Негосударственное образовательное учреждение среднего профессионального образования

«Сыктывкарский кооперативный техникум»

Союза потребительских обществ Республики Коми

Методические указания и задания

по МДК 02.01 «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации»

по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт»

Квалификация «Бухгалтер»

ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Сыктывкар, 2015 г.

Методические указания

Методические задания предназначены для проведения практических заданий по ПМ 02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации» по МДК 02.02 «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации».

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен знать:

* нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества;
* основные понятия инвентаризации имущества;
* характеристику имущества организации;
* цели и периодичность проведения инвентаризации имущества;
* задачи и состав инвентаризационной комиссии;
* процесс подготовки к инвентаризации;
* порядок подготовки регистров аналитического учета по местам хранения имущества без указания количества и цены;
* перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации; приемы фактического подсчета имущества;
* порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию; порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
* порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
* порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
* порядок инвентаризации и переоценки материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
* формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
* формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;
* процедуру составления акта по результатам инвентаризации;
* порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;
* порядок инвентаризации расчетов;
* технологию определения реального состояния расчетов;
* порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета;
* порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98).

Для решений данных заданий можно пользоваться справочно – правовыми системами.

Задания можно сдавать в электронном виде и на бумажном носителе.

**Задание № 1**

**Тема: Определение цели и периодичность проведения инвентаризации. Руководство нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества.**

**Цель:** Овладеть навыками и умениями по определению цели и периодичности проведения инвентаризации, умением руководствоваться нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества.

**Задание:** На основании исходных данных:

1. Ознакомиться с нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества;
2. Составить приказ по организации о проведении инвентаризации по форме ИНВ-22.

*Исходные данные*

1. Нормативные документы, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества:
2. [Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ](http://businessuchet.ru/pravo/DocumShow_DocumID_83551.html).
3. [Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. (ред. от 08.11.2010г.) № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»](http://businessuchet.ru/pravo/DocumShow_DocumID_3387.html) .
4. [Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (редакция на 26.03.2007)](http://businesspravo.ru/Docum/DocumShow_DocumID_127286.html).
5. [Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в ред. постановлений Госкомстата РФ от 27.03.2000 №26, от 03.05.2000 № 36)](http://businessuchet.ru/pravo/DocumShow_DocumID_3420.html).
6. На основании изученных нормативных документов составить приказ о проведении инвентаризации по форме ИНВ-22 (приложение 1) по организации ООО «Олимп» на 2013 год, используя теоретический материал Бухгалтерский учет (стр.437).

В состав инвентаризационной комиссии по приказу включены:

* Товаровед (председатель);
* Зав. складом (МОЛ);
* Кладовщица;
* Бухгалтер.

*Примечание: Недостающие реквизиты придумать и заполнить самостоятельно.*

**Задание № 2**

**Тема: Составление инвентаризационных описей, проведение физического подсчета имущества.**

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

**Задание:** На основании исходных данных в ООО «Олимп»:

1. Проведите физический подсчет всех продовольственных товаров, используя теоретический материал Бухгалтерский учет (стр.437). Опишите процесс физического подсчета.
2. Составьте инвентаризационную опись по форме ИНВ-3 на основании следующих данных:

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование товаров | Количество, кг | Цена за 1 кг, руб. |
| Фактически | По учёту |
| 1 | Колбасы варёно-копчёные | 8090 | 8160 | 245-00 |
| 2 | Маргарин | 490 | 488 | 140-00 |
| 3 | Сыры в парафиновом покрытии | 5330 | 5350 | 243-00 |
| 4 | Сыры в полимерной плёнке | 2700 | 2700 | 247-00 |

Бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации составить в следующей таблице:

Бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей

в ООО «Олимп»

Таблица 2

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

**Задание № 3**

**Тема: Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности.**

**Цель:** Овладеть навыками и умениями по составлению и проверки приходных кассовых ордеров, расходных кассовых ордеров, кассовой книги. Правильно расставить проводки. Выявить излишки и недостачи.

**Задание:** На основании исходных данных в ООО «Олимп»:

1. На основе приведенных операций по кассе за сентябрь 2013 года заполнить приходные и расходные кассовые ордера, проставить корреспондирующие счета по каждой операции, заполнить кассовую книгу. Вывести остаток на конец месяца, пересчитать наличные деньги, выявить излишки или недостачи и отразить бухгалтерскими проводками результаты инвентаризации денежных средств.
2. Составить по форме N ИНВ-15 "Акт инвентаризации наличных денежных средств".

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| Остаток на 01.09.2013 5 000 |
| 1 | Выдана инженеру Ливанову В.П. сумма перерасхода по авансовому отчету № 46 | 60 |
| 2 | Получено в банке по чеку № 093615:- для выплаты заработной платы- на командировочные расходы | 1226004000 |
| 3 | Сдан в кассу агентом Аксаковым И.П. остаток подотчетных сумм | 50 |
| 4 | По платежным ведомостям № 71-78 выплачена заработная плата рабочим и служащим | 122600 |
| 5 | Выдан аванс на командировку инженеру Васильеву М.И. | 4000 |
| 6 | Сдан в кассу инженером Васильевым М.И. Остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 48 | 40 |
| 7 | Получено в банке по чеку № 093616:- для выплаты заработной платы- для выдачи депонентам- на хозяйственные нужды | 3040022002800 |
| 8 | Выдана сумма подотчет на хозяйственные нужды машинистке Петровой В.С. | 500 |
| 9 | Выдана сумма подотчет на хозяйственные нужды агенту Аксакову И.П. | 1300 |
| 10 | По платежным ведомостям № 79-80 выплачена заработная плата рабочим и служащим | 30400 |
| 11 | Выдана заработная плата депонентам | 2200 |
| 12 | Выдана сумма подотчет на хозяйственные нужды инженеру Васильеву М.И. | 1000 |

Бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации составить в таблице.

**Задание № 4**

**Тема: Инвентаризация расчетов с персоналом.**

**Цель:** Проверить обоснованность сумм задолженности, которая числится на счетах бухгалтерского учета организации.

**Задание:** В декабре 2012 года в ООО «Авокадо» принято решение провести инвентаризацию расчетов с персоналом. В каком порядке это нужно сделать, и какие документы оформить?

25 декабря 2012 года руководитель издал приказ № 150 о проведении инвентаризации расчетов с персоналом по состоянию на 25 декабря 2012 года. Форма приказа утверждена постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88. В строке «Инвентаризации подлежит» указано «обязательства по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям», а в строке – «Причина инвентаризации» – «составление бухгалтерской отчетности за 2012 год».

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Название счета | Перечень учитываемых обязательств |
| Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | Обобщается информация о расчетах с работниками по заработной плате, пособиям и т.п., а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации |
| Счет 76 субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам» | Обобщается информация о расчетах с работниками по суммам, начисленным, но не выплаченным: в установленный срок (из-за неявки получателей) |
| Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» | Обобщается информация обо всех видах расчетов: с работниками кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами |
| Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | Обобщается информация о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы |

1. Из каких этапов состоит инвентаризация расчетов с персоналом? Что включает в себя каждый этап?

 2. Проверка расчетов с персоналом по счетам 70, 71, 73, 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам». Выяснилось, что:

- на счете 70 числится кредиторская задолженность по зарплате за декабрь 2012 года в размере 195 000 руб., а также дебиторская задолженность в сумме 28 000 руб. Из-за чего возникла кредиторская и дебиторская задолженность?

- зарплата за первую половину месяца не была выплачена, работникам необходимо начислить компенсацию за задержку и отразить ее на отдельном субсчете счета 73 (табл. 2). При этом период просрочки составил 11 календарных дней (с 21 по 31 декабря), ставка рефинансирования – 8,25% (Указание Банка России от 13.09.2012 № 2873-У).

- счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Инвентаризационная комиссия установила, что согласно договору займа от 06.04.2012 главному бухгалтеру Петрову П. П. был выдан заем в размере 100 000 руб. сроком на 1 год. Следовательно, срок возврата займа еще не наступил. Поскольку заем является беспроцентным, задолженность по выплате процентов не формируется. В бухучете сумма выданного займа была отражена на счете 58 «Финансовые вложения». Правильно ли это?

- на счете 71 числится дебиторская задолженность в размере 2 215 руб. по суммам, выданным под отчет. В бухучете числится дебиторская задолженность Л.Л. Леонидова по подотчетной сумме в размере 2000 руб. В ходе инвентаризации было установлено, что 13 ноября 2012 года он получил из кассы деньги под отчет на 3 дня. Также было установлено, что за уволенным работником М. М. Мишиным с 15 ноября 2009 года числится задолженность по подотчетной сумме в размере 215 руб. Срок, на который были выданы подотчетные суммы, закончился 25 ноября 2009 года. Причина дебиторской и кредиторской задолженности по счету 71? Какие действия надо предпринять?

- на счете 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам». Инвентаризационная комиссия установила, что на этом субсчете числится депонированная зарплата в размере 117 руб., которая не была выплачена уволенному работнику А.А. Абрамову. Какие действия надо предпринять?

- сальдо по счету 73 равно нулю.

3. Какие документы надо составить по результатам инвентаризации?

**Задание № 5**

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

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

**Задание:** На основании исходных данных решить практические ситуации:

1. По проведению выверки финансовых обязательств и проведению инвентаризации расчетов;
2. По проведению инвентаризации расчетов и отразить результаты инвентаризации в «Акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» по форме ИНВ-17 (приложение 1) и в «Справке к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» по форме ИНВ-17п (приложение 2).
3. По определению реального состояния расчетов, используя теоретический материал конспекта по освоению модуля ПМ 02

Исходные данные

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

1. По дебиторской задолженности:

Таблица 1

Наличие дебиторской задолженности в ООО «Олимп» на день инвентаризации

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

1. По кредиторской задолженности

Таблица 2

Наличие кредиторской задолженности в ООО «Олимп» на день инвентаризации

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

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

Таблица 3

Данные для составления справки к Акту инвентаризации расчетов

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

**Задание № 6**

**Тема:** Выявление задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета.

Проведение инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98).

**Цель:** Овладеть навыками и умениями по:

1. Выявлению задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета.
2. Проведению инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98).

**Задание:** Используя теоретический материал по освоению модуля ПМ 02 (тема «Проведение процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации» , вопросы 1 и 2) составить тесты по следующим вопросам (количество вопросов неограниченно):

1. Порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета.
2. Порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98).

**Задание № 7**

**Тема:** Участие в инвентаризации дебиторской задолженности организации. Участие в инвентаризации кредиторской задолженности организации.

**Цель:** Овладеть навыками и умениями по инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

**Задание:** Используя теоретический материал учебного пособия по освоению модуля ПМ 02 (тема «Проведение процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации» вопросы 1, 2, 3, 4) составить тесты по следующим вопросам (количество вопросов неограниченно):

1. Порядок проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности;
2. Порядок составления «Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» по форме ИНВ-17;
3. Порядок составления «Справки к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» по форме ИНВ-17п;
4. Технологию определения реального состояния расчетов;
5. Порядок выявления задолженности, не реальной к взысканию;
6. Порядок списания безнадежной задолженности.