на ответственном хранении, записывается:**
 - а) в отдельную опись;
 - б) в общую опись;
 - в) в акт результатов проверки ценностей.
- 4. Ошибки в описях, обнаруженные после проведения инвентаризации, исправляются:**
 - а) главным бухгалтером;
 - б) материально ответственным лицом;
 - в) инвентаризационной комиссией.
- 5. Суммы излишков материалов, выявленные в результате инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете:**
 - 1) Дт 10 «Материалы», Кт 99 «Прибыли и убытки»;
 - 2) Дт 10 «Материалы», Кт 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - 3) Дт 99 «Прибыли и убытки», Кт 10 «Материалы».

Список литературы

1. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов – 3-е изд., испр. и доп., - М.: Издательский центр «Академия», 2019г.
2. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова – 5-е изд., стер – М.: Издательский центр «Академия», 2020 г.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 9

ТЕМА: «Отражение недостачи ценностей выявленных в ходе инвентаризации»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: формирование теоретических знаний и практических навыков отражения в учете излишков, недостач и порчи имущества, выявленных при инвентаризации.

Для выполнения работы необходимо *знать* нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации материальных ценностей; необходимо *уметь* выполнять работу по инвентаризации материальных ценностей и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Если в процессе заготовления, хранения и продажи материальных и иных ценностей (включая денежные средства) торговой организации будет выявлена недостача, то первоначально она отражается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Данный счет предназначен для обобщения информации о суммах недостач материальных ценностей, выявленных в процессе их заготовления, хранения и реализации, независимо от того, подлежат они списанию за счет прибыли торговой организации или за счет виновных лиц.

Обратите внимание, если в торговой организации возникла недостача по причине стихийного бедствия (наводнения, урагана и тому подобное), то в этом случае недостача относится на счет 99 «Прибыли и убытки», как убытки отчетного года (некомпенсированные убытки от стихийных бедствий).

Оформление практической работы осуществляется в тетради для «Практических работ». Отведенное время для проведения практической работы – 90 минут.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Задание № 1.

В связи с увольнением из учреждения материально-ответственного лица Николаева А.Н. на основании приказа руководителя учреждения проведена инвентаризация основных средств, находящихся в ведении материально ответственного лица, в результате которой выявлена недостача принтера балансовой стоимостью 10 000 руб. Сумма начисленной амортизации - 2 000 руб. Рыночная стоимость принтера составила 12 000 руб. Недостача в полном объеме возмещена материально ответственным лицом (денежные средства поступили в кассу учреждения).

Какие проводки будут сделаны в бухгалтерском учете?

Задание № 2.

В ходе инвентаризации в организации были выявлена недостача товаров в размере 20 000 руб. 5000 руб. в пределах естественной убыли на издержки обращения, 12 000 руб. за счет виновных лиц, 3000 руб. были списаны на финансовые результаты (сверх норм и при отсутствии виновных). Требуется составить бухгалтерские проводки.

Задание 3.

В конце 2019 года ООО «АВИС» проводила ежегодную инвентаризацию, в результате которой были выявлена недостача строительных материалов, используемых для собственных нужд.

Рыночная стоимость данных материалов - 12 000 рублей.

На основании решения инвентаризационной комиссии, отраженного в протоколе заседания по результатам инвентаризации необходимо сделать проводку.

Задание 4.

Составьте бухгалтерские проводки:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Отражена недостача сырья			560000
Списана недостача сырья в пределах норм естественной убыли			22400
Отнесена на виновное лицо недостача сырья сверх норм естественной убыли			537600
Отнесена на виновное лицо разница между взыскиваемым ущербом и учетной стоимостью недостающего сырья			92400
Списана амортизация основного средства, начисленная за время эксплуатации			5000000
Отнесена на виновное лицо сумма подлежащего возмещению ущерба в связи с недостачей основного средства			500000
Удержана сумма ущерба из заработной платы работника			1130000
Отражена разница между взысканным ущербом и учетной стоимостью недостающего сырья			92400
Отражена сумма взысканного ущерба в связи с недостачей основного средства			500000

Контрольные вопросы.

1. В каком порядке отражаются выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета?
2. По каким ценам следует приходовать излишки имущества?

3. Какие проводки необходимо сделать, если оприходованы излишки ценностей, выявленные в результате инвентаризации?

Список литературы

1. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов – 3-е изд., испр. и доп., - М.: Издательский центр «Академия», 2019г.
2. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова – 5-е изд., стер – М.: Издательский центр «Академия», 2020 г.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 10

ТЕМА: «Формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: формирование теоретических знаний и практических навыков отражения в учете излишков, недостач и порчи имущества, выявленных при инвентаризации.

Для выполнения работы необходимо *знать* нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации материальных ценностей; необходимо *уметь* выполнять работу по инвентаризации материальных ценностей и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Если в процессе заготовления, хранения и продажи материальных и иных ценностей (включая денежные средства) торговой организации будет выявлена недостача, то первоначально она отражается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Данный счет предназначен для обобщения информации о суммах недостач материальных ценностей, выявленных в процессе их заготовления, хранения и реализации, независимо от того, подлежат они списанию за счет прибыли торговой организации или за счет виновных лиц.

Обратите внимание, если в торговой организации возникла недостача по причине стихийного бедствия (наводнения, урагана и тому подобное), то в этом случае недостача относится на счет 99 «Прибыли и убытки», как убытки отчетного года (некомпенсированные убытки от стихийных бедствий).

Оформление практической работы осуществляется в тетради для «Практических работ». Отведенное время для проведения практической работы – 90 минут.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Задание № 1.

Составьте бухгалтерские проводки по учету недостачи (порчи) материально-производственных запасов при наличии виновных лиц:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
-------	--------	-----------------------------------

		Списана балансовая стоимость материально-производственных запасов (по недостающим или полностью испорченным ценностям) или сумма определившихся потерь (по частично испорченным ценностям).
		Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов в пределах утвержденных норм естественной убыли.
		Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов на виновных лиц сверх норм естественной убыли.
		Отражена разница между балансовой стоимостью недостающих (испорченных) материально-производственных запасов и их рыночной стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц.
		Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли.
		Погашена виновным лицом задолженность по недостачам.
		Разница между балансовой стоимостью недостающих (испорченных) материально-производственных запасов и их рыночной стоимостью признана в составе доходов текущего периода по мере погашения задолженности виновными лицами.

Задание № 2.

Составьте бухгалтерские проводки по учету недостачи материально-производственных запасов при отсутствии виновных лиц

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
		Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов в пределах утвержденных норм естественной убыли.
		Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц либо недостачи, во взыскании которых отказано судом.
		Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли.

Задание № 3.

Составьте бухгалтерские проводки по учету недостачи ценностей, поступивших от поставщиков

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
		Отражены недостачи и потери ценностей, поступивших от поставщиков, в пределах предусмотренных в договоре величин.
		Отражены недостачи и потери ценностей, поступивших от поставщиков, сверх предусмотренных в договоре величин.
		Поступили денежные средства от поставщиков в счет погашения недостач и потерь сверх предусмотренных в договоре величин.
		Списаны недостачи и потери при отказе судом в их взыскании с поставщиков и транспортных организаций.
		Списаны недостачи и потери при отказе судом в их взыскании с поставщиков и транспортных организаций.
		Списаны недостачи и потери ценностей, поступивших от поставщиков, не подлежащие взысканию в пределах предусмотренных в договоре величин.

Задание № 4.

Составьте бухгалтерские проводки по учету утраты материально-производственных запасов в результате стихийных бедствий

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
		Списаны материально-производственные запасы, утраченные в результате стихийных бедствий.
		Восстановлен НДС по утраченным материально-производственным запасам, ранее предъявленный к вычету в бюджет.

Задание № 5.

На основании акта инвентаризации привести учетные данные в соответствии с фактическим наличием основных средств. Составить бухгалтерские проводки по отражению недостачи. Решение оформить в виде таблицы.

При инвентаризации основных средств установлена недостача двух компьютеров. Виновник в хищении одного компьютера установлен инженер Малевич В.П., материалы переданы в суд по решению которого в месячный срок он обязан возместить рыночную стоимость компьютера.

Виновный в недостаче другого компьютера не установлен и решением комиссии сумма потерь от недостачи второго компьютера списывается на прочие расходы организации.

Первоначальная стоимость каждого компьютера 27000 р. -

Сумма начисленной амортизации каждого компьютера 2790 р.

Рыночная стоимость каждого компьютера на момент недостачи 24500 р.

Инженером Малевичем В.П. внесено в кассу наличными в частичной возмещении ущерба 7500р. уплачено через сбербанк 15000р. оставшаяся к возмещению сумма удержана из зар. платы.

Контрольные вопросы.

1. На каком счете отражается в учете недостача материальных ценностей?
2. На каком счете отражаются в учете излишки материальных ценностей?
3. На какой счет будут списываться недостачи, выявленные в результате стихийных бедствий?

Список литературы

1. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов – 3-е изд., испр. и доп., - М.: Издательский центр «Академия», 2019г.
2. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова – 5-е изд., стер – М.: Издательский центр «Академия», 2020 г.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 10 решение

ТЕМА: «Формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач»

Составьте бухгалтерские проводки по учету недостачи (порчи) материально-производственных запасов при наличии виновных лиц:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
94	10	Списана балансовая стоимость материально-производственных запасов (по недостающим или полностью испорченным ценностям) или сумма определившихся потерь (по частично испорченным ценностям).
20, 23, 25, 26, 29, 44	94	Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов в пределах утвержденных норм естественной убыли.
73-2	94	Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов на виновных лиц сверх норм естественной убыли.
73-2	98-4	Отражена разница между балансовой стоимостью недостающих (испорченных) материально-производственных запасов и их рыночной стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц.

91-2	68	Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли.
50, 70	73-2	Погашена виновным лицом задолженность по недостачам.
98-4	91-1	Разница между балансовой стоимостью недостающих (испорченных) материально-производственных запасов и их рыночной стоимостью признана в составе доходов текущего периода по мере погашения задолженности виновными лицами.

Задание № 2.

Составьте бухгалтерские проводки по учету недостачи материально-производственных запасов при отсутствии виновных лиц

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
20, 23, 25, 26, 29, 44	94	Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов в пределах утвержденных норм естественной убыли.
91-2	94	Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц либо недостачи, во взыскании которых отказано судом.
91-2	68	Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли.

Задание № 3.

Составьте бухгалтерские проводки по учету недостачи ценностей, поступивших от поставщиков

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
94	60, 76	Отражены недостачи и потери ценностей, поступивших от поставщиков, в пределах предусмотренных в договоре величин.
76-2	60, 76	Отражены недостачи и потери ценностей, поступивших от поставщиков, сверх предусмотренных в договоре величин.
51, 52	76-2	Поступили денежные средства от поставщиков в счет погашения недостач и потерь сверх предусмотренных в договоре величин.
94	76-2	Списаны недостачи и потери при отказе судом в их взыскании с поставщиков и транспортных организаций.

91-2	94	Списаны недостачи и потери при отказе судом в их взыскании с поставщиков и транспортных организаций.
10	94	Списаны недостачи и потери ценностей, поступивших от поставщиков, не подлежащие взысканию в пределах предусмотренных в договоре величин.

Задание № 4.

Составьте бухгалтерские проводки по учету утраты материально-производственных запасов в результате стихийных бедствий

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
99	10, 41, 43, 45	Списаны материально-производственные запасы, утраченные в результате стихийных бедствий.
99	68	Восстановлен НДС по утраченным материально-производственным запасам, ранее предъявленный к вычету в бюджет.

Задание № 5.

На основании акта инвентаризации привести учетные данные в соответствии с фактическим наличием основных средств. Составить бухгалтерские проводки по отражению недостачи. Решение оформить в виде таблицы.

При инвентаризации основных средств установлена недостача двух компьютеров. Виновник в хищении одного компьютера установлен инженер Малевич В.П., материалы переданы в суд по решению которого в месячный срок он обязан возместить рыночную стоимость компьютера.

Виновный в недостаче другого компьютера не установлен и решением комиссии сумма потерь от недостачи второго компьютера списывается на прочие расходы организации.

Первоначальная стоимость каждого компьютера 27000 р.-

Сумма начисленной амортизации каждого компьютера 2790 р.

Рыночная стоимость каждого компьютера на момент недостачи 24500 р.

Инженером Малевичем В.П. внесено в кассу наличными в частичной возмещении ущерба 7500р .уплачено через сбербанк 15000р.оставшаяся к возмещению сумма удержана из зар. платы.

Решение:

№ Хозяйственные операции Корреспонденция счетов Сумма, руб.

д к

1 Списание недостающих компьютеров д01 к 01 27000р

2 Списана сумма недостачи на прочие расходы по компьютеру по которым виновное лицо не установлено д 91-2 к 94 24000 руб

3 Сумма недостачи по одному компьютеру отнесена на виновное лицо:

А. По остаточной стоимости д 73 к94

В. На сумму разницы между рыночной и остаточной стоимости д 73 к 98

4 Внесена сумма недостачи виновным лицом в кассу д 50 к 73-2 7500руб

5 Уплачено через сбербанк виновным лицом в погашение недостачи 15000 руб.

6 Удержано из заработной платы в погашение недостачи 2000 руб.

7 Списывается сумма доходов будущих периодов на прочие доходы

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 11

ТЕМА: «Составление акта по результатам инвентаризации»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: формирование практических навыков составления актов по результатам инвентаризации. .

Для выполнения работы необходимо **знать** нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации материальных ценностей; необходимо **уметь** грамотно заполнять документы по результатам инвентаризации;

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

После проверки фактического наличия материальных ценностей составляются акты инвентаризации и инвентаризационные описи. Причем основной формой первичной документации для учета результатов вещественной инвентаризации является **инвентаризационная опись**, а для учета документальной инвентаризации - **акт инвентаризации**.

Формы инвентаризационных описей и актов инвентаризации утверждены постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 года №88.

Результаты инвентаризации оформляются **актом** в двух экземплярах и подписываются всеми членами комиссии и лицами, ответственными за сохранность ценностей, и доводятся для сведения руководителя организации. Акт хранят в архиве организации 5 лет.

Оформление практической работы осуществляется в тетради для «Практических работ». Отведенное время для проведения практической работы – 90 минут.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Задание № 1.

Составить акт инвентаризации ООО «Связь» по форме № ИНВ-15 «Акт инвентаризации наличных денежных средств».

Исходные данные:

Кассир – Петрова Т.А.

Выявлены излишки денежных средств в сумме 3000 руб.

Кассир ООО «Связь» хранил в кассе свои личные сбережения.

Излишки денежных средств в кассе оформить приходным кассовым орденом № 128.

Задание № 2.

В конце 2019 года ООО «АВИС» проводила ежегодную инвентаризацию, в результате которой были выявлены излишки строительных материалов, используемых для собственных нужд.

Рыночная стоимость данных материалов - 12 000 рублей. На основании решения инвентаризационной комиссии, отраженного в протоколе заседания по результатам инвентаризации необходимо составить акт инвентаризации.

Контрольные вопросы:

1 В каком порядке отражаются выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета?

2 По каким ценам следует приходовать излишки имущества?

3 Какие проводки необходимо сделать, если оприходованы излишки ценностей, выявленные в результате инвентаризации?

Список литературы

1.Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов – 3-е изд., испр. и доп., - М.: Издательский центр «Академия», 2019г.

2.Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова – 5-е изд., стер – М.: Издательский центр «Академия», 2020 г.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 12

ТЕМА: «Проведение выверки финансовых обязательств»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Для выполнения работы необходимо *знать* нормативные документы, регулирующие порядок проведения выверки финансовых обязательств; необходимо *уметь* грамотно заполнять документы по результатам инвентаризации и проводить выверку финансовых обязательств;

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Финансовые обязательства - кредиторская и дебиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

Формы инвентаризационных описей и актов инвентаризации утверждены постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 года №88.

Результаты инвентаризации оформляются **актом** в двух экземплярах и подписываются всеми членами комиссии и лицами, ответственными за сохранность ценностей, и доводятся для сведения руководителя организации. Акт хранят в архиве организации 5 лет.

Акт сверки взаиморасчетов - это документ, который показывает расчеты двух организаций за определенный период. Так как в настоящее время действующим законодательством не предусмотрена официальная форма акта сверки взаиморасчетов субъектов хозяйствования, организация при необходимости может разработать собственную форму акта сверки.

Данные, указанные в акте организации-инициатора сверки должны полностью совпадать с данными организации-контрагента. В конце документа должна фиксироваться информация об имеющихся расхождениях, если таковые обнаружались.

Оформление практической работы осуществляется в тетради для «Практических работ». Отведенное время для проведения практической работы – 90 минут.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Задание № 1.

По следующим данным составьте акт сверки взаимных расчетов. По данным ЗАО «Милана» сальдо на начало месяца составляет 1000 руб., продажа 20.11 составляет 1800 руб., оплата 29.11 составила 1800 руб., продажа 2.12 составила 1600 руб. ООО «Чемпион» подтвердило правильность сделанных расчетов. Директор ЗАО «Милана» Иванов П.А., а ООО «Чемпион» Кузнецов А.А.

Задание № 2.

По следующим данным составьте акт сверки взаимных расчетов. ООО "УПАКОВКА" в лице генерального директора Бугрова Павла

Васильевича, действующего на основании Устава, и главного бухгалтера Соколовой Натальи Владимировны, с одной стороны, и ООО "ВИСЛА" в лице генерального директора Саратовской Екатерины Семеновны, действующей на основании Устава, и главного бухгалтера Смирновой Марины Евгеньевны, с другой стороны, произвели сверку взаимных расчетов по состоянию на 1 июля 2019 г. и подтверждают нижеследующее:

1. ООО "УПАКОВКА", согласно договору купли-продажи от 12.01.2019 N 25, отгрузило ООО "ВИСЛА" 864 пакета сока по счету-фактуре от 19.01.2019 N 37 и товарной накладной от 19.01.2019 N 37 на сумму 63 720 руб. (включая НДС - 9720 руб.).

ООО "ВИСЛА" платежным поручением от 20.01.2019 N 18 перечислило денежные средства ООО "УПАКОВКА" за полученный сок в сумме 16 520 руб. включая НДС - 2520 руб.).

Задолженность ООО "ВИСЛА" перед ООО "УПАКОВКА" по договору купли-продажи от 12.01.2020 N 25 на основании счета-фактуры от 19.01.2020 N 37 и товарной накладной от 19.01.2020 N 37 составляет 47 200 руб. (включая НДС - 7200 руб.).

2. ООО "ВИСЛА", согласно договору на оказание услуг от 16.03.2019 N 86, оказало ООО "УПАКОВКА" консультационные услуги, стоимость которых, согласно счету-фактуре от 31.03.2019 N 112 и акту об оказании услуг от 31.03.2019 N 94, составила 21 240 руб. (включая НДС - 3240 руб.).

Таким образом, задолженность ООО "УПАКОВКА" перед ООО "ВИСЛА" по договору на оказание услуг от 16.03.2019 N 86 в соответствии с актом сдачи-приемки услуг от 31.03.2019 N 94 составляет 21 240 руб., в том числе НДС 18% - 3240 руб.

Форма акта сверки приведена ниже:

АКТ СВЕРКИ

взаимных расчетов по состоянию на " ____ " _____ 20__ г.
между _____ и _____

Мы, нижеподписавшиеся, руководитель _____,
главный бухгалтер _____ с одной стороны, и
руководитель _____, главный бухгалтер _____
_____ с другой стороны,
составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным _____, руб.				По данным _____, руб.			
№ п/п	Наименование операции, документы	Дебет	Кредит	№ п/п	Наименование операции, документы	Дебет	Кредит
1	Сальдо на _____						
2	Задолженность по счетам				Задолженность по счетам		
3	Обороты за период						
4	Сальдо на _____						

По данным _____

на _____ задолженность в пользу ООО
_____ руб.

Список литературы

1. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов – 3-е изд., испр. и доп., - М.: Издательский центр «Академия», 2019г.
2. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова – 5-е изд., стер – М.: Издательский центр «Академия», 2020 г.

ТЕМА: «Инвентаризация расчетов»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: выявление фактического наличия имущества; и сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Для выполнения работы необходимо *знать* нормативные документы, регулирующие порядок проведения выверки финансовых обязательств; необходимо *уметь* грамотно заполнять документы по результатам инвентаризации и проводить выверку финансовых обязательств;

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

При инвентаризации расчетов с работниками организации выявляются не выплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам.

При инвентаризации расчетов с подотчетными лицами проверяются суммы выданных авансов и авансовые отчеты с учетом целевого назначения и даты выдачи аванса.

Таким образом, в результате инвентаризации путем документальной проверки комиссия должна установить правильность расчетов с контрагентами, обоснованность числящихся в бухгалтерском учете сумм дебиторской и кредиторской задолженности, а так же задолженности по недостачам и хищениям.

По результатам инвентаризации комиссией должен быть составлен акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме ИНВ-17. Результаты инвентаризации расчетов должны быть отражены в бухгалтерском учете организации (проводки, отражающие списание дебиторской, кредиторской задолженности).

Оформление практической работы осуществляется в тетради для «Практических работ». Отведенное время для проведения практической работы – 90 минут.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Исходные данные:

- ЗАО «Дружба» - генеральный директор Степанов В.В., главный бухгалтер Комолова Н.Л.,
- ООО «Феникс» - генеральный директор Логинов А.А., главный бухгалтер Сотникова А.Н..

По состоянию на 31 марта 2019года задолженность ЗАО «Дружба» перед ООО «Феникс» согласно договору поставки № 5 от 06.02.2019 г. на основании счета-фактуры № 56 от 11.02.2019 года составляет 518 000 руб., в том числе НДС (18%) - 93 240 руб.

1. Оформить справку к акту № 12 инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ООО «Феникс» по состоянию на «25» декабря 2019 г.
2. Оформить Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ООО «Феникс» по форме (ИНВ-17).
- 3 . Оформить акт сверки взаимных расчетов между ЗАО «Дружба» и ООО «Феникс».

Контрольные вопросы.

1. В какие сроки проводят инвентаризацию расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами?
2. В чем заключается инвентаризация расчетов с банками и другими кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами?
3. Что должна установить инвентаризационная комиссия путем документальной проверки расчетов?

Список литературы

1. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов – 3-е изд., испр. и доп., - М.: Издательский центр «Академия», 2019г.
2. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова – 5-е изд., стер – М.: Издательский центр «Академия», 2020 г.

ТЕМА: «Выявление задолженности, отражение в учете»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: научиться отражать в бухгалтерском учете задолженность, выявленную при инвентаризации.

Для выполнения работы необходимо *знать* нормативные документы, регулирующие порядок выявления задолженности; необходимо *уметь* пользоваться нормативными документами и грамотно отражать в учете выявленную задолженность.

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Дебиторская задолженность образуется в результате несовпадения момента отгрузки и оплаты продукции, оказания услуги, выполнения работы. К сожалению, в российской экономической действительности нередки случаи не исполнения обязательства по оплате за поставленную продукцию (оказанные услуги, выполненные работы) в оговоренные договором сроки вследствие неплатежеспособности, реорганизации или ликвидации покупателя. Тем самым на счетах расчетов образуются сомнительные долги.

В бухгалтерском учете внереализационные расходы, в том числе суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, отражаются **по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы"**.

Списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию вследствие ликвидации покупателя-должника или истечения срока исковой давности, в бухгалтерском учете необходимо отразить проводками:

дебет счета 62 кредит счета 90 "Продажи", субсчет "Выручка" - образование дебиторской задолженности вследствие отгрузки продукции (оказания услуги, выполнения работы);

дебет счета 91, субсчет "Прочие расходы" кредит счета 62 - списание дебиторской задолженности, не реальной к взысканию на финансовые результаты;

дебет счета 007 - отражена на забалансовом счете задолженность поставщика, списанная в убыток.

Оформление практической работы осуществляется в тетради для «Практических работ». Отведенное время для проведения практической работы – 90 минут.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Задание № 1.

Составьте бухгалтерские проводки по выявленным недостаткам:

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
44	41	Выявленные недостатки в пределах норм естественной убыли
94	41	Выявлены недостатки сверх норм естественной убыли
94	76	Отражена стоимость недостатка, подлежащая возмещению комитенту
76	50, 51	Сумма недостатка возмещена комитенту
73-2	94	Сумма недостатка отнесена за счет виновного лица
91-2	94	В отсутствие виновных лиц сумма недостатка отнесена на внереализационные расходы организации

Задание № 2.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. Составьте корреспонденцию счетов:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Списана безнадежная дебиторская задолженность, по которой не создавался резерв	91-2	62

Начислен НДС по списанной дебиторской задолженности (если учетная политика "по оплате")	76	68
Списана безнадежная дебиторская задолженность, по которой создавался резерв	63	62
Списана просроченная кредиторская задолженность	60, 76	91-1
Списана сумма НДС по кредиторской задолженности	91-2	19

По итогам инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами составьте корреспонденцию счетов:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Выявлены неучтенные суммы кредиторской задолженности по оплате поставленных материалов, товаров, основных средств	08, 10, 41	60, 76
Отражена стоимость потребленных работ и услуг, обязательства по оплате которых были выявлены при сверке расчетов	20, 23,	60, 76
На сумму НДС по неоприходованным ценностям, работам, услугам	19	60, 76
Отражена стоимость оказанных в текущем периоде услуг, выполненных работ, отраженных дважды (сторно)	20, 23, 25,	60, 76
Отражена стоимость приобретенных в текущем периоде и не отпущенных в производство МПЗ, отраженных дважды (сторно)	08, 10, 41	60, 76
Отражена стоимость приобретенных в текущем периоде и отпущенных в производство МПЗ, отраженных дважды (сторно)	20, 23, 25,	60, 76
На сумму НДС (сторно)	19	60, 76
Отражена выручка от реализации, не учтенная в текущем периоде	62	90
Начислен НДС	90	68
Отражена излишне признанная выручка (сторно)	62	90
На сумму НДС (сторно)	90	68
Отражено увеличение стоимости товаров в связи с их неправильной оценкой	41	60, 76
Отнесение выявленной разницы на реализацию (при условии продажи этих товаров)	90	41

Контрольные вопросы.

1. Как производится списание дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на финансовые результаты?
2. В следствии чего может образоваться дебиторская задолженность, нереальная к взысканию.
3. Какой срок исковой давности по погашению дебиторской задолженности?

Список литературы

1. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов – 3-е изд., испр. и доп, - М.: Издательский центр «Академия», 2019г.
2. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова – 5-е изд., стер – М.: Издательский центр «Академия», 2020 г.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 15

ТЕМА: «Инвентаризация недостач и потерь от порчи ценностей, целевого финансирования, доходов будущих периодов»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: научиться отражать в бухгалтерском учете задолженность, выявленную при инвентаризации.

Для выполнения работы необходимо *знать* нормативные документы, регулирующие порядок выявления задолженности; необходимо *уметь* пользоваться нормативными документами и грамотно отражать в учете выявленную задолженность.

КРАТКАЯ ТЕОРИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Если в процессе заготовления, хранения и продажи материальных и иных ценностей (включая денежные средства) будет выявлена недостача, то первоначально она отражается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Данный счет предназначен для обобщения информации о суммах недостач материальных ценностей, выявленных в процессе их заготовления, хранения и реализации, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство или виновных лиц.

Обратите внимание, если в организации возникла недостача по причине стихийного бедствия (наводнения, урагана и тому подобное), то в этом случае недостача относится на счет 99 «Прибыли и убытки», как убытки отчетного года (некомпенсированные убытки от стихийных бедствий).

Счет 98 "Доходы будущих периодов" предназначен для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящих поступлениях задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разнице между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

К счету 98 "Доходы будущих периодов" могут быть открыты субсчета:

98-1 "Доходы, полученные в счет будущих периодов",

98-2 "Безвозмездные поступления",

98-3 "Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы",

98-4 "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей" и др.

Оформление практической работы осуществляется в тетради для «Практических работ». Отведенное время для проведения практической работы – 90 минут.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Задание № 1.

В марте получена арендная плата от арендатора за II квартал (без НДС) — 60000 руб. Предоставление за плату во временное пользование активов по договору аренды является предметом деятельности организации.

Полученная арендная плата принимается к бухгалтерскому учету в качестве доходов будущих периодов. В апреле соответствующая часть арендной платы включается в доходы по обычным видам деятельности (выручку).

Составьте бухгалтерские проводки.

Задание № 2.

В феврале отчетного года организация произвела подрядным способом ремонт административного здания. Затраты на ремонт (без НДС) составили 110000 руб. В целях равномерного включения затрат на ремонты, производимые в начале года, в текущие расходы учетной политикой предусмотрен учет таких затрат в составе расходов будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат равномерно до конца отчетного года.

Поскольку ремонтные работы завершены в феврале, затраты на ремонт должны включаться в текущие расходы в течение 11 месяцев, начиная с февраля.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задание № 3.

Организация приобрела партию сырья по договорной стоимости 590 000 руб. (в том числе НДС – 90 000 руб.). Доставка сырья осуществлялась транспортной компанией. Стоимость услуг по доставке составляет 59 000 руб. (в том числе НДС – 9000 руб.). При приемке от транспортной компании была выявлена недостача сырья сверх величины, установленной договором, на сумму 29 500 руб. (в том числе НДС – 4500 руб.). Организация предъявила транспортной компании претензию на сумму недостачи. Компания претензию не признала, указав на то, что при сдаче груза к перевозке в товарно-транспортных документах не были указаны его особые свойства, требующие особых мер предосторожности для сохранения груза. Организация подала иск в суд. Решением суда отказано в удовлетворении исковых требований вследствие необоснованности иска.

Составьте бухгалтерские проводки:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Оприходовано приобретенное сырье ((590 000 – 90 000) – (29 500 – 4500))			475 000	Акт о приемке материалов, отгрузочные документы поставщика
Отражена сумма НДС по приобретенному сырью (90 000 – 4500)			85 500	Счет-фактура, бухгалтерская справка-расчет
Произведена оплата поставщику сырья			590 000	Выписка банка порасчетному счету
Затраты на доставку сырья отнесены на увеличение его стоимости (59 000 – 9000)			50 000	Товарно-транспорт-ные документы, счет за услуги
Отражена сумма НДС по услугам по доставке сырья			9 000	Счет-фактура
Произведена оплата за услуги по доставке сырья			59 000	Выписка банка по расчетному счету
Предъявлена претензия транспортной компании			29 500	Претензионное письмо
Отражено списание суммы предъявленной транспортной компании претензии при отказе арбитражным судом во взыскании			29 500	Решение арбитражного суда
Недостача сырья отражена в составе прочих расходов			29 500	Решение арбитражного суда, бухгалтерская справка

Контрольные вопросы.

1. На каком счете отражаются недостачи и потери от порчи ценностей?
2. На каком счете отражаются доходы будущих периодов?
3. Как будет отражаться на счетах целевое финансирование?

Список литературы

1. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов – 3-е изд., испр. и доп., - М.: Издательский центр «Академия», 2019г.
2. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова – 5-е изд., стер – М.: Издательский центр «Академия», 2020 г.

Решение

Задание № 1.

В марте получена арендная плата от арендатора за II квартал (без НДС) — 60000 руб. Предоставление за плату во временное пользование активов по договору аренды является предметом деятельности организации.

Полученная арендная плата принимается к бухгалтерскому учету в качестве доходов будущих периодов. В апреле соответствующая часть арендной платы включается в доходы по обычным видам деятельности (выручку).

Составьте бухгалтерские проводки.

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 98-1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»

— 60 000 руб. — полученная арендная плата за II квартал учтена в марте в составе доходов будущих периодов;

Дебет 98-1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»

Кредит 90-1 «Выручка»

— 20 000 руб. (60 000 руб.: 3 мес.) — в апреле часть арендной платы, приходящаяся на текущий месяц, включена в выручку.

Задание № 2.

В феврале отчетного года организация произвела подрядным способом ремонт административного здания. Затраты на ремонт (без НДС) составили 110000 руб. В целях равномерного включения затрат на ремонты, производимые в начале года, в текущие расходы учетной политикой предусмотрен учет таких затрат в составе расходов будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат равномерно до конца отчетного года.

Поскольку ремонтные работы завершены в феврале, затраты на ремонт должны включаться в текущие расходы в течение 11 месяцев, начиная с февраля.

Составьте бухгалтерские проводки.

Дебет 97 «Расходы будущих периодов»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

— 110 000 руб. — учтены затраты на ремонт в составе расходов будущих периодов;

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 97 «Расходы будущих периодов»

— 10000 руб. (110000 руб. : 11 мес.) — соответствующая часть расходов будущих периодов включена в затраты на производство (ежемесячно).

Задание № 3.

Организация приобрела партию сырья по договорной стоимости 590 000 руб. (в том числе НДС – 90 000 руб.). Доставка сырья осуществлялась транспортной компанией. Стоимость услуг по доставке составляет 59 000 руб. (в том числе НДС – 9000 руб.). При приемке от транспортной компании была выявлена недостача сырья сверх величины, установленной договором, на сумму 29 500 руб. (в том числе НДС – 4500 руб.). Организация предъявила транспортной компании претензию на сумму недостачи. Компания претензию не признала,

указав на то, что при сдаче груза к перевозке в товарно-транспортных документах не были указаны его особые свойства, требующие особых мер предосторожности для сохранения груза. Организация подала иск в суд. Решением суда отказано в удовлетворении исковых требований вследствие необоснованности иска.

Составьте бухгалтерские проводки:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Оприходовано приобретенное сырье ((590 000 – 90 000) – (29 500 – 4500))	10/1	60	475 000	Акт о приемке мате-риалов, отгрузочные документы поставщика
Отражена сумма НДС по при-обретенному сырью (90 000 – 4500)	19	60	85 500	Счет-фактура, бухгалтерская справка-расчет
Произведена оплата поставщику сырья	60	51	590 000	Выписка банка порасчетному счету
Затраты на доставку сырья отнесены на увеличение его стоимости (59 000 – 9000)	10/1	60	50 000	Товарно-транспорт-ные документы, счет за услуги
Отражена сумма НДС по услугам по доставке сырья	19	60	9 000	Счет-фактура
Произведена оплата за услуги по доставке сырья	60	51	59 000	Выписка банка по расчетному счету
Предъявлена претензия транспортной компании	76/2	60	29 500	Претензионное письмо
Отражено списание суммы предъявленной транспортной компании претензии при отказе арбитражным судом во взыскании	94	76/2	29 500	Решение арбитражного суда
Недостача сырья отражена в составе прочих расходов	91/2	94	29 500	Решение арбитражного суда, бухгалтерская справка

Учет у продавца