Министерство общего и профессионального образования Ростовской области
НОВОШАХТИНСКИЙ ФИЛИАЛ
ГБПОУ РО «Шахтинский региональный колледж топлива и энергетики
им. ак. Степанова П.И.»

Рассмотрено:
На заседании ЦМК № 2
Председатель ЦМК № 2
_____Локтионова В.В.
«__» _____ 2017 г.

Утверждаю:
Зам. руководителя по УР
_____ Н.И. Пищулина
«__» _____ 2017 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по проведению практических занятий

по профессиональному модулю 02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации»
МДК 02.02 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации
для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Разработал
преподаватель
Безус И.Н. ____

Рецензент
Пищулина Н.И._____

Новошахтинск - 2017

Практическая работа № 1

Тема: Заполнение регистров аналитического учета по местам хранения основных средств.
Цель: научиться заполнять регистры аналитического учета по местам хранения основных средств.
Оснащение: методические указания, МК.

Ход работы:
В начале урока преподаватель проводит фронтальный опрос:

1. Как учитываются основные средства?
2. Какими документами оформляются основные средства?

Методические указания:

Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, а также при выбытии объектов из состава основных средств, предусмотрены следующие документы:

· Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1);

· Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма №ОС-1а);

· Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б).

Акты утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту должна быть приложена техническая документация, относящаяся к данному объекту основных средств.

Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием следующих документов:

· Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма №ОС-6);

· Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма №ОС-6а);

· Инвентарная книга учета объектов основных средств (форма №ОС-6б).

Данные документы ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре на каждый инвентарный объект, записи в них при приеме-передаче производятся на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (формы №ОС-1, №ОС-1а, №ОС-1б) и сопроводительных документов (технических паспортов заводов-изготовителей и других документов). Прием, перемещение объектов основных средств внутри организации, включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание отражаются в инвентарной карточке (книге) на основании соответствующих документов.

Инвентарные карточки могут группироваться в картотеке в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением №1, а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов - по месту эксплуатации

(структурным подразделениям организации).

Организация, насчитывающая небольшое количество объектов основных средств, учет объектов может осуществлять в инвентарной книге с указанием необходимых сведений об объектах основных средствах, по их видам и местам нахождения.

В инвентарной карточке (инвентарной книге) должны быть приведены:

· основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования;

· способ начисления амортизации;

· отметка о неначислении амортизации, если она имеет место;

· сведения об индивидуальных особенностях объекта.

Задание 1.

14 июля т.г. ПАО «Актив» приобрело сервер Hewlett-Packard 340/S (инвентарный номер 000106, заводской номер 6596-84, паспорт № 53872017). Инвентарная карточка была оформлена на основании акта о приеме-передаче основного средства от 14 июля т.г. №17. Стоимость сервера - 42 250 руб. (без НДС).

Задание 2.

ООО «Зоя», занимающийся пошивом одежды, приобретает в торговой фирме ООО «Клен» новую швейную машину «Текстима 8332/2705» (год выпуска 2010). Стоимость машины 23600 рублей (в том числе НДС-3600 рублей). Поставщик оборудования одновременно является и отправителем. Изготовитель поставляемой швейной машины – ПАО “Метшвейстрой” (код ОКПО – 03215485).

Расходы на доставку составили 1180 рублей (в том числе НДС-180 рублей).

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель И.Н. Безус

Практическая работа № 2

Тема: Заполнение регистров аналитического учета по местам хранения нематериальных активов.
Цель: научиться заполнять регистры аналитического учета по местам хранения нематериальных активов.
Оснащение: методические указания, МК.

Ход работы:
В начале урока преподаватель проводит фронтальный опрос:

1. Как учитываются нематериальных активов?
2. Какими документами оформляются нематериальных активов?

Методические указания:

Поступление нематериальных активов в организацию происходит в следующих случаях:

1. Приобретение нематериальных активов за плату
2. Создание нематериальных активов собственными силами или с привлечением сторонних исполнителей
3. Внесение нематериальных активов в счет вклада в уставный капитал
4. Получение нематериальных ативов на безвозмездной основе
5. Приобретение нематериальных активов по договору мены

Аналитический учет наличия и движения нематериальных активов ведется в бухгалтерии по карточкам учета нематериальных активов (ф. № НМА-1). В налоговом учете нематериальных активов может применяться регистр для учета амортизации нематериальных активов. В случае, если отсутствуют объекты нематериальных активов, по которым есть различия по составу объектов и порядку начисления амортизации, то целесообразно использовать одну разработочную таблицу (ведомость) и для целей бухгалтерского, и налогового учета.

Объекты, не перечисленные в ПБУ 14/2000, не должны учитываться в качестве нематериальных активов. К такого рода активам относятся: компьютерные программы, информационные базы данных и другие. Затраты по приобретению программных продуктов должны учитываться на счете 97 "Расходы будущих периодов".

Задание 1.

22 июня 2016 года ООО «Зоя» (код по ОКПО для условного примера 07318675) приобрело у патентообладателя ПАО «Интеграл» исключительное право патентообладателя на промышленный образец. ООО «Зоя» начало выпуск продукции по приобретенному промышленному образцу с июля 2016 года. Оприходование объекта нематериальных активов было оформлено Актом приемки № 43 от 22 июня 2016 года. Сумма затрат на приобретение и оформление этого продукта составила 1000000 руб. (без учета НДС). Карточку заполнила бухгалтер Иванова О. В. Карточка № 7. Код по ОКПО 07318675. Структурное подразделение швейный цех. Дата составления 22 06.16 г. Вид деятельности пошив одежды. Счет, субсчет 04

В нашем примере срок полезного использования равен 10 годам, такой срок устанавливается в патенте на промышленный образец.

Сумма начисленной амортизации исчисляется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде

В нашем примере «8333–33» (1000000х10%/12=8333–33)

Норма амортизации, % или сметная ставка заносится норма амортизации, которая рассчитывается исходя из установленного срока полезного использования.

«10%» (100%/10 лет).

Код счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации нематериальных активов) должен содержать счет учета затрат, на который будут списываться суммы фактически начисленной амортизации 20

Способ приобретения приобретение за плату.

Документ о регистрации (наименование, номер, дата) свидетельство № 0879115 от 12.09 01

Краткая характеристика объекта нематериальных активов промышленный образец куртка женская предназначен для использования при выпуске швейных изделий.

Карточку заполнил» бухгалтер Иванова О. В.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель И.Н. Безус

Практическая работа № 3

Тема: Заполнение регистров аналитического учета по местам хранения материально- производственных запасов.
Цель: научиться заполнять регистры аналитического учета по местам хранения материально- производственных запасов.
Оснащение: методические указания, МК.

Ход работы:
В начале урока преподаватель проводит фронтальный опрос:

1. Как учитываются материально- производственные запасы?
2. Какими документами оформляются материально- производственные запасы?

Методические указания:

Инвентаризация – это проверка фактического наличия материальных ценностей на определенную дату.

Комиссия производит инвентаризацию материальных ценностей путем взвешивания, обмера, замера и т.д. Если в течение одного дня проверка одного объекта (склада) незакончена, то склад опечатывается и ключ забирает представитель комиссии.

Материально ответственное лицо в состав комиссии не входит, но обязательно присутствует при проведении инвентаризации.

Если инвентаризация плановая, то материально-ответственное лицо должно подготовить на день проверки все приходные и расходные документы по движению материальных ценностей и вывести остаток материальных ценностей на день проверки в карточках складского учета материалов. Материалы на складе должны находятся в специальных стеллажах, ячейках и к ним должен быть обеспечен свободный доступ.

Перед началом проведения инвентаризации, материально-ответственное лицо дает подписку о том, что все документы по движению материальных ценностей оформлены.

По результатам проверки заполняется документ «Инвентаризационная опись».

В описи указывается состав комиссии, наименование материальных ценностей, с указанием их количества, цены и суммы по данным учета и фактического наличия.

По окончании инвентаризации материально-ответственное лицо так же подписывает инвентаризационную опись, в которой дает расписку в том, что материальные ценности проверены в его присутствии и претензий к комиссии не имеется.

В результате инвентаризации могут, выявлены излишки или недостачи.

Д-т сч.10, К-т сч.91 – в результате инвентаризации выявлен излишек материальных ценностей;

Д-т сч.94, К-т сч.10 – в результате инвентаризации выявлена недостача материальных ценностей;

Д-т сч.91,26, К-т сч.94 – недостача материальных ценностей списывается в пределах норм естественной убыли;

Д-т сч.732, К-т сч.94 – недостача материальных ценностей списываются на возмещение причиненного ущерба;

Д-т сч.50, К-т сч.732 - возмещение ущерба производится путем внесения денег в кассу;

Д-т сч.70, К-т сч.732 - возмещение ущерба производится путем удержания недостачи из зарплаты.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организации обязаны провести инвентаризацию имущества и обязательств (п.2 ст.12 ФЗ № 129 «О бухгалтерском учете и отчетности»).

Задание 1.

В организации обнаружена недостача материалов, испорченных по вине материально-ответственного лица. Фактическая стоимость материалов – 20 000 руб., рыночная стоимость – 25 000 руб. По приказу руководителя недостача должна быть возмещена в размере рыночной стоимости материалов. Недостача материалов удержана из заработной платы материально-ответственного лица. Разница в стоимости материалов списана на доходы предприятия.

Отразить данную экономическую ситуацию по результатам проведенной инвентаризации бухгалтерскими проводками в журнале хозяйственных операций.

Задание 2.

При инвентаризации товарно-материальных ценностей комиссией выявлено, что сахарным заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 30 т сахара - сырца. При приемке сахара -сырца на станции железной дороги была установлена недостача в размере 200 кг, о чем комиссией с представителем железной дороги был составлен коммерческий акт. В счете поставщика и в счете - фактуре указана продажная цена 1 кг сахара – сырца 28 руб., в том числе НДС – 10%. Норма естественной убыли в пути для сахара – сырца составляет 0,15%.

Отразить данную экономическую ситуацию по результатам проведенной инвентаризации бухгалтерскими проводками в журнале хозяйственных операций.

Задание 3.

Инвентаризацией товарно–материальных ценностей на складе предприятия ПК «Гранит» выявлено:

1. Излишки инструментов на сумму - 1450 руб.
2. Недостача запасных частей на сумму - 2280 руб.
3. Недостача спецобуви на сумму – 3660 руб.
4. Недостача спецодежды на сумму – 2340 руб.

Согласно приказу директора и протоколу инвентаризационной комиссии результаты инвентаризации подлежат отражению:

1. Излишки инструментов приходуются.

2. Недостача запасных частей в сумме 780 руб. списывается на издержки производства.

3. Недостача запасных частей в оставшейся сумме списывается за счет виновных лиц и вносится наличными в кассу.

4. Недостача спецобуви и спецодежды списывается за счет виновных лиц и удерживается из заработной платы.

Отразить данную экономическую ситуацию по результатам проведенной инвентаризации бухгалтерскими проводками в журнале хозяйственных операций.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель И.Н. Безус

Практическая работа № 4

Тема: Составление сличительных ведомостей в бухгалтерии.
Цель: научиться составлять сличительные ведомости в бухгалтерии.
Оснащение: методические указания, МК.

Ход работы:
В начале урока преподаватель проводит фронтальный опрос:

1. Как заполняется сличительная ведомость?
2. Что отражает данный документ?

Методические указания:

Унифицированная форма первичной учетной документации N ИНВ-19 "Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно - материальных ценностей" (ОКУД 0317017) утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88.

Применяются для отражения результатов инвентаризации товарно - материальных ценностей, готовой продукции и прочих материальных ценностей, по которым выявлены отклонения от данных учета.

В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей.

На ценности, не принадлежащие, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении или арендованные, полученные для переработки) составляются отдельные сличительные ведомости.

Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах бухгалтером, один из которых хранится в бухгалтерии, второй - передается материально ответственному(ым) лицу (лицам).

Задание 1.

Заполнить сличительную ведомость № 5 от 14.05.2016г. в ООО «Техностройй», участок № 3 на основании приказа.Зав. складом Иванеев И.А.. При инвентаризации установлено следующее: номер по порядку 11, наименование тура строительная ВСР-250-18,4, шаг секции- 1,2 м., мах нагрузка на настил- 250 кг., б/ блок+ 10 секций, полная высота- 13,6 м., высота рабочей площадки- 12,3 м., вес- 335,5 кг.

Год выпуска 2016г., инвентарный номер 455, заводской номер 45,8, количество 1 шт., стоимость 45000 руб.

Рекомендуемая литература:
Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель И.Н. Безус

Практическая работа № 5

Тема: Заполнение инвентаризационной описи по проведению инвентаризации основных средств и отражению ее результатов в бухгалтерских проводках.
Цель: научиться заполнять инвентаризационную опись по проведению инвентаризации основных средств и отражению ее результатов в бухгалтерских проводках.
Оснащение: методические указания, МК.

Ход работы:
В начале урока преподаватель проводит фронтальный опрос:

1. Как учитываются основные средства?
2. Какими документами оформляются основные средства?

Методические указания:

Бланк формы № ИНВ-1. Инвентаризационная опись основных средств.

Применяется для оформления данных инвентаризации основных средств (зданий, сооружений, передаточных устройств машин и оборудования, транспортных средств, инструмента, вычислительной техники, производственного и хозяйственного инвентаря и т.п.). Инвентаризационная опись составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами комиссии отдельно по каждому месту хранения ценностей и лицом, ответственным за сохранность основных средств. Один экземпляр передается в бухгалтерию для составления сличительной ведомости, а второй - остается у материально ответственного(ых) лица (лиц).

До начала инвентаризации от каждого лица или группы лиц, отвечающих за сохранность ценностей, берется расписка. Расписка включена в заголовочную часть формы.

Инвентаризационная опись по форме N ИНВ-1 печатается с вкладными листами по образцу 2-й страницы формы, количество которых определяет заказчик бланков.

При автоматизированной обработке данных по учету результатов инвентаризации форма N ИНВ-1 выдается комиссии на бумажных или машинных накопителях информации с заполненными графами с 1 по 9.

В описи ответственное лицо комиссии заполняет графу 10 о фактическом наличии объектов. При выявлении объектов, которые не отражены в учете, а также объектов, по которым отсутствуют данные, характеризующие их, ответственные лица комиссии должны включить в инвентаризационную опись недостающие сведения и технические показатели по этим объектам. По решению инвентаризационной комиссии эти объекты должны быть оприходованы. В этом случае их первоначальную стоимость определяют с учетом рыночных цен, а сумму износа определяют по техническому состоянию объектов с обязательным оформлением соответствующих актов.

Описи составляются отдельно по группам основных средств (производственного и непроизводственного назначения).

Графа 9 "Номер паспорта" заполняется на основные средства, содержащие драгоценные металлы и камни.

На основные средства, принятые в аренду, опись составляется в трех экземплярах отдельно по каждому арендодателю с указанием срока аренды. Один экземпляр инвентаризационной описи высылают в адрес арендодателя.

Задание 1.

Заполнить инвентаризационную опись № 1 от 28.12.2012г., налогоплательщик ПАО «Легион», структурное подразделение цех № 5, распоряжение о проведении инвентаризации приказ № 235- И, № бухгалтерского счета 01, основные средства: Станки по резке металла находящиеся: в собственности организации. Местонахождение: г. Саратов, ул. 2-ая Садовая д. 132/45 корпус А. За сохранность основных средств отвечает Калинин В.Д. Наименование объекта станок по резке металла СРМ- 5 предназначен для обработки металла. Габаритные размеры (мм): 825х 900х 980. Мощность электродвигателя 1,5 кВт, масса 125 кг. Год выпуска 2012г. Инвентарный номер 0002356, заводской 254698, паспорта 35- А. Стоимость 44000 руб. Количество 1 шт. Председатель комиссии главный инженер Гуторов С.В. Члены комиссии начальник цеха Калинин В.Д., главный бухгалтер Новиков А.А.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель И.Н. Безус

Практическая работа № 6

Тема: Заполнение инвентаризационной описи по проведению инвентаризации НМА и отражению ее результатов в бухгалтерских проводках.
Цель: научиться заполнять инвентаризационную опись по проведению инвентаризации НМА и отражению ее результатов в бухгалтерских проводках.
Оснащение: методические указания, МК.

Ход работы:
В начале урока преподаватель проводит фронтальный опрос:

1. Как учитываются НМА?
2. Какими документами оформляется инвентаризация НМА?

Методические указания:

При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить:

·наличие документов, подтверждающих права организации на использование нематериальных активов;

·правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.

·отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

В результате инвентаризации НМА устанавливается наличие документов, подтверждающих право организации на его использование и своевременность и достоверность отражения операций по движению НМА в балансе организации.

Результаты инвентаризации заносятся в инвентаризационную опись нематериальных активов. В случае обнаружения расхождений или неточностей в наименовании или основных характеристиках нематериального актива в описи указываются правильные сведения и технические показатели. Если в результате инвентаризации НМА выявлены расхождения между фактическим наличием и учетными данными, аналогично инвентаризации основных средств формируется сличительная ведомость результатов инвентаризации.

Задание 1.

При инвентаризации нематериальных активов выявлено, что предприятие приобрело у ИП исключительное право на программный продукт. Данное приобретение было поставлено на учет как нематериальный актив на счет 04 «Нематериальные активы». За услуги по оформлению данной сделки нотариусу уплачено 10 000 руб. наличными. Расчет с ИП был произведен безналичным перечислением 500 000 руб. с расчетного счета организации на лицевой счет ИП в Сбербанке России. За операцию Сбербанку России уплачено 3 500 руб.

Суммы, уплаченные нотариусу и Сбербанку России, списаны организацией на затраты как оплата услуг.

Отразить данную экономическую ситуацию бухгалтерскими проводками в журнале хозяйственных операций.

Задание 2.

На основании индивидуального задания заполнить инвентаризационную опись по проведению инвентаризации нематериальных активов.

Рекомендуемая литература:
Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель И.Н. Безус

Практическая работа № 7

Тема: Заполнение инвентаризационной описи по проведению инвентаризации МПЗ и отражению ее результатов в бухгалтерских проводках.
Цель: научиться заполнять инвентаризационную опись по проведению инвентаризации МПЗ и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках.
Оснащение: методические указания, МК.

Ход работы:
В начале урока преподаватель проводит фронтальный опрос:

1. Как учитываются материально- производственные запасы?
2. Какими документами оформляются материально- производственные запасы?

Методические указания:

Бланк формы № ИНВ-3. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей

Применяется для отражения данных фактического наличия товарно - материальных ценностей (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы и др.) в местах хранения и на всех этапах их движения в организации. Инвентаризационная опись составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами комиссии на основании пересчета, взвешивания, перемеривания товарно - материальных ценностей отдельно по каждому месту нахождения и материально ответственному лицу или группе лиц, на ответственном хранении которых находятся ценности.

Один экземпляр передается в бухгалтерию для составления сличительной ведомости, второй - остается у материально ответственного(ых) лица (лиц).

До начала инвентаризации от каждого материально ответственного лица или группы лиц берется расписка, которая включена в заголовочную часть формы.

На выявленные при инвентаризации негодные или испорченные материалы и готовые изделия составляются соответствующие акты.

При автоматизированной обработке данных по учету результатов инвентаризации форма N ИНВ-3 выдается комиссии на бумажных или машинных носителях информации с заполненными графами с 1 по 9. В описи ответственные лица комиссии заполняют графу 10 о фактическом наличии товарно - материальных ценностей в количественном выражении. Графа 9 "Номер паспорта" заполняется на материальные ценности, содержащие драгоценные металлы и камни.

При выявлении материальных ценностей, не отраженных в учете, комиссия должна включить их в инвентаризационную опись.

После заполнения ИНВ-3 заполняется «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей» (форма N ИНВ-19). На основании ведомости бухгалтер должен сделать в соответствующих случаях проводки:
Дебет 10 (41) Кредит 91-1 - оприходованы излишки ценностей, выявленные в результате инвентаризации;
Дебет 94 Кредит 10 (41) - отражена недостача ценностей, выявленная в

результате инвентаризации.
Списание недостач отражают так:
Дебет 20 (44) Кредит 94 - списана недостача ценностей в пределах норм естественной убыли;
Дебет 73-2 Кредит 94 - недостача сверх норм естественной убыли отнесена на виновных лиц;
Дебет 91-2 Кредит 94 - списана недостача сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц (или если во взыскании отказано судом).

Задание 1.

Заполните инвентаризационную опись товарно- материальных ценностей № 4 от 01.10.2012г. ООО «Сатурн», основание для проведения инвентаризации приказ № 24 от 28.09.2012г., дата проведения инвентаризации 29.09.2016г., дата окончания инвентаризации 30.09.2016г. Объект инвентаризации мужская, женская и детская обувь, находящиеся в собственности организации. Материально ответственное лицо кладовщик Ильин С.Т. Товарно- материальные ценности ботинки мужские код 21062 код по ОКЕИ 715 наименование пара, цена 3200 руб., фактическое наличие 15 пар, по данным б.у. 15 пар, туфли женские код 27854 код по ОКЕИ 715 наименование пара, цена 1750 руб., фактическое наличие 7 пар, по данным б.у. 8 пар, сандалии детские код 21550 код по ОКЕИ 715 наименование пара, цена 860 руб., фактическое наличие 11 пар, по данным б.у. 11 пар. Зав. складом Семенов В.А. Члены комиссии Ст. товаровед Липина А.О., Бухгалтер Синицына Ф.У. Гл. бухгалтер Тигова К.Е.

Рекомендуемая литература:
Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель И.Н. Безус

Практическая работа № 8

Тема: Формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей.
Цель: научиться формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи ценностей.
Оснащение: методические указания, МК.

Ход работы:
В начале урока преподаватель проводит фронтальный опрос:

1. Как учитываются недостачи?
2. На каком счете учитываются недостачи?

Методические указания:

Недостачи или потери качества (полностью или частично) материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей". Факт недостачи или потери качества отражается по дебету счета в корреспонденции со счетами учета соответствующих материальных ценностей в суммах их балансовой стоимости. Списание сумм недостачи или потери качества со счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" зависит от выявленных перспектив восполнения потерь. Невосполнимые потери могут отражаться по кредиту счета в корреспонденции со счетом 90 "Прочие доходы и расходы", а восполнимые потери - в корреспонденции со счетами учета источника восполнения.

Задание 1.

Составить корреспонденцию счетов.

Д	К	Содержание хозяйственной операции
		Отражена остаточная стоимость недостачи основных средств
		Учтена недостача материалов, выявленная по результатам инвентаризации складов организации
		Отражена в учете недостача, выявленная в основном производстве
		Учтена недостача готовой продукции, отгруженной покупателю
		Отражена сумма необоснованно потраченных подотчетных средств

Задание 2.

Составить корреспонденцию счетов.

Д	К	Содержание хозяйственной операции
		Потери ценностей в пределах норм естественной убыли учтены в составе расходов вспомогательного производства
		Потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли учтены в составе расходов на продажу
		Потери ценностей сверх норм естественной убыли удержаны из зарплаты

		материально ответственного лица
		Сумма недостачи материальных ценностей сверх норм естественной убыли списана за счет виновных лиц
		Сумма недостачи сверх норм естественной убыли, по которой не выявлен круг виновных лиц, учтена в составе прочих расходов

Задание 3.

ООО «Зубр» заключило с поставщиком договор на покупку материалов на сумму 118 000 руб. (в том числе стоимость материалов - 100 000 руб., НДС - 18 000 руб.). В договоре было предусмотрено, что естественная убыль материалов при транспортировке может составить до 3% от их стоимости. То есть максимальная сумма потерь, согласно договору, может составить 3540 руб. (118 000 руб. х 3%), в том числе НДС - 540 руб. При приемке поступивших от поставщика материалов была обнаружена недостача на сумму 5900 руб. (в том числе НДС - 900 руб.). В результате бухгалтер ООО «Зубр» необходимо сделать проводки.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель И.Н. Безус

Практическая работа № 9

Тема: Формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения.
Цель: научиться формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения.
Оснащение: методические указания, МК.

Ход работы:
В начале урока преподаватель проводит фронтальный опрос:

1. Как часто проводятся инвентаризации?
2. Каков порядок проведения инвентаризации?

Методические указания:

При выявлении любого факта хищения, злоупотребления или порчи имущества обязательно должна быть проведена инвентаризация ценностей. Поскольку только инвентаризация подтвердит правильность и обоснованность числящейся суммы задолженности по недостачам.

Порядок инвентаризации выглядит следующим образом:

утверждается приказ о проведении инвентаризации с указанием даты, состава комиссии и имущества для проверки;

комиссия получает последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы;

бухгалтерия определяет остатки ценностей по учетным данным;

материально ответственные лица дают расписки;

инвентаризационная комиссия определяет фактическое наличие имущества;

оформляются инвентаризационные описи;

результаты инвентаризации сверяются с учетными данными;

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

В бухгалтерском учете недостача имущества и его порча сверх норм естественной убыли относится на счет виновных лиц:

Дебет 73 субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кредит 94 – отнесена сумма недостачи на счет виновного лица.

Разницу между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие ценности и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации, отражают на счете 98 «Доходы будущих периодов»:

Дебет 73 субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кредит 98 – отражена разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью недостающих ценностей;

Дебет 98 Кредит 91-1 «Прочие доходы» – отражено списание суммы разницы, взысканной с виновного лица, над балансовой стоимостью недостающих ценностей.

Задание 1.

По результатам проведенной инвентаризации в ООО «Магазин» была обнаружена недостача на сумму 5 000 руб. На предприятии установлена коллективная материальная ответственность. Виновной была признана бригада,

состоящая из трех человек.

Заработная плата каждого члена бригады за межинвентаризационный период составила:

Антонов И.Г. – 15 000 руб.,

Дубинин В.В. – 45 000 руб.,

Сергеев Л.И. – 40 000 руб.

Определить размер возмещаемого ущерба каждым из членов бригады.

Задание 2.

В ООО «Магазин» была обнаружена недостача товара на сумму 10 000 руб. (рыночная стоимость товара – 12 000 руб.). Виновным признан менеджер организации.

В соответствии с соглашением между директором и менеджером рыночная стоимость товара должна быть взыскана равными частями в течение 4 месяцев с заработной платы данного сотрудника.

В бухгалтерском учете надо сделать проводки по отражению результатов инвентаризации товаров.

Задание 3.

В ООО «Стандарт» по результатам проведенной инвентаризации обнаружена недостача бетоносмесителя СБР-260/380 (первоначальная - стоимость – 25 000 руб., амортизация – 5 000 руб.).

Виновники установлены не были.

В бухгалтерском учете надо сделать проводки по отражению результатов инвентаризации.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель И.Н. Безус

Практическая работа № 10

Тема: Составить акт по результатам инвентаризации.
Цель: научиться составлять акт по результатам инвентаризации.
Оснащение: методические указания, МК.

Ход работы:
В начале урока преподаватель проводит фронтальный опрос:

1. Что такое инвентаризация?
2. Какими документами оформляются результаты инвентаризации?

Методические указания:

Акт о результатах инвентаризации (код формы 0504835) составляется комиссией, назначенной приказом (распоряжением) руководителя учреждения.

Основанием для составления Акта (ф. 0504835) является Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

Акт (ф. 0504835) подписывается членами комиссии и утверждается руководителем учреждения.

Задание 1.

Заполнить акт о результатах инвентаризации № 123 от 12.03.2016г. в учреждении ООО «Аура», директор Новиков П.Р., материально- ответственное лицо бухгалтер репина К.И., комиссия в составе директор Новиков П.Р, главный бухгалтер Белова В.Р., бухгалтер Репина К.И., назначенная приказом от 10.03.2016г. № 41 составила акт о том, что за период с 13.02.2016г. по 10.03.2016г. проведена инвентаризация нефинансовых активов, находящихся на ответственном хранении у бухгалтера Репиной К.И.. Инвентаризационные описи № 2 от 20.02.20163г., № 3 от 25.02.2016г., № 4 от 26.02.2016г., № 5 от 01.03.2016г., № 6 от 05.03.2016г. была составлена ведомость, установлено расхождений нет. Ведомость расхождений по результатам инвентаризации № 1 от 12.03.2016г. на 3 листах прилагается.

Рекомендуемая литература:
Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель И.Н. Безус

Практическая работа № 11-12

Тема: Проведение инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации. Проведение инвентаризации расчетов.
Цель: научиться проводить инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности организации, научиться проведению инвентаризации расчетов.
Оснащение: методические указания, МК.

Ход работы:
В начале урока преподаватель проводит фронтальный опрос:

1. Как проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности?
2. Какими документами оформляется инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности?

Методические указания:

Проведение инвентаризации расчетов относится к одному из этапов обязательной инвентаризации имущества и обязательств, проводимой перед составлением годовой отчетности.

В ходе инвентаризации расчетов проверяются и документально подтверждаются:

наличие,
состояние,
оценка расчетов.
Инвентаризация расчетов компании:
с банками и другими кредитными учреждениями,
бюджетом,
покупателями,
поставщиками,
подотчетными лицами,
работниками,
депонентами,
другими дебиторами и кредиторами,
заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» должен проверяться, в том числе:

по товарам, оплаченным, но находящимся в пути,
расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам.
По задолженности перед работниками организации выявляются:
не выплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов,
суммы возникновения переплат работникам и их причины.
При инвентаризации подотчетных сумм проверяются:

авансовые отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования,

суммы выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи, целевое назначение).

Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна также установить: 1. Правильность расчетов: с банками, финансовыми и налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а так же со структурными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы.

2. Правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям.

3. Правильность и обоснованность сумм: дебиторской, кредиторской, депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности, с дебиторами и кредиторами.

Задание 1.

При инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда комиссией было выявлено, что в ООО «Молодость» внештатным сотрудником по договору подряда была выполнена работа по изготовлению табличек для кабинетов на 10 000 руб., в том числе стоимость материалов составила 6 000 руб. Бухгалтером были произведены отчисления единого социального стразового сбора (30%).

Отразите данную экономическую ситуацию по проверке расчетов с персоналом по оплате труда верными бухгалтерскими проводками в журнале хозяйственных операций. Отразите замечания по поводу завышения себестоимости продукции и занижения налогооблагаемой прибыли на сумму неверно рассчитанных отчислений на социальное страхование.

Задание 2.

При инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда комиссией было выявлено, что в июне 2017г. в цехе № 1 ПАО «Сплав» произошла авария. Чтобы устранить ее последствия, инженер Семенцов И.П. несколько раз задерживался на работе после окончания своей смены. В результате, он сверхурочно отработал пять дней по три часа. Всего в июне Семенцов И.П. отработал 175 часов. Его месячная норма – 160 часов. Оклад инженера Семенцова И.П. - 28500 руб. Бухгалтерия ПАО «Сплав» кроме заработной платы за отработанное время оплатило инженеру Семенцову И.П. работу за сверхурочное время в размере двойной часовой тарифной ставки за 15 часов сверхурочного времени.

Определите правильную сумму заработка инженера Семенцова И.П. за сверхурочное время. Укажите ошибки при расчете заработной платы.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель И.Н. Безус

Практическая работа № 13

Тема: Выявление задолженности, нереальной для взыскания.
Цель: научиться выявлять задолженность, нереальную для взыскания.
Оснащение: методические указания, МК.

Ход работы:
В начале урока преподаватель проводит фронтальный опрос:

1. Как предприятия должны признать дебиторскую задолженность сомнительной?
2. Какими счетами отражается дебиторская задолженность признанная просроченной?

Методические указания:

Предприятия должны признать дебиторскую задолженность сомнительной и создать резерв для подозрительного долга. Требование быть готовым нести убытки содержится в пункте 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

После истечения срока исковой давности сомнительная задолженность признается безнадежной ко взысканию и списывается за счет резерва.

В бухгалтерском учете вышеописанные действия отражаются проводками:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 63

– создан резерв по сомнительным долгам;

ДЕБЕТ 63 КРЕДИТ 62

– нереальный для взыскания долг списан за счет резерва;

ДЕБЕТ 007

– учтена сомнительная задолженность.

По разным причинам не всегда получается создать резерв. Что может служить основанием для признания долга нереальным ко взысканию, если резерв не создавали? Конечно, инвентаризация.

Задание 1.

23 июля т.г. бухгалтер ООО «Поставщик» отразил дебиторскую задолженность ООО «Должник» по договору поставки товара в сумме 45 000 руб.

20 августа т.г. ООО «Должник» перечислило на счет ООО «Поставщик»

часть долга в сумме 15 000 руб.

Когда бухгалтер ООО «Поставщик» может списать долг как безнадежный ко взысканию по сроку исковой давности?

Срок исковой давности считается с даты подписания последнего акта сверки – 23 июля т.г., именно на эту дату бухгалтер ООО «Поставщик» отразил дебиторскую задолженность. Отразить бухгалтерскими записями.

Рекомендуемая литература:

Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Изд. 19-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.-510, [1] с.- (Среднее профессиональное образование).

Преподаватель И.Н. Безус