

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 01.12.2023 00:16:04

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482bde3d112ab76218652101b4b30b39b7282ea00de1b2

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

(ФГБОУ ВО «ЧГУ» им. И.Н. Ульянова)

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и электронного бизнеса

Утверждены в составе основной
профессиональной образовательной
программы подготовки специалистов
среднего звена

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

по профессиональному модулю

**ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета
источников формирования активов,
выполнение работ по инвентаризации активов
и финансовых обязательств организации
для специальности**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2023**

2023 г.

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и профессионального циклов «29» марта 2023 г., протокол № 8.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Разработчик: Романова Ольга Анатольевна, преподаватель кафедры бухгалтерского учета и электронного бизнеса.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	4
МДК 02.01	
Практическое занятие №1	7
Практическое занятие №2	9
Практическое занятие №3	11
Практические занятия №4-6	12
Практические занятия №7-8	15
Практические занятия №9-11	16
Практические занятия №12-14	17
Практические занятия №15-16	19
Практические занятия №17-18	20
Практические занятия №19-21	21
МДК 02.02	
Практические занятия №1-4	24
Практические занятия №5-6	29
Практические занятия №7-8	34
Практические занятия №9-10	38
Практическое занятие №11	42

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания к практическим занятиям по профессиональному модулю ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации» предназначены для обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям).

Рабочей программой профессионального модуля предусмотрено выполнение студентами практических занятий.

Цель работ – углубление, расширение и закрепление знаний, полученных на теоретических занятиях по данному профессиональному модулю, а также направлены на формирование следующих компетенций:

по междисциплинарному курсу МДК 02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации

Общие компетенции		
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	

Профессиональные компетенции		
ПК 2.1	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач

Личностные результаты

Код	Наименование результата обучения
ЛР 7	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость
ЛР 14	Способный ставить перед собой цели под возникающие жизненные задачи, подбирать способы решения и средства развития, в том числе с использованием цифровых средств; содействующий поддержанию престижа своей профессии и образовательной организации
ЛР 15	Способный генерировать новые идеи для решения задач цифровой экономики, перестраивать сложившиеся способы решения задач, выдвигать альтернативные варианты действий с целью выработки новых оптимальных алгоритмов; позиционирующий себя в сети как результативный и привлекательный участник трудовых отношений

по междисциплинарному курсу МДК 02.02 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации

Общие компетенции		
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;	
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	

Профессиональные компетенции		
ПК 2.2	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы
ПК 2.3	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;	

ПК 2.4	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;	на вопросы, решение ситуационных задач
ПК 2.5	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;	
ПК 2.6	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;	
ПК 2.7	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.	

Личностные результаты

Код	Наименование результата обучения
ЛР 7	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость
ЛР 14	Способный ставить перед собой цели под возникающие жизненные задачи, подбирать способы решения и средства развития, в том числе с использованием цифровых средств; содействующий поддержанию престижа своей профессии и образовательной организации
ЛР 15	Способный генерировать новые идеи для решения задач цифровой экономики, перестраивать сложившиеся способы решения задач, выдвигать альтернативные варианты действий с целью выработки новых оптимальных алгоритмов; позиционирующий себя в сети как результативный и привлекательный участник трудовых отношений

Задания практических работ направлены на овладение практическими умениями:

- по МДК 02.01

Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации

- по МДК 02.02

Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации

Задания практических работ по профессиональному модулю ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации» направлены на овладение практическими умениями по ведению бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнению работ по инвентаризации активов и обязательств организации; выполнению контрольных процедур и их документированию; подготовке оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.

В целях овладения профессиональными компетенциями на практических занятиях студенты под руководством преподавателя отвечают на приведенные вопросы по теме, решают тестовые задания и ситуационные задачи. Часть задач студентами выполняется индивидуально, самостоятельно, в качестве домашнего задания.

По итогам выполнения работы оформляется отчет. После чего студенты предъявляют отчет для проверки преподавателю.

При проведении практических занятий преподаватель формулирует цель занятия и его основные вопросы. При работе в аудитории обязательно соблюдается инструкция по охране труда и правила техники безопасности.

Всего на практические занятия по ПМ 02 – 72 часа (из них по МДК 02.01 – 50 часов, по МДК 02.02 – 22 часа).

**Практические занятия по МДК.02.01.
Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов
организации**

**Тема 1.1. Сущность и организация учета собственного и заемного капитала
организации**

Практическое занятие № 1

Название: Организация учета собственного и заемного капитала

Цель работы: уяснение сущности собственных и заемных источников формирования имущества организации, их видов и классификации, и их роли в управлении организации. Понятие об источниках финансирования, их виды и классификация.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 2.1.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15.

Методические указания:

Опрос лекционного материала:

1. Собственный и заемный капитал. Нормативно-законодательное регулирование.
2. Роль и значение источников формирования имущества организации

Конспектирование основных положений нормативно-законодательных документов, соответствующего раздела учебника (учебного пособия) по теме из основной и дополнительной литературы. Решение ситуационных задач и выполнение заданий по теме. Тестирование по теме.

Для решения практических ситуационных задач используется «Бухгалтерский финансовый учет: практикум: учебное пособие / Арланова О.И., Васильева О.Н., Васильева Т.Ю., Воскресенская Н.В., Ильина Н.В., Львова М.В., Панфёрова Л.В., Романова О.А., Цапулина Ф.Х. Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2016, зарегистрированное в Информрегистре в 2019 г., номер регистрации - 0321903064. URL: <http://catalog.inforeg.ru/Inet/GetEzineByID/324905>

Задача. Остатки по счетам бухгалтерского учета коммерческой организации на 31 декабря 20__г. (в руб.) составили:

01 – 11 370 000	50 – 900
02 – 1 064 200	51 – 345 000
09 – 201 100	58 – 168 000
10 – 1 659 400	62 – 101 500
20 – 70 400	67 – 706 100
29 – 85 000	73 – 12 000
43 – 1 000 000	80 – 13 352 000
44 – 100 000	98 - 55 000

Составьте бухгалтерскую классификацию хозяйственных средств данной организации по состоянию на 31 декабря 20__г. Рассчитайте соотношение собственных и заемных источников финансирования.

На основе бухгалтерской классификации хозяйственных средств составьте бухгалтерский баланс организации.

Решение индивидуальных задач и выполнение заданий по теме.

Задание.

Определите величину уставного капитала организации на 01.01.20__ г., используя остатки по счетам (в рублях):

- 1) Основные средства – _____ руб.;
- 2) Долгосрочные финансовые вложения – _____ руб.;
- 3) Материальные запасы – _____ руб.;
- 4) Денежные средства – _____ руб.;
- 5) Чистая (нераспределенная) прибыль – _____ руб.;
- 6) Кредиторская задолженность – _____ руб.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.2. Учет капитала, фондов и резервов

Практическое занятие № 2

Название: Учет уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала, фондов и резервов

Цель работы: уяснение сущности уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала, фондов и резервов; изучение порядка их документального оформления; ознакомление с учредительными документами организаций на официальных сайтах в сети интернет; изучение правил отражения и использования капитала, фондов и резервов в системе двойной записи.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 2.1.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15.

Методические указания:

Опрос лекционного материала:

1. Учет уставного капитала.
2. Учет собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников).
3. Учет добавочного капитала.
4. Учет резервного капитала.
5. Амортизационный фонд, сущность, значение, порядок учета формирования и использования.
6. Понятие о доходах будущих периодов, их состав. Порядок их формирования, списания и отражения в учете.
7. Учет резервов предстоящих расходов и платежей.
8. Учет оценочных резервов.

Конспектирование основных положений нормативно-законодательных документов, соответствующего раздела учебника (учебного пособия) по теме из основной и дополнительной литературы. Решение ситуационных задач и выполнение заданий по теме.

Для решения практических ситуационных задач используется «Бухгалтерский финансовый учет: практикум: учебное пособие / Арланова О.И., Васильева О.Н., Васильева Т.Ю., Воскресенская Н.В., Ильина Н.В., Львова М.В., Панфёрова Л.В., Романова О.А., Цапулина Ф.Х. Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2016, зарегистрированное в

Информрегистре в 2019 г., номер регистрации - 0321903064. URL: <http://catalog.infoereg.ru/Inet/GetEzineByID/324905>

Задача. При регистрации ООО «Луч» учредителями было принято решение сформировать минимальный уставный капитал – 20 000 рублей. Доли были разделены между двумя собственниками, взнос каждого из которых составил 40% и 60% соответственно. Информация о размере первоначального капитала была зарегистрирована в уставе компании, сведения отобразились в ЕГРЮЛ.

После года работы на рынке в ООО «Луч» для повышения привлекательности фирмы среди партнеров по бизнесу и потенциальных кредиторов на общем собрании учредителей было принято решение об увеличении размера уставного капитала на 15% за счет чистой прибыли. Изменения были утверждены и официально зарегистрированы.

Составить необходимые бухгалтерские записи по операциям.

Тестирование по теме:

1. Выберите собственные источники финансирования из ниже приведенного перечня:

- 1) непокрытый убыток
- 2) доходы будущих периодов
- 3) денежные средства
- 4) себестоимость изготавливаемой продукции, работ, услуг

2. Формирование каких источников финансирования не обязательно в Российской Федерации и на законодательном уровне не регулируется?

- 1) уставный капитал
- 2) резервный фонд
- 3) фонды специального назначения
- 4) резерв по сомнительным долгам

3. Выберите организационно-правовые формы хозяйств, предусмотренные действующим законодательством РФ:

- 1) общество с дополнительной ответственностью
- 2) открытое акционерное общество
- 3) закрытое акционерное общество
- 4) публичное акционерное общество

4. Выберите из ниже приведенного перечня источники, относящиеся к заемным источникам финансирования:

- 1) дебиторская задолженность
- 2) кредиторская задолженность
- 3) предоставленные займы
- 4) отложенные налоговые активы

5. По состоянию на 31 декабря текущего года имеются остатки по следующим бухгалтерским счетам из оборотно-сальдовой ведомости организации (руб.): $60/2^{Дт} = 10000$; $62/1^{Дт} = 5000$; $75/2^{Кт} = 30000$; $76/3^{Кт} = 3000$, $66^{Кт} = 2000$. На какую сумму будет заполнена строка «Кредиторская задолженность» в балансе?

- 1) 33 тыс. руб.
- 2) 20 тыс. руб.
- 3) 35 тыс. руб.
- 4) 18 тыс. руб.

Решение индивидуальных задач и выполнение заданий по теме.

Задание.

Чистая прибыль ООО «Пассив» по итогам 20__ года составила _____ руб. Доли участников в уставном капитале ООО «Пассив» распределены следующим образом: А.Н.

Иванов – ____% уставного капитала; С.С. Петров – ____% уставного капитала, Л.Н. Сидоров – ____%. На общем собрании учредителей прибыль 200_ года было решено распределить между участниками ООО пропорционально их долям в уставном капитале.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.3. Учет целевого финансирования

Практическое занятие № 3

Название: Учет формирования и использования средств целевого финансирования

Цель работы: уяснение сути и значения целевого финансирования; ознакомление с категориями получателей целевого финансирования; изучение правил отражения и использования средств целевого финансирования в системе двойной записи.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 2.1.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15.

Методические указания:

Опрос лекционного материала:

1. Понятие о целевом финансировании. Порядок его формирования и использования. Нормативно-законодательное регулирование.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000).
3. Бухгалтерские записи по счету 86.

Конспектирование основных положений нормативно-законодательных документов, соответствующего раздела учебника (учебного пособия) по теме из основной и дополнительной литературы. Решение ситуационных задач и выполнение заданий по теме.

Для решения практических ситуационных задач используется «Бухгалтерский финансовый учет: практикум: учебное пособие / Арланова О.И., Васильева О.Н., Васильева Т.Ю., Воскресенская Н.В., Ильина Н.В., Львова М.В., Панфёрова Л.В., Романова О.А., Цапулина Ф.Х. Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2016, зарегистрированное в Информрегистре в 2019 г., номер регистрации - 0321903064. URL: <http://catalog.infoereg.ru/Inet/GetEzineByID/324905>

Задача. АО «СтройМАКС» ведет свою деятельность в сфере строительства объектов недвижимости. В марте текущего года АО «СтройМАКС» принял участие в тендере на получение государственных субвенций для их последующего использования для строительства жилья социального назначения. Сумма государственной помощи – 5 000 000 руб.

В апреле текущего года по факту окончания тендера АО «СтройМАКС» признан победителем, в связи с чем на расчетный счет организации зачислены средства в сумме 5 000 000 руб. Кроме того, в виде государственной помощи АО «СтройМАКС» были получены строительные материалы, стоимость которых составила 1 620 000 руб.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

Решение индивидуальных задач и выполнение заданий по теме.

Задание.

Составить необходимые бухгалтерские записи по операциям, совершенным в некоммерческой организации и определить остаток неиспользованных целевых средств на конец месяца:

1. Получены средства целевого финансирования на расчетный счет _____ руб.
2. Начислена заработная плата работнику некоммерческой организации за месяц – _____ руб.
3. Начислены страховые взносы в социальные внебюджетные фонды РФ в размере 30% от начисленной заработной платы работника некоммерческой организации за месяц.
4. Использованы средства целевого финансирования на _____
на благотворительные цели, на выплату социальных стипендий, на паломническую поездку и т.д.
_____ руб.
5. За счет средств целевого финансирования _____
израсходованы материалы, списаны бланки благодарственных писем, списаны канцтовары и т.п.
_____ руб.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.4. Учет финансовых результатов

Практические занятия № 4-6

Название: Учет формирования и использования финансовых результатов

Цель работы: уяснение сути и значения финансовых результатов, их классификации; изучение состава доходов и расходов организации, их видов; изучение порядка расчета расчет прибыли (убытка) от продаж, прибыли (убытка) от прочих видов деятельности, выручки, НДС, чистой прибыли (чистого убытка); изучение правил отражения и использования финансовых результатов в системе двойной записи.

Количество часов: 10 часов

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 2.1.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15.

Методические указания:

Опрос лекционного материала:

1. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности.
2. Учет финансовых результатов от прочих видов деятельности.
3. Учет использования прибыли.
4. Реформация баланса. Учет формирования и использования чистой прибыли.

Конспектирование основных положений нормативно-законодательных документов, соответствующего раздела учебника (учебного пособия) по теме из основной и дополнительной литературы. Решение ситуационных задач и выполнение заданий по теме.

Для решения практических ситуационных задач используется «Бухгалтерский финансовый учет: практикум: учебное пособие / Арланова О.И., Васильева О.Н., Васильева Т.Ю., Воскресенская Н.В., Ильина Н.В., Львова М.В., Панфёрова Л.В., Романова О.А., Цапулина Ф.Х. Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2016, зарегистрированное в Информрегистре в 2019 г., номер регистрации - 0321903064. URL: <http://catalog.infoereg.ru/Inet/GetEzineByID/324905>

Задача. Продано оборудование, первоначальная стоимость которого 120000 руб. Срок полезного использования оборудования 10 лет. Продажа была осуществлена через 6 лет после ввода в эксплуатацию. Амортизация начислялась линейным способом.

За демонтаж работникам предприятия была начислена заработная плата в сумме 15000 руб. Страховые взносы и НДС/Л рассчитать самостоятельно.

Покупателю предъявлен счет на 90000 руб. Счет оплачен.

Сделать все необходимые проводки и определить финансовый результат от продажи оборудования.

Решение индивидуальных задач и выполнение заданий по теме.

Задание.

Составить необходимые бухгалтерские записи по операциям и определить финансовый результат от продажи продукции за месяц.

Данные для выполнения задачи:

Цена продажи единицы продукции без НДС – _____ руб.

Ставка НДС – _____ %
0%, 18%, 10%, 20%

Себестоимость единицы продукции – _____ руб.

Объем продаж за месяц – _____ шт.

Расходы на рекламу продукции за месяц составили _____ руб.

Оплата от покупателя поступила _____ в размере _____ %.

в кассу, на расчетный счет, на валютный счет, ... и т.д.

Определить финансовый результат от продажи продукции покупателю за месяц и составить необходимые бухгалтерские записи по операциям.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Контрольная работа по темам 1.1-1.4

ВАРИАНТ 1

Теоретический вопрос: Уставный капитал – это... Особенности его отражения в бухгалтерском балансе.

Задача 1. Определить финансовый результат от продажи продукции и сумму налога на прибыль в бюджет, если в договоре, заключенном с покупателем, право собственности на продукцию переходит к покупателю только после окончательной оплаты за нее. Исходные данные:

- 1) Выручка от продажи готовой продукции, указанная в счете-фактуре, - 64 900 руб., в т.ч. НДС 20%;
- 2) Себестоимость отгруженной продукции – 48 000 руб.;
- 3) Коммерческие расходы составили – 1 000 руб.;

- 4) Оплата от покупателя поступила на расчетный счет организации в полном объеме.

Задача 2. Организация проводит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 31.12.20__ г. При этом стоимость основных средств возросла на 30000 руб., а корректировка суммы начисленной амортизации основных средств составила 10000 руб.

Отразить в учете операции по переоценке объекта основных средств.

ВАРИАНТ 2

Теоретический вопрос: Резервный капитал – это... Особенности его отражения в бухгалтерском балансе.

Задача 1. Определить финансовый результат от продажи продукции и сумму налога на прибыль в бюджет, если в договоре, заключенном с покупателем, право собственности на продукцию переходит к покупателю только после окончательной оплаты за нее. Исходные данные:

- 1) Выручка от продажи готовой продукции, указанная в счете-фактуре, - 97500 руб., в т.ч. НДС 10%;
- 2) Себестоимость отгруженной продукции – 41 000 руб.;
- 3) Коммерческие расходы составили – 5 000 руб.;
- 4) Оплата от покупателя поступила на расчетный счет организации в размере 80%.

Задача 2. Произвести расчет амортизации методом уменьшаемого остатка, используя следующую информацию:

- плановая производительность оборудования, используемого в основном производстве, - 100 000 тонн;
- полная первоначальная стоимость - 500 000 руб.
- срок полезного использования – 5 лет.

Произведено:

- 1 год - 30 000 тонн;
- 2 год - 20 000 тонн;
- 3 год - 40 000 тонн;
- 4 год - 10 000 тонн;
- 5 год - 17 000 тонн;

Рассчитать накопленную сумму амортизации и остаточную стоимость оборудования по годам, сделать бухгалтерские записи.

И т.д.

Критерии оценки:

Процент результативности правильных ответов	Качественная оценка	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
86-100	5	Отлично
71-85	4	Хорошо
51-70	3	Удовлетворительно
50 и менее	2	Неудовлетворительно

Тема 1.5. Учет кредитов и займов

Практические занятия № 7-8

Название: Учет заемных средств

Цель работы: уяснение сути и значения кредитов и займов, их видов и классификации; изучение порядка расчета процентов по ним; изучение правил отражения и использования финансовых результатов в системе двойной записи.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК

2.1. Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15.

Методические указания:

Опрос лекционного материала:

1. Понятие кредитов и займов, их виды, особенности.
2. Учет кредитов и займов полученных.
3. Учет выпущенных долговых ценных бумаг.
4. Порядок начисления и выплаты процентов по привлеченным средствам и их учет.

Конспектирование основных положений нормативно-законодательных документов, соответствующего раздела учебника (учебного пособия) по теме из основной и дополнительной литературы. Решение ситуационных задач и выполнение заданий по теме.

Для решения практических ситуационных задач используется «Бухгалтерский финансовый учет: практикум: учебное пособие / Арланова О.И., Васильева О.Н., Васильева Т.Ю., Воскресенская Н.В., Ильина Н.В., Львова М.В., Панфёрова Л.В., Романова О.А., Цапулина Ф.Х. Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2016, зарегистрированное в Информрегистре в 2019 г., номер регистрации - 0321903064. URL: <http://catalog.inforeg.ru/Inet/GetEzineByID/324905>

Задача. Компания для привлечения заемного капитала выпустила облигации номиналом 1000 руб. в количестве 10 000 штук со сроком погашения три года. Процентная ставка по облигациям составляет 10% годовых. Облигации проданы по цене 980 руб. за штуку.

Составить необходимые бухгалтерские проводки с учетом начисления купонного дохода и погашения стоимости облигаций.

Решение индивидуальных задач и выполнение заданий по теме.

Задание.

Коммерческая организация получила в банке кредит на приобретение материалов под ____% годовых. Сумма кредита _____ руб., срок кредита ____ месяцев, периодичность уплаты платежей по кредиту ежемесячно, не позднее 10-го числа каждого месяца.

В соответствии с кредитным договором сумма процентов по кредиту рассчитывается от остатка кредита/ от первоначальной суммы кредита. Составить необходимые бухгалтерские записи по операциям.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.6. Учет расчетов по начислениям в пользу работников

Практические занятия № 9-11

Название: Учет начисленных доходов работников

Цель работы: уяснение сути и значения оплаты труда, ее видов, форм, систем и классификации; изучение порядка расчета заработной платы, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности; изучение правил отражения расчетов по оплате труда в системе двойной записи.

Количество часов: 10 часов

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 2.1.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15.

Методические указания:

Опрос лекционного материала:

1. Сущность оплаты труда. Виды, формы и системы оплаты труда.
2. Состав фонда оплаты труда в организации.
3. Документальное оформление расчетов по оплате труда.
4. Учет начисленных доходов работников.
5. Порядок определения среднего заработка, отпускных и пособий по временной нетрудоспособности.

Конспектирование основных положений нормативно-законодательных документов, соответствующего раздела учебника (учебного пособия) по теме из основной и дополнительной литературы. Решение ситуационных задач и выполнение заданий по теме.

Для решения практических ситуационных задач используется «Бухгалтерский финансовый учет: практикум: учебное пособие / Арланова О.И., Васильева О.Н., Васильева Т.Ю., Воскресенская Н.В., Ильина Н.В., Львова М.В., Панфёрова Л.В., Романова О.А., Цапулина Ф.Х. Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2016, зарегистрированное в Информрегистре в 2019 г., номер регистрации - 0321903064. URL: <http://catalog.inforeg.ru/Inet/GetEzineByID/324905>

Задача. Составить бухгалтерские записи по операциям, оформить бухгалтерский счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» за месяц и определить остаток задолженности организации перед работниками по оплате труда на конец месяца, если известно:

Остаток задолженности организации перед работниками по оплате труда на начало месяца 40200 р.

За месяц совершены следующие операции:

- 1) выдана заработная плата работникам из кассы за прошлый месяц – 25200 р.;
- 2) начислена заработная плата работникам за текущий месяц – 16000 р.;
- 3) удержан НДФЛ в бюджет из заработной платы работников в размере 13% - ?
- 4) начислены отпускные работникам за счет резерва на отпуск – 37800 р.;
- 5) удержан НДФЛ в бюджет из отпускных, начисленных работникам, в размере 13% - ?
- 6) удержан из заработной платы работника остаток задолженности за причиненный предприятию ущерб – 380 р.

Задача. Рабочий - сдельщик отработал в данном месяце 20 рабочих дней и изготовил за это время 450 деталей.

Продолжительность рабочего дня - 7 часов. Норма времени на изготовление одной детали - 40 минут.

Сдельная расценка - 130 рублей.

Определить заработную плату рабочего, если за выработку продукции сверх установленных норм до 10% расценка увеличивается на 10%. При перевыполнении норм от

10 до 20% расценка увеличивается на 20%. При перевыполнении норм свыше 20% расценка увеличивается на 30%.

Составить бухгалтерские записи.

Задача. Работник уходит в отпуск с 5 июля 2021 года. Ежемесячный оклад работника составляет 20 000 рублей. Расчетный период отработан полностью.

Кроме оклада работник получает премии за выполнение и перевыполнение плана продаж согласно Положению о премировании. В марте 2021 г. работник перевыполнил план продаж и получил премию в размере – 8 000 рублей. В апреле 2021 г. работник снова перевыполнил план продаж, но на этот раз в меньшем объеме и получил премию в размере 5 000 рублей. В мае 2021 г. работник план не выполнил, но получил материальную помощь в размере 4 000 рублей в связи с рождением ребенка.

Рассчитать сумму отпускных и составить необходимые бухгалтерские записи.

Задача. По данным предыдущей задачи рассчитать сумму отпускных и составить необходимые бухгалтерские записи, если работник предоставлял в бухгалтерию больничные листы в июле 2020 г. (5 календарных дней болезни) и декабре 2020 г. (11 календарных дней болезни).

Решение индивидуальных задач и выполнение заданий по теме.

Задание.

Начислить заработную плату работнику организации – экономисту (рабочему основного производства, вспомогательного производства и т.п.) производственной организации за _____ месяц, если его оклад – _____ руб., отработано _____ рабочих дней. На остальные рабочие дни был предоставлен административный отпуск за счет работника. У работника _____ несовершеннолетних детей. Сумма заработной платы выплачивается _____.

из кассы, с расчетного счета на банковскую карту, со специального счета на сберкнижку и т.д.

Тема 1.7. Учет удержаний из начисленных доходов работников

Практические занятия № 12-14

Название: Учет удержаний из заработной платы работников

Цель работы: уяснение сути и значения удержаний из начисленных доходов работников, их видов, предельного значения; изучение порядка расчета НДФЛ, алиментов на несовершеннолетних детей; изучение правил отражения удержаний по оплате труда в системе двойной записи.

Количество часов: 6 часов

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК

2.1. Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15.

Методические указания:

Опрос лекционного материала:

1. Понятие об удержаниях из доходов работников, их виды и классификация.
2. Учет удержаний из заработной платы.
3. Учет выплаты заработной платы.

Конспектирование основных положений нормативно-законодательных документов, соответствующего раздела учебника (учебного пособия) по теме из основной и дополнительной литературы. Решение ситуационных задач и выполнение заданий по теме.

Для решения практических ситуационных задач используется «Бухгалтерский финансовый учет: практикум: учебное пособие / Арланова О.И., Васильева О.Н., Васильева Т.Ю., Воскресенская Н.В., Ильина Н.В., Львова М.В., Панфёрова Л.В., Романова О.А.,

Цапулина Ф.Х. Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2016, зарегистрированное в Информрегистре в 2019 г., номер регистрации - 0321903064. URL: <http://catalog.inforeg.ru/Inet/GetEzineByID/324905>

Задача. Оклад Михайлова М.М., директора ООО «Феликс», 60 000 рублей. Дополнительно в марте ему выплачены дивиденды в размере 250 000 рублей.

Рассчитайте сумму НДФЛ и сумму к выдаче на руки за декабрь 20__ г., если год Михайловым М.М. отработан полностью. У него трое несовершеннолетних детей. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Решение индивидуальных задач и выполнение заданий по теме.

Задание.

При инвентаризации на промышленном предприятии выявлена недостача готовой продукции (конфеты) в количестве __ кг по учетной цене __ рублей за 1 кг. По нормам естественной убыли списывается недостача 1 кг в результате усушки, остальная недостача является неоправданной и удержана из заработной платы виновного лица – заведующего складом готовой продукции. Рыночная цена одного кг конфет __ рублей. Составить все необходимые проводки.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Контрольная работа по темам 1.5-1.7.

ВАРИАНТ 1

Теоретический вопрос: Виды удержаний из доходов работников.

Задача 1. Коммерческая организация получила в банке кредит на приобретение материалов под 25% годовых. Сумма кредита 1 500.000 рублей, срок кредита 6 месяцев, периодичность уплаты платежей по кредиту ежемесячно, не позднее последнего календарного числа каждого месяца.

В соответствии с кредитным договором сумма процентов по кредиту рассчитывается от остатка кредита. Составить график платежей по данному виду кредита, рассчитать процент за каждый месяц пользования кредита, нарастившую сумму за каждый месяц и за весь период пользования. Составить бухгалтерские записи по операциям.

Задача 2. Работнику предприятия предоставлен отпуск в январе на 28 календарных дней (с 01 января по 28 января). Заработная плата работника за три последних месяца составила:

октябрь – 12550 руб. (отработано 13 рабочих дней из 23);

ноябрь – 14500 руб. (отработано 21 рабочих дней из 21);

декабрь – 13000 руб. (отработано 14 рабочих дней из 22);

Остальные месяцы расчетного периода отработаны полностью.

Определить сумму отпускных за январь, если предприятие работает по 5-дневной рабочей неделе. Составить необходимые бухгалтерские записи. В соответствии с учетной политикой организации резерв на оплату отпусков не создается.

ВАРИАНТ 2

Теоретический вопрос: Классификация заемных источников.

Задача 1. Коммерческая организация получила в банке кредит на приобретение материалов под 24% годовых. Сумма кредита 2 500.000 рублей, срок кредита 9 месяцев, периодичность уплаты платежей по кредиту ежемесячно, не позднее последнего календарного числа каждого месяца.

В соответствии с кредитным договором сумма процентов по кредиту рассчитывается от первоначальной суммы кредита. Составить график платежей по данному виду кредита, рассчитать процент за каждый месяц пользования кредита, наращенную сумму за каждый месяц и за весь период пользования. Составить бухгалтерские записи по операциям.

Задача 2. Рабочему 3-го разряда Е.Г. Ковалеву установлен месячный оклад 18000 руб. В январе текущего года он отработал 17 дней (организация работает по 6-дневной рабочей неделе). Е.Г. Ковалев имеет дочь в возрасте 5 лет.

Начислить Е.Г. Ковалеву заработную плату за отработанное время, удержать налог на доходы физических лиц, определить заработную плату к выдаче через кассу. Отразить операции в бухгалтерском учете.

И т.д.

Критерии оценки:

Процент результативности правильных ответов	Качественная оценка	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
86-100	5	Отлично
71-85	4	Хорошо
51-70	3	Удовлетворительно
50 и менее	2	Неудовлетворительно

Тема 1.8. Учет расчетов по налогам и сборам

Практические занятия № 15-16

Название: Учет начисления и уплаты налогов и сборов в бюджет

Цель работы: уяснение сути и значения налогов и сборов, их видов, классификации; изучение порядка расчета основных федеральных, региональных и местных налогов и сборов; изучение правил отражения расчетов по налогам и сборам в системе двойной записи.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 2.1.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15.

Методические указания:

Опрос лекционного материала:

1. Учет расчетов с бюджетом по НДС.
2. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
3. Учет расчетов с бюджетом по НДФЛ.
4. Учет расчетов с бюджетом по налогу на имущество организации.
5. Учет расчетов с бюджетом по транспортному налогу.
6. Учет расчетов с бюджетом по земельному налогу.

Конспектирование основных положений нормативно-законодательных документов, соответствующего раздела учебника (учебного пособия) по теме из основной и дополнительной литературы. Решение ситуационных задач и выполнение заданий по теме. Решение практических заданий на составление первичных бухгалтерских документов и учетных регистров.

Для решения практических ситуационных задач используется «Бухгалтерский финансовый учет: практикум: учебное пособие / Арланова О.И., Васильева О.Н., Васильева Т.Ю., Воскресенская Н.В., Ильина Н.В., Львова М.В., Панфёрова Л.В., Романова О.А., Цапулина Ф.Х. Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2016, зарегистрированное в Информрегистре в 2019 г., номер регистрации - 0321903064. URL: <http://catalog.infoereg.ru/Inet/GetEzineByID/324905>

Задача. Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями:

Получены доходы:

- выручка за проданную продукцию 577020 руб., в том числе НДС 20%.
 - штрафы за нарушение хозяйственных договоров - 57000 руб., в том числе НДС 20%.
- Себестоимость проданной продукции 420000 руб.

Произведены расходы:

- по оплате процентов за кредит 29500 руб.
- услуги банка - 1900 руб.
- налог на имущество - 2500 руб.

Получены убытки от списания уничтоженных пожаром материалов – 25000 руб.

Начислен налог на прибыль в сумме 19000 руб.

Отразить операции бухгалтерскими проводками и определить финансовый результат.

Задача. На балансе организации, зарегистрированной в Чувашской Республике, имеются следующие средства:

- ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил (л.с.);
- Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.

В июле предприятие купило Лада ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей. Составить бухгалтерские записи по начислению и уплате налога в бюджет.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.9. Учет расчетов по обязательному социальному страхованию и обеспечению

Практические занятия № 17-18

Название: Учет начисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

Цель работы: уяснение сути и значения страховых взносов в системе обязательного социального страхования и обеспечения, их видов; изучение порядка расчета страховых взносов; изучение правил отражения расчетов по страховым взносам в системе двойной записи.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 2.1.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15.

Методические указания:

Опрос лекционного материала:

1. Порядок начисления и уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование и обеспечение, нормативно-законодательное регулирование.
2. Учет расчетов по страховым взносам на социальное страхование и обеспечение работников.

Конспектирование основных положений нормативно-законодательных документов, соответствующего раздела учебника (учебного пособия) по теме из основной и дополнительной литературы. Решение ситуационных задач и выполнение заданий по теме. Решение практических заданий на составление первичных бухгалтерских документов и учетных регистров.

Для решения практических ситуационных задач используется «Бухгалтерский финансовый учет: практикум: учебное пособие / Арланова О.И., Васильева О.Н., Васильева Т.Ю., Воскресенская Н.В., Ильина Н.В., Львова М.В., Панфёрова Л.В., Романова О.А., Цапулина Ф.Х. Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2016, зарегистрированное в Информрегистре в 2019 г., номер регистрации - 0321903064. URL: <http://catalog.inforeg.ru/Inet/GetEzineByID/324905>

Задача. В текущем месяце ООО «Бытхим» производит ремонт сушильной установки. Со склада ремонтной мастерской отпущены по накладной: запасные части на сумму 96000 руб.; материалы на сумму 25000 руб.

Начислена амортизация: специального инструмента, используемого при ремонте, – 3400 руб.; оборудования мастерской – 7420 руб.

Начислены: заработная плата ремонтным рабочим – 38000 руб., страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС и взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Удержан НДФЛ из суммы начисленной заработной платы.

Отразить на счетах бухгалтерского учета расходы, произведенные ремонтной мастерской в отчетном периоде, и списать их на затраты, связанные с обслуживанием оборудования. Оплатить страховые взносы, НДФЛ с расчетного счета организации. Составить платежные поручения на уплату налога и страховых взносов за месяц.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.10. Учет текущих расчетных операций с кредиторами

Практические занятия № 19-21

Название: Учет кредиторской задолженности

Цель работы: уяснение сущности и значения кредиторской задолженности, ее видов, классификации; изучение порядка документального оформления расчетов с разными кредиторами, правил их отражения в системе двойной записи; уяснение порядка проведения инвентаризации кредиторской задолженности.

Количество часов: 6 часов

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 2.1.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15.

Методические указания:

Опрос лекционного материала:

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
2. Учет расчетов с участниками, акционерами, учредителями.
3. Учет расчетов с разными кредиторами.
4. Понятие о внутрихозяйственных расчетах. Особенности учета расчетов с филиалами и иными обособленными структурными подразделениями организации.

Конспектирование основных положений нормативно-законодательных документов, соответствующего раздела учебника (учебного пособия) по теме из основной и дополнительной литературы. Решение ситуационных задач и выполнение заданий по теме. Решение практических заданий на составление первичных бухгалтерских документов и учетных регистров.

Для решения практических ситуационных задач используется «Бухгалтерский финансовый учет: практикум: учебное пособие / Арланова О.И., Васильева О.Н., Васильева Т.Ю., Воскресенская Н.В., Ильина Н.В., Львова М.В., Панфёрова Л.В., Романова О.А., Цапулина Ф.Х. Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2016, зарегистрированное в Информрегистре в 2019 г., номер регистрации - 0321903064. URL: <http://catalog.infoereg.ru/Inet/GetEzineByID/324905>

Задача. Головное подразделение АО «Прогресс» передало своему филиалу помещение гаража. Первоначальная стоимость помещения – 2000 000 руб., сумма начисленной амортизации – 60000 руб.

Составьте бухгалтерские записи от лица бухгалтерии АО «Прогресс» и от лица его филиала.

Задача. Торговая компания ООО «Инторг» с 1 марта 20 г. заключила со страховой компанией договор о добровольном страховании имущества (товарных запасов, находящихся на складе). Товары застрахованы на случай пожара. Договор страхования действует 6 месяцев, то есть до 31 августа 20 г. Общая сумма страховых взносов ООО «Инторг» составила 60000 руб. и была перечислена на расчетный счет страховой компании.

В июле 20__ г. произошел страховой случай, в результате которого страховая компания выплатила 85000 руб. по уничтоженному имуществу стоимостью 78000 руб.

Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача. В феврале 20__ г. организация получила в аренду оборудование, которое использует в производственных целях - для упаковки готовой продукции. Срок аренды – один год. Размер ежемесячной арендной платы – 25900 руб., в том числе НДС.

По соглашению сторон стоимость оборудования в договоре установлена в сумме 100000 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета получение оборудования в аренду, начисление и перечисление арендных платежей.

Задача. По итогам года организацией получена чистая прибыль в размере 250 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала, оставшаяся часть прибыли - на выплату дивидендов. Дивиденды, начисленные акционерам - работникам предприятия, составляют 60% от чистой прибыли.

Отразить ситуацию в учете.

Задача. 27 ноября на выдачу заработной платы на предприятии в кассу организации было получено 500000 рублей. Из них 300000 рублей выдали в этот же день из кассы, а 180000 рублей в течение последующих четырех дней.

Отразите операции по депонированной заработной плате, включая банковские операции по получению и сдаче наличных в банк.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Контрольная работа по темам 1.8-1.10

ВАРИАНТ 1

Теоретический вопрос: Формула расчета транспортного налога.

Задача 1. Составить бухгалтерские записи по операциям, оформить бухгалтерский счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» за месяц и определить остаток задолженности организации перед государственными внебюджетными фондами РФ по страховым взносам на конец месяца, если известно:

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами РФ по страховым взносам на начало месяца 12500 р.

За месяц совершены следующие операции:

- 1) перечислено с расчетного счета 10000 р. в счет погашения задолженности перед социальными фондами РФ по страховым взносам;
- 2) начислены страховые взносы в социальные внебюджетные фонды РФ от заработной платы рабочих, изготавливающих один вид продукции, за месяц – 25000 р.;
- 3) начислены страховые взносы в социальные внебюджетные фонды РФ от заработной платы рабочих, изготавливающих одновременно несколько видов продукции, за месяц – 31000 р.;
- 4) перечислены страховые взносы в социальные внебюджетные фонды РФ с расчетного счета на сумму 40000 р.
- 5) начислены больничные работникам за счет средств Фонда социального страхования за месяц – 3000 р.

Задача 2. Открыть счета аналитического учета по нижеприведенным данным, составить необходимые бухгалтерские записи и аналитическую оборотную ведомость по счету 60 на 01 сентября 20__ г., если известно:

- 1) Остатки по счету 60 на 01 августа 20__ г.: АО «Торгинструмент» – 26500 руб.; АО «Цветмет» – 23 500 руб.; АО «Чермет» – 44 000 руб.
- 2) Хозяйственные операции за август 20__ г.:
 - Акцептован счет «Чермета» за поступившие на склад материалы – 35400 руб., в т.ч. НДС 20%;
 - Перечислено в погашение задолженности: АО «Торгинструмент» – 26 500 руб.; АО «Цветмет» – 20 000 руб.; АО «Чермет» – 44 000 руб.;
 - Перечислено в погашение задолженности: АО «Чермет» – 30 000 руб.

ВАРИАНТ 2

Теоретический вопрос: Формула расчета НДС.

Задача 1. Составить бухгалтерские записи по операциям, бухгалтерский счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» в схематичном виде за месяц и определить задолженность организации перед бюджетом на конец месяца, если известно:

Задолженность организации по налогам и сборам на начало месяца 50 000 рублей.

За месяц совершены следующие хозяйственные операции по расчету с бюджетом:

- 1) перечислено с расчетного счета 30 000 рублей в счет погашения задолженности перед бюджетом по налогам и сборам
- 2) начислен НДС в бюджет с выручки от продажи продукции 5 000 рублей.
- 3) начислен НДФЛ в бюджет в размере 1000 рублей путем удержания заработной платы работников.
- 4) погашена задолженность перед бюджетом по налогам и сборам путем перечисления средств с расчетного счета на сумму 25 000 рублей.
- 5) начислен налог на прибыль в бюджет с прибыли отчетного периода 3000 рублей.

Задача 2. ООО «Лента» 1 марта 20__ г. закупило 500 коробок шерстяной пряжи по цене 115 руб. каждая, кроме того НДС 20%.

Расходы, возникшие в связи с доставкой данных материалов со склада поставщика на склад ООО «Лента», составили 19200 руб., в том числе НДС 20%. Доставку материалов осуществляло предприятие, занимающееся грузоперевозками.

Оплата поставщику и транспортной организации произведена в полном объеме с расчетного счета ООО «Лента».

Составить бухгалтерские записи по операциям, произвести необходимые расчеты, включая расчет НДС к возмещению из бюджета.

И т.д.

Критерии оценки:

Процент результативности правильных ответов	Качественная оценка	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
86-100	5	Отлично
71-85	4	Хорошо
51-70	3	Удовлетворительно
50 и менее	2	Неудовлетворительно

Практические занятия по МДК.02.02.

Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации

Тема 2.1. Организация проведения инвентаризации

Практические занятия № 1-4

Название: Выполнение работ по организации проведения инвентаризации.

Цель: Формирование навыков применения нормативных документов, регулирующих порядок проведения инвентаризации имущества. Формирование навыков разработки плана мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации имущества и обязательств организации. Составление распорядительных документов, инвентаризационных описей и сличительных ведомостей. Отражение результатов инвентаризации в учете.

Количество часов: 8 часов

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15.

Методические указания:

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Что следует понимать под инвентаризацией?
2. Перечислите основные цели инвентаризации.

3. В каких случаях проведение инвентаризаций обязательно?
4. Назовите сроки инвентаризации имущества организации.
5. Кто утверждает персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий?
6. Какие мероприятия включает подготовительный этап?
7. Перечислите виды инвентаризации.
8. В каком случае составляется инвентаризационная ведомость?
9. В какой книге регистрируют приказы о проведении инвентаризации? Назовите основные ее реквизиты.
10. Что отражается в инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей?
11. Каким документом оформляются результаты контрольных проверок? Где они регистрируются?
12. Кем исправляются ошибки в описях, обнаруженные после проведения инвентаризации?
13. Действия материально ответственного лица при обнаружении ошибки после инвентаризации?
14. В каком случае составляется сличительная ведомость?
15. Какой проводкой в учете отражается обнаружение недостачи при инвентаризации?
16. Какой проводкой в учете отражается отнесение недостачи на виновное лицо?
17. Какой проводкой в учете отражается обнаружение излишков при инвентаризации?
18. Какой проводкой в учете отражается списание недостачи на финансовый результат?
19. Что такое пересортица?
20. По каким причинам возникают пересортицы?
21. В каких случаях можно допустить взаимный зачет излишков и недостач?
22. В каких ценах ведется учет при пересортице?
23. Какие составляющие включает пересортица?
24. Какой проводкой оформляется излишек товаров при инвентаризации?

Задание 2. Выполните тестовые задания:

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.

Задание 3. Сформируйте пакет первичных документов по инвентаризации в соответствии с этапом инвентаризации в табл.1. и по видам инвентаризируемого имущества и обязательств организации в табл.2.на основании следующих данных:

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации:

–0317001 Инвентаризационная опись основных средств ИНВ-1, Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317002 Инвентаризационная опись нематериальных активов ИНВ-1а, Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317003 Инвентаризационный ярлык ИНВ-2, Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317004 Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей ИНВ-3 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317005 Акт инвентаризации товарно - материальных ценностей, отгруженных ИНВ-4, Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317006 Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение ИНВ-5 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317007 Акт инвентаризации расчетов за товарно-материальных ценностей, находящихся в пути ИНВ-6 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317008 Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них ИНВ-8 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317009Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях ИНВ-8а Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317010 Акт инвентаризации драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них ИНВ-9 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317011 Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств ИНВ-10 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

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

–0317013Акт инвентаризации наличных денежных средств ИНВ-15 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317014 Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности ИНВ-16 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317015 Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, и прочими дебиторами и кредиторами ИНВ-17 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, и прочими дебиторами и кредиторами Приложение к форме ИНВ-17 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317016 Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств ИНВ-18 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317017 Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей ИНВ-19 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317018Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации ИНВ-22 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317019Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации ИНВ-23Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317020Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей ИНВ - 24 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317021Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций - ИНВ-25 Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88

–0317022Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией ИНВ-26 Постановление Госкомстата РФ от 27 марта 2000 г. № 26

Таблица 1

Первичные документы на каждом этапе инвентаризации

№ п/п	Этап	Наименование документа	Наименование формы	Код по ОКУД
1.	Подготовительный			
2.	Проведение натуральной и документальной проверки			
3.	Сопоставление данных инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета.			
4.	Заключительный			

Таблица 2

Первичные документы по видам инвентаризируемого имущества и обязательств организации

№ п/п	Вид инвентаризируемого имущества и обязательств организации	Наименование документа	Наименование формы	Код по ОКУД
1.	Основные средства и НМА			
2.	Денежные средства			
3.	Товарно-материальные ценности			
4.	Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами			

Задание 4. Оформите приказ о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-22.

Исходные данные:

Организация - ООО «СК АВИС»

Приказ № 20 от 16 мая 2019 года

Инвентаризация основных средств

Место проведения – склад № 2

Причина инвентаризации: смена материально ответственных лиц.

Срок проведения инвентаризации 16-19 мая.

Члены комиссии – ФИО студентов группы.

Задание 5. Составьте инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей №2.

Таблица2

№ п\п	Товарно-материальные ценности	Ед. изм-я.	Цена, руб.	Фактическое наличие	По данным бух.учёта.
1.	Бархат на шифоне	м.	900	70	70
2.	Бархат шелковый	м.	950	80	80
3.	Бархат-стрейч	м.	300	45	45
4.	Велюр-стрейч	м.	540	100	100
5.	Лен	м.	350	115	115
6.	Меланж	м.	670	50	50
7.	Ткань костюмная	м.	800	30	30
8.	Флис	м.	190	100	100
9.	Хлопок набивной	м.	415	95	95
10.	Хлопок однотонный	м.	630	110	110

Составить расписку от имени материально-ответственного лица - завскладом Петровой Л.А.

Задание 6. Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации материальных ценностей в ООО «Восход» на 1 сентября на основании следующих данных:

Таблица6

№ п\п	Товарно-материальные ценности	Ед. изм-я.	Цена, руб.	Фактическое наличие	По данным бух.учёта.
1.	Букле	м.	995	69	63
2.	Велюр	м.	850	48	50
3.	Драп	м.	500	56	60
4.	Жаккард	м.	1060	89	85
5.	Иск.замша	м.	300	47	40
6.	Иск.кожа	м.	400	69	78
7.	Иск.мех	м.	500	120	105
8.	Каракуль	м.	1100	73	75
9.	Лоден	м.	640	89	95
10.	Пан -бархат	м.	625	13	15
11.	Сукно	м.	900	12	20
12.	Тафта	м.	700	65	67
13.	Ткань ворсовая	м.	250	100	102
14.	Ткань плащевая	м.	200	35	30
15.	Фукра	м.	1000	45	49

Задание 7. АО «Бампер» торгует автомобильными запчастями. При инвентаризации на фирме была обнаружена недостача 30 штук автомобильных дисков «Марс» по цене 1300 руб. за штуку; излишек 30 штук дисков «Пилот» по цене 1300 руб. за штуку. Сделать проводки.

Задание 8. В результате инвентаризации на складе организации оптовой торговли была выявлена недостача зубной пасты «Дракоша» в количестве 20 тюбиков по цене приобретения 17 руб. на общую сумму 340 руб. и излишек 15 тюбиков зубной пасты «Пародонтол» по цене 16 руб. на общую сумму 240 руб. (по цене приобретения). Руководителем принято решение о зачете недостач излишками. Оставшуюся после перезачета недостачу взыскать с виновного лица (кладовщика), который согласился возместить недостачу добровольно. Сделать проводки.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.2. Инвентаризация внеоборотных активов

Практические занятия № 5-6

Название: Выполнение работ по отражению результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов

Цель: Формирование навыков применения нормативных документов, регулирующих порядок проведения инвентаризации внеоборотных активов. Формирование навыков выполнения работ по документальному оформлению и отражению на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15.

Методические указания:

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Порядок проведения инвентаризации основных средств?
2. Как оцениваются выявленные инвентаризацией объекты основных средств?
3. Действия инвентаризационной комиссии при выявлении объектов, не принятых на учёт?
4. Что необходимо проверить при инвентаризации основных средств?
5. Каким документом оформляют результаты инвентаризации основных средств?
6. Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов?
7. Как оцениваются выявленные инвентаризацией объекты нематериальных активов?
8. Действия инвентаризационной комиссии при выявлении объектов, не принятых на учёт?
9. Что необходимо проверить при инвентаризации нематериальных активов?
10. Каким документом оформляют результаты инвентаризации нематериальных активов?
11. Сформируйте хозяйственные операции, на представленные ниже бухгалтерские проводки:
 - а) Д-т 08 К-т 91;
 - б) Д-т 01 К-т 08;
 - в) Д-т 94 К-т 01;
 - г) Д-т 01 К-т 91;

- д) Д-т 73/2 К-т 94;
е) Д-т 73/2 К-т 98/4.

Задание 2. Подготовить инвентаризационную опись по основным средствам, отметив в них следующие данные, обнаруженные при фактическом осмотре и подсчете объектов.

Составить сличительную ведомость и акт по результатам инвентаризации основных средств. Написать возможную объяснительную записку с МОЛ по факту некомплектности объектов основных средств и принять решение о списании на основании данного объяснения.

Таблица 7

Инвентарный №	Наименование	Примечание о наличии и комплекте	Материально-ответственное лицо
110001	Системный блок	В наличии	Кузнецова А.П.
110002	Монитор	В наличии	Кузнецова А.П.
110003	Моноблок	В наличии	Кузнецова А.П.
110004	Моноблок	В наличии	Кузнецова А.П.
110005	Моноблок	В наличии	Кузнецова А.П.
110006	Комплект офисной мебели, включающий в себя 6 однотипных офисных столов, 6 стульев, и стеллажей на 4 полки	В наличии	Кузнецова А.П.
120006	Комплект мебели «Рабочее место парикмахера», включающий в себя: кресло клиента, тумбочка с зеркалом, передвижной контейнер для инструмента	Отсутствует контейнер для инструментов, оценочная стоимость 500 рублей.	Кузнецова А.П.
120007	Комплект мебели «Рабочее место парикмахера», включающий в себя: кресло клиента, тумбочка с зеркалом, передвижной контейнер для инструмента	В наличии	Кузнецова А.П.
120008	Комплект мебели «Рабочее место парикмахера», включающий в себя: кресло клиента, тумбочка с зеркалом, передвижной контейнер для инструмента	В наличии	Кузнецова А.П.
120009	Комплект мебели «Рабочее место парикмахера», включающий в себя: кресло клиента, тумбочка с зеркалом, передвижной контейнер для инструмента	В наличии	Кузнецова А.П.
120010	Комплект оборудования «Рабочее место мастера маникюра», включающий в себя: стол, электро-ванночка, стал мастера, кресло клиента	В наличии	Кузнецова А.П.
130011	Кассовый аппарат	В наличии	Кузнецова А.П.
140012	Стеллаж металлический перфорированный	В наличии	Кузнецова А.П.
140013	Стеллаж деревянный со стеклянными дверцами	В наличии	Кузнецова А.П.
140014	Комплект мебели «Рабочее место продавца не продуктовых товаров», включающий в себя прилавок, полку-ограждение, демонстрационный столик и четыре стула	В наличии	Кузнецова А.П.
150015	Автомобиль - седан	220000	Мирин Б.Б.

Здание и помещения полностью соответствуют кадастровому плану и данным, указанным в свидетельстве о собственности.

Задание 3. Составить сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств по форме ИНВ-18.

Исходные данные:

Наименование организации – Колледж

Наименование структурного подразделения – Кабинет № 432.

Основание проведения инвентаризации – приказ № 180 от 01.04. 20.. г.

Дата начала инвентаризации – 03.04. 20.. г.

Дата окончания инвентаризации – 04.04. 20.. г.

Номер сличительной ведомости - № 32.

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.

Оприходовать излишки основных средств, выявленные при инвентаризации приходным орденом № 124.

Задание 4. Составить бухгалтерские проводки по отражению в учете недостачи основных средств. Заполнить журнал хозяйственных операций

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

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

Первоначальная стоимость каждого компьютера – 47000 рублей.

Сумма начисленной амортизации каждого компьютера – 4790 рублей.

Рыночная стоимость каждого компьютера на момент недостачи – 24500 рублей.

Инженером Мальковым В.П. внесено в кассу наличными в частичное возмещение ущерба 7500 рублей, уплачено через банк – 15000 рублей, оставшаяся к возмещению сумма удержана из заработной платы.

Таблица 8

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Кор.счетов		Сумма
		Дт	Кт	
1	Отражена недостача двух компьютеров			
2	Списана сумма недостачи на прочие расходы по компьютеру, по которому виновное лицо не установлено			
3	Отнесена на виновное лицо сумма недостачи по второму компьютеру: - по остаточной стоимости - сумма разницы между рыночной и остаточной стоимостью отнесена на доходы будущих периодов			
4	Внесена сумма недостачи виновным лицом в кассу			
5	Уплачено через банк виновным лицом в погашение недостачи			
6	Удержано из заработной платы в погашение недостачи			
7	Списывается сумма доходов будущих периодов на прочие доходы			

Задание 5. На основании акта инвентаризации привести учетные данные в соответствие с фактическим наличием основных средств. Составить бухгалтерские проводки. Определить недостающие суммы.

Таблица9

Журнал хозяйственных операций.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Кор.счетов		Сумма
		Дт	Кт	
1	<i>Акт инвентаризации основных средств</i> Выявлен неучтенный токарный станок			210000
2	<i>Акт инвентаризации основных средств</i> Отражена недостача прибора: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день инвентаризации - остаточная стоимость Рыночная стоимость прибора			18800 2400 17000
3	<i>Протокол инвентаризационной комиссии</i> Недостача прибора отнесена на материально-ответственное лицо по рыночной стоимости, в том числе: - остаточная стоимость - разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью			
4	<i>Приходный кассовый ордер</i> Внесено в кассу виновным лицом в погашение недостачи прибора			
5	Списывается на прочие расходы отчетного месяца часть доходов будущих периодов			

Задание 6. Отразить операции по результатам инвентаризации в журнале хозяйственных операций В ходе инвентаризации выяснилось, что на балансе предприятия числится объект основных средств, не пригодный к эксплуатации вследствие физического износа и невозможности восстановления. Стоимость объекта, по которой он числится в учете, 50 000 руб., сумма начисленной амортизации - 32 000 руб. По итогам инвентаризации принято решение о списании объекта с баланса. Стоимость запасных частей и металлолома, полученного от ликвидации, - 8000 руб. Расходы по ликвидации (разборка, демонтаж и т.п.) - 1600 руб., в том числе заработная плата (с отчислениями на социальное страхование и обеспечение) работников, занимавшихся разборкой автомашины, - 1260 руб., общепроизводственные расходы - 340 руб.\

Таблица 10

Журнал хозяйственных операций.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Кор.счетов		Сумма
		Дт	Кт	
1	Отражена первоначальная стоимость ликвидируемого объекта основных средств			
2	Отражена сумма начисленной амортизации			
3	Остаточная стоимость основного средства			
4	Отражена сумма расходов на заработную плату и социальное страхование			
5	Отражены общепроизводственные расходы, связанные с ликвидацией машины			
6	Оприходованы запасные части и металлолом			
7	Выявлен результат от списания объекта основных средств			

Задание 7. Отразить операции по результатам инвентаризации в журнале хозяйственных операций.

Из офиса производственного объединения был украден принтер, принадлежавший организации на праве собственности. Первоначальная стоимость данного основного средства - 20 000 рублей. Сумма начисленной амортизации - 8000 рублей. НДС, уплаченный при покупке принтера - 4000 рублей, был принят организацией к вычету. При обнаружении факта хищения администрация предприятия обратилась в судебные органы. В

результате следственно-розыскных мероприятий виновное лицо было установлено и дело было передано в суд. Суд решил взыскать с виновного ущерб, причиненный организации, в размере рыночной стоимости украденного имущества, равной 25 000 рублей.

. Таблица 11

Журнал хозяйственных операций.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Кор.счетов		Сумма
		Дт	Кт	
1	Списана первоначальная стоимость основного средства			
2	Списана сумма начисленной амортизации			
3	Списана остаточная стоимость принтера			
4	Восстановлен НДС			
5	Отражена сумма восстановленного НДС по похищенному имуществу			
6	Отражена задолженность виновного лица на сумму фактического ущерба			
7	Отражена разница между величиной ущерба, назначенной судом и суммой ущерба по данным бухгалтерского учета организации			
8	Виновное лицо возместило причиненный ущерб в полном объеме			
9	Отнесена на прочие доходы разница между суммой возмещенного ущерба и суммой ущерба по данным бухгалтерского учета			

Задание 8. В ходе инвентаризации основных средств в ПАО "Команда" 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 ПАО "Команда" Зубиков О.Ю. 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.

Какими бухгалтерскими проводками будет оформлена эта хозяйственная ситуация?

Задание 9. Документально оформить и отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации нематериальных активов.

В процессе инвентаризации было установлено:

1) Прекращен срок действия патента, полностью самортизированного с остаточной стоимостью 14 000 руб. и амортизацией 14 000 руб. По решению руководителя патент подлежит списанию.

2) По результатам инвентаризации руководителем было принято решение передавать исключительное право на товарный знак в качестве вклада в уставный капитал другой организации. Амортизация составила 20 000 руб., остаточная стоимость 40 000 руб. По решению сторон согласованная стоимость исключительного права на товарный знак составила 50 000 руб.

3) По результат инвентаризации были выявлены неучтенные антивирусные программы в количестве 3 шт по рыночной стоимости 1350р.00к. за шт. Срок действия данной программы 2 года. До конца использования данной программы осталось 1 год и 4 месяца. В организации используется линейный метод начисления амортизации. По решению руководителя антивирусные программы подлежат оприходованию. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.3. Инвентаризация оборотных активов***Практические занятия № 7-8***

Название: Выполнение работ по проведению инвентаризации оборотных активов

Цель: Формирование навыков применения нормативных документов, регулирующих порядок проведения инвентаризации оборотных активов. Формирование навыков выполнения работ по документальному оформлению и отражению на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации запасов, кассы и средств на счетах в банке. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15.

Методические указания:

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей.
2. Учёт товарно-материальных ценностей, поступающих во время проведения инвентаризации.
3. Могут ли материальные ценности отпускаться со склада во время инвентаризации? Если да, то, в каких случаях, и как это оформляется?
4. Как проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации под отчётом материально-ответственных лиц?
5. Какими документами оформляются ТМЦ, находящиеся в пути, отгруженные, хранящиеся на складах в других организациях, переданные в переработку другим организациям? Назовите их обязательные реквизиты?
6. Сформируйте хозяйственные операции, на представленные ниже бухгалтерские проводки:
 - а) Д-т 94 К-т 10;
 - б) Д-т 73 К-т 94;
 - в) Д-т 73 К-т 98;
 - г) Д-т 10 К-т 91.

Задание 2.

Документально оформить и отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации материально-производственных запасов.

В ООО «Алтей» была проведена инвентаризация склада материалов. В ходе инвентаризации были найдены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета. Была составлена сличительная ведомость, в которой указан излишек 20 л. технического спирта (фактическая себестоимость 60 р. за литр) и недостача бензина в количестве 100 л. (фактическая себестоимость 30 р. за литр.) Приказом руководителя

утверждены результаты инвентаризации склада материалов. По решению руководителя излишки подлежат оприходованию, а недостачу взыскать с заведующего склада путем удержания из заработной платы. Рыночная цена спирта 120 р. за литр, бензина 45 р. за литр.

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. 20.. г.

Дата начала инвентаризации – 03.09. 20.. г.

Дата окончания инвентаризации – 05.09. 20.. 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.

Задание 4. Записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по списанию инвентаризационных разниц.

Таблица 12

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Кор. счетов		Сумма
		Дт	Кт	
1	Приходуются выявленные в результате инвентаризации излишки материалов			1100
2	Отражается в учете недостача материалов по фактической себестоимости (рыночная стоимость 5500 рублей)			5200
3	Списывается недостача по назначению: - в пределах нормы естественной убыли - сверх нормы естественной убыли: *по фактической себестоимости на виновное лицо *на разницу между рыночной ценой и фактической себестоимостью			200 5000
4	Поступило от заведующего складом в погашение недостачи			3500
5	Часть разницы между рыночной ценой и фактической себестоимостью относится на финансовый результат			

Задание 5. Ответьте на вопросы:

1. Какова основная функция инвентаризации кассы?
2. Кто определяет порядок и сроки проведения инвентаризации кассы?
3. Для чего составляют акты инвентаризации?
4. Какой бланк предусмотрен для инвентаризации денежных средств в кассе организации?
5. Какой бланк предусмотрен для внезапной ревизии денежных средств в операционной кассе?

Задание 6. Составить акт инвентаризации денежных средств в кассе форма ИНВ – 15 по следующим данным:

Инвентаризационная комиссия ООО «Мастер» на основании приказа № 150 от 25 сентября 2019 г. провела инвентаризацию наличных денежных средств, разных ценностей и документов, находящихся в кассе организации. Комиссией проверена достоверность данных бухгалтерского учета и фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов, находящихся в кассе, путем полного пересчета. Остаток денежной наличности сверен с данными учета по кассовой книге. По результатам фактической проверки выявлено следующее:

- последние номера кассовых документов:
приходного – 187, расходного – 205;
- наличных денег на сумму 15230 рублей;
- марок на сумму 65 рублей;
- путевки в санаторий на сумму 45000 рублей;
- билеты на поезд на сумму 10500 рублей.

По данным бухгалтерского учета в кассе организации должно быть:

- наличных денег на сумму 15250 рублей;
- марок на сумму 65 рублей;
- путевки в санаторий на сумму 45000 рублей;
- билеты на поезд на сумму 10500 рублей.

По результатам инвентаризации фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов (наличных денег, марок, чеков и др.), находящихся в кассе организации был составлен акт инвентаризации наличных денежных средств № 15 от 01.10.2019г.

Недостача денежных средств была объяснена кассиром как ошибка при проведении расчетов с покупателями за проданные товары.

Решение руководства ООО «Мастер»: взыскать недостачу денежных средств с виновного лица, с которым заключен договор о полной материальной ответственности, Синичкиной Л.И.

Задание 7. Составить инвентаризационную опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (форма № ИНВ -16) по следующим данным:

Инвентаризационная комиссия ООО «Мастер» на основании приказа № 150 от 25 сентября 2019г. провела инвентаризацию ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности.

Комиссией проверена достоверность данных бухгалтерского учета и фактического наличия ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности путем полного пересчета.

На момент инвентаризации ООО «Мастер» приобрело для сотрудников две путевки в санаторий «Звезда» стоимостью 82500 рублей каждая, а также билеты на проезд до г.Архангельска группы сотрудников для участия в конференции: 3 билета по 5500 рублей каждый. По результатам инвентаризации излишков и недостач не обнаружено.

По результатам инвентаризации была составлена инвентаризационная опись № 16 от 01.10.2019г.

Задание 8. При инвентаризации денежных средств в кассе ООО «Альфа» была обнаружена недостача в сумме 8 тыс.руб. На основании распоряжения руководителя недостача удерживается из заработной платы кассира в размере 20% от ежемесячного заработка до полного погашения задолженности. Заработная плата кассира 20 тыс.руб. Отразить перечисленные операции бухгалтерскими записями.

Задание 9. На предприятии ООО «Омега» решено провести инвентаризацию кассы. В приказе № 117 от 23 сентября текущего года руководитель предприятия Мишин А.М. утвердил следующее:

- срок проведения инвентаризации кассы – 28 сентября текущего года;
- причина инвентаризации – контрольная проверка;

- состав инвентаризационной комиссии: зам. главного бухгалтера - Никитина О.С. - председатель комиссии; служащий отдела сбыта – Пахомов С.П.; кассир – Иванова Н.Е. - материально-ответственное лицо;
 - номер последнего приходного ордера - № 147;
 - номер последнего расходного кассового ордера - № 316;
 - инвентаризационная комиссия выявила фактическую сумму наличных денежных средств в кассе – 58 146 руб. 50 копеек;
 - по данным бухгалтерского учёта сумма в кассе должна составлять 55 146 руб. 50 копеек;
 - образовавшийся излишек кассир объяснила тем, что с целью хранения положила на несколько дней свои деньги в сейф кассы;
 - решение руководителя: оприходовать образовавшийся излишек в качестве дохода предприятия.
- Требуется составить акт инвентаризации кассы и отразить бухгалтерскими проводками выявленное в ходе инвентаризации несоответствие.

Задание 10. По данным бухгалтерского учета в кассе АО «Урожай» к моменту проведения инвентаризации (1 ноября 20__ г.) находилось 5180 руб. 00 коп. При проведении инвентаризации кассы был выявлен излишек — 100 руб. Материально ответственное лицо — кассир Никифорова Т.В.

Требуется: Составить акт инвентаризации денежных средств в кассе (форма № ИНВ-15).

Задание 11. На основании исходных данных в ООО «Олимп»:

1. На основе приведенных операций по кассе за сентябрь 2019 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 16

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Остаток на 01.09.2019		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	122600 4000
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	30400 2200 2800
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.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.4. Инвентаризация расчетов

Практические занятия № 9-10

Название: Выполнение работ по инвентаризации расчётов и отражению результатов инвентаризации расчетов в учете

Цель: Формирование навыков выполнения работ по документальному оформлению и отражению на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации расчётов. Формирование навыков выполнения работ по проведению выверки финансовых, определению реального состояния расчетов.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15.

Методические указания:

Задание 1. Ответьте на 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

Задание 2. Документально оформить и отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности

В ООО «Алтей» была произведена инвентаризация дебиторско-кредиторской задолженности на основании приказа 308 от 17.11.2018г.

По результатам инвентаризации расчетов оформлен акт №10 от 21.11.2018г. Вся задолженность подтверждена документально и составляет:

1) Дебиторская задолженность по счету 62:

-35 000руб.00 коп. ООО «РусьСтрой» по счету 258 от 10.11.2018г. за отгруженный товар-5 скамьи.

-7 500руб.00 коп. ООО «Монтаж» по счету 261 от 12.11.2018г. за отгруженный товар-1 скамью.

2) Дебиторская задолженность по счету 76:

-1866 руб. 38 коп. АО «Водоканал» переплата за воду холодную за октябрь 2018г.

3) Кредиторская задолженность по счету 60:

-50 500руб.00 коп. ООО «Металлопрокат» по счету 837 от 10.11.2018г. за полученный товар - металлические трубы.

-8 700руб.00 коп. ООО «Савой» по счету 5397 от 15.11.2018г. за полученный товар - крепежные изделия.

4) Кредиторская задолженность по счету 76:

-114 498 руб. 56 коп. ООО «МосЭнергоСбыт» по счету №Э-11/05-2495 от 31.10.2018г. за потребленную электроэнергию за октябрь 2018г.

5) Кредиторская задолженность по счету 73:

- 700 руб.00 коп. Дмитриева А.В Авансовый отчет 17 от 05.11.2018г. за канцелярские товары

Задание 3. Исходные данные:

ООО «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 20.. года задолженность АО «Дружба» перед ООО «Феникс» согласно договору поставки № 5 от 06.02.20.. г. на основании счета-фактуры № 56 от 11.02.20.. года составляет 518 000 руб., в том числе НДС.

1.Оформить справку к акту № 12 инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами ООО «Феникс» по состоянию на «25» декабря 20. г.

2.Оформить Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами ООО «Феникс» по форме (ИНВ-17).

3.Оформить акт сверки взаимных расчетов между ООО «Дружба» и ООО «Феникс».

4. Оформленные документы вывести на печать и приложить к отчету.

Задание 4. Составить инвентаризационную опись остатков на счетах учета денежных средств ООО «Антей». На 21.11.2018г. на расчетных счетах числится:

1.ПАО «АКБ «Банк Москвы» р/сч № 40702810200000003819, в рублях по состоянию на момент инвентаризации сумма составляла 586 376руб 58 коп.

ПАО "Банк Русский Стандарт". р/сч № 407028103000000001896, в евро по состоянию на момент инвентаризации сумма составляла 1 836 евро. курс 70,55 руб

Задание 5. У ООО «Звук» два дебитора – АО «Резонатор», адрес: г. Москва, ул. Новорогожская, 17, тел (495) 911-1718 (задолженность за аудиодиски в размере 3960руб.; счет № 569 от 15.08.2018 г.) и ООО «Безнадежный должник», адрес: г.Москва, ул. Солдатская, 8, тел. (495) 673-9906 (просроченная задолженность за видеодиски в размере 1200 руб., договор № 13/09 – 2018, 13.09.2018 г.) и один кредитор – ООО «Корпус» , адрес: г. Москва, Дегтярный пер., 10, тел. (495) 255- 8109 (задолженность за аренду помещения в размере 50000 руб., счет № 10/А-06 от 31.08.2018 г.). Задолженности не подтверждены дебиторами и кредитором.

1) Составить справку к акту инвентаризации

2) Составить Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма ИНВ-17).

3) Составить необходимые проводки.

Задание 6. В марте организация на основе решения суда о ликвидации организации-должника в связи с признанием банкротом списывает дебиторскую задолженность покупателя. Задолженность возникла по отгруженным товарам в сумме 30 000 000 руб., в том числе НДС. Используя данные задания, требуется отразить в бухгалтерском учете операции по списанию дебиторской задолженности при условии, что списание нереальной для взыскания дебиторской задолженности производилась за счет образованных резервов сомнительных долгов.

Задание 7. На основании исходных данных решить практические ситуации:

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

По дебиторской задолженности:

Таблица 17

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		?	?	?	?

По кредиторской задолженности:

Таблица 18

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 20

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	Пасточка»	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:			?	?			

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.6. Инвентаризация недостат и потерь от порчи ценностей

Практическое занятие 11

Название: Выполнение итоговой контрольной работы

Цель: Закрепление теоретических знаний и практических и навыков по проведению инвентаризации активов и финансовых обязательств

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7.

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15.

Методические указания:

Контрольная работа по темам 2.1-2.6

ВАРИАНТ 1

Теоретический вопрос: Инвентаризация – это...

Задача 1. Оформите приказ о проведении инвентаризации денежных средств в кассе по форме № ИНВ-22.

Исходные данные:

Организация - ООО «Энергосервис»

Приказ № 24 от 6 июля 20__ года

Инвентаризация денежных средств

Место проведения – касса организации

Причина инвентаризации: график проведения инвентаризаций

Члены комиссии – ФИО студентов группы.

Задача 2. На основании исходных данных в ООО «Олимп»:

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:

Таблица 2

Бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей

в ООО «Олимп»

№ п/п	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			

ВАРИАНТ 2

Теоретический вопрос: Результаты инвентаризации.

Задача 1. Составить Приказ №46 от руководителя организации ООО «Восток» Шмакова Ю.А. для проведения плановой инвентаризации продовольственных товаров на складе. Начало инвентаризации 29 августа в 10:00, окончание 29 августа в 22:00.

Приказом назначается инвентаризационная комиссия в составе: председателя комиссии – товароведа Сидорова А.А., и членами комиссии – завскладом Петрова Л.Н., кладовщик Козин С.Т., бухгалтер Тен П.И. Материалы по инвентаризации сдать не позднее 30 августа 20__г.

Задача 2. Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации материальных ценностей в ООО «Пульс» на 1 декабря и отразить регулирующие записи в учебном журнале в соответствии с утвержденными директором завода предложениями инвентаризационной комиссии: недостачи материалов и потери от пересортицы одноименных материалов отнести на счета материально-ответственных лиц, а излишки оприходовать как доход.

Таблица 1

Выписка остатков материалов на 1 декабря 20__г.

Выписка остатков материалов на 1 декабря 20__г. Номенклатурный №	Наименование, сорт, размер материалов	Единица измерения	Учетная цена (тыс. руб.)	Количество
Основные материалы в кладовой цеха № 1 (кладовщик Громов Г.В.)				
101018	Сталь круглая, 18 мм	т	90	8,2
101090	Сталь круглая, 90 мм	т	80	13,7
102520	Сталь полосовая, 5 x 20 мм	т	96	7,5
119001	Сталь листовая, 1 мм	т	110	14,2
119002	Сталь листовая, 2 мм	т	90	5,3
143008	Болты с гайками, 8 x 16мм	кг	0,6	3200
143012	Болты с гайками 12 x 60 мм	кг	0,5	1800
143014	Болты с гайками 16 x 80 мм	кг	0,3	500
Вспомогательные материалы на складе № 3 кладовщик Копков К.Н.				
203042	Нитроэмаль белая	кг	11	1850
203121	Краска масляная белая	кг	9	10
203115	Краска масляная серая	кг	8,5	900

И т.д.

Критерии оценки:

Процент результативности правильных ответов	Качественная оценка	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
86-100	5	Отлично
71-85	4	Хорошо
51-70	3	Удовлетворительно
50 и менее	2	Неудовлетворительно

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Нормативно – правовые источники

1. Конституция Российской Федерации: Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья и четвертая) (действующая редакция).
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) (действующая редакция).
4. Трудовой кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
5. Семейный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
6. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ (действующая редакция);
7. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ (действующая редакция);
8. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ (действующая редакция);
9. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (действующая редакция).
10. Программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности, утв. Постановлением Правительства РФ от 06 марта 1998 г. № 283.
11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н (действующая редакция).
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Минфина РФ от 06 октября 2008 №106н (действующая редакция).
13. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. №43н (действующая редакция). Положение по бухгалтерскому учёту «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н (действующая редакция).
14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 № 94н (действующая редакция).
15. Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция).
16. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ №49 от 13 июня 1995 г. (с изм. и доп. от 08 ноября 2010 г.).
17. Все положения по бухгалтерскому учету /ред. Т. Дегтярева. – М.: Эксмо, 2021 – 256 с.

Рекомендуемая основная литература

№	Наименование
1.	Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/486921 .
2.	Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. — 3-е

	изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 244 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-8995-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/471152 .
3.	Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/448552 .

Рекомендуемая дополнительная литература

№	Наименование
1.	Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 353 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08960-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/476249
2.	Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 354 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12141-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/476250

№	Наименование
1.	Пакет офисных программ Microsoft Office
2.	Справочная правовая система «Консультант Плюс»
3.	Справочная правовая система «Гарант»
5.	Операционная система Windows
1.	Электронная библиотечная система «Юрайт»: электронная библиотека для вузов и ссузов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://urait.ru/
2.	Электронная библиотечная система «PROФобразование»: электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://profspo.ru/catalog/specialities/38
	Периодическое издание «Бухгалтерский учет»