

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Фурсов Владимир Алексеевич

Должность: И.о. директора Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 08.06.2026 14:38:35

Уникальный программный ключ:

1c378726a41fd0143ae5bccc8ba81860000daa62

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования**

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Колледж Пятигорского института (филиал) СКФУ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для практических занятий

**ПМ.02 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и
налоговой отчетности экономического субъекта**

**МДК 02.01 БУХГАЛТЕРСКАЯ ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ И ОФОРМЛЕНИЯ
ИНВЕНТАРИЗАЦИИ**

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Методические указания для практических занятий по ПМ.02 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации МДК 02.01 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации составлены в соответствии с ФГОС СПО. Предназначены для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Пояснительная записка

Данные методические указания предназначены для закрепления теоретических знаний и приобретения необходимых практических навыков и умений по программе дисциплины МДК 02.01. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Практические занятия составлены в соответствии с требованиями ФГОС по специальности.

Особое значение для усвоения содержания модуля и привития практических навыков имеет правильная и четкая организация проведения и выполнения студентами практических работ (измерительных, расчетных, графических) с требуемой точностью под контролем преподавателя.

Перед началом выполнения каждой работы студенты должны ознакомиться с ее основными положениями, подготовкой образцов к испытанию, порядком выполнения работы.

По каждой практической работе предусматривается индивидуальный отчет перед преподавателями.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен иметь **практический опыт в:**

- ведении бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и обязательств организации;
- выполнении контрольных процедур и их документировании;
- подготовке оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.
- В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь:**
- определять цели и периодичность проведения инвентаризации;
- руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов;
- пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации активов; давать характеристику активов организации;
- готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- составлять инвентаризационные описи; проводить физический подсчет активов;
- составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
- выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;
- выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;
- выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;
- формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";
- формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;
- составлять акт по результатам инвентаризации; проводить выверку финансовых обязательств;
- участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;
- проводить инвентаризацию расчетов; определять реальное состояние расчетов;
- выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;
- проводить инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98);
- проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних

регламентов;

- выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.
- В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать**:
- нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- основные понятия инвентаризации активов; характеристику объектов, подлежащих инвентаризации;
- цели и периодичность проведения инвентаризации имущества; задачи и состав инвентаризационной комиссии;
- процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по объектам инвентаризации;
- перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- приемы физического подсчета активов;
- порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию; порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление
- соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
- порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
- порядок инвентаризации и переоценки материально производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
- формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";
- формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;
- процедуру составления акта по результатам инвентаризации;
- порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; порядок инвентаризации расчетов;
- технологию определения реального состояния расчетов;
- порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;
- порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей;
- порядок ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества; порядок выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств;
- методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

3 семестр

Тема 1.2 Виды инвентаризации. Цели, задачи, сходства и различия проведения инвентаризации

Практическая работа № 1

Обязательная и инициативная инвентаризации.

Цель работы: Ознакомиться с классификацией видов инвентаризаций.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, также выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Опрос по теме:

- 2.1 Задания на составление документов по инвентаризации.
- 2.2 Опрос по теме.

Контрольные вопросы

- 1. Перечислите случаи обязательного проведения инвентаризации.
- 2. Какие существуют приемы физического подсчета имущества?
- 3. Назовите виды инвентаризаций. Дайте определение каждому виду инвентаризации.

Тема 1.3. Порядок проведения инвентаризации

Практическая работа № 2

Порядок проведения инвентаризации

Цель работы: Изучить и ознакомиться с особенностями проведения инвентаризации
Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

- 1. Записать тему и цель практической работы.
- 2. Изучить методические рекомендации
- 3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Опрос по теме:

- 3.2 Задания на составление регистров по инвентаризации.
- 3.1 Способы проведения инвентаризации.
- 3.2 Поиск бланков первичных документов (ИНВ-22)

Контрольные вопросы

- 1. Назовите порядок проведения инвентаризации.
- 2. Перечислите основные способы проведения инвентаризации.
- 3. Назовите причины, обуславливающие необходимость проведения инвентаризации.

Тема 1.4. Технология проведения инвентаризации имущества и обязательств организации

Практическая работа № 3

Этапы проведения инвентаризации.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с этапами проведения инвентаризации.
Предварительный. Основной. Заключительный.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

- 1. Записать тему и цель практической работы.
- 2. Изучить методические рекомендации
- 3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Опрос по теме:

- 1 Решение задач по инвентаризации кассы. Заполнение регистров бухгалтерского учета по инвентаризации кассы.
- 2 Составление бухгалтерских записей по результатам инвентаризации денежных средств.

Контрольные вопросы

- 1. Перечислите основные этапы проведения инвентаризации.
- 2. Дайте характеристику каждого этапа проведения инвентаризации.
- 3. Какие формы первичной учетной документации предназначены для отражения результатов инвентаризации основных средств?
- 4.

Тема 1.5. Первичные документы, используемые в ходе проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Практическая работа № 4

Основные формы документов при формировании данных об основных средствах и ТМЦ.

Цель работы: Рассмотреть основные формы документов при формировании данных об основных средствах и ТМЦ. Изучить порядок заполнения акта инвентаризации драгоценных камней.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Контрольные вопросы

1. Перечислите основные этапы проведения инвентаризации.
2. Дайте характеристику каждого этапа проведения инвентаризации.
3. Какие формы первичной учетной документации предназначены для отражения результатов инвентаризации основных средств?
4. Какие формы первичной учетной документации предназначены для отражения результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей?

Тема 1.6. Учетная политика и отражение инвентаризации

Практическая работа № 5

Совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Цель работы: Изучить совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Примерное практическое задание.

В учетной политике организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва сомнительных долгов.

На начало текущего отчетного периода резерв создан в сумме 550 000 руб.

В течение текущего отчетного периода за счет резерва сомнительных долгов списана следующая задолженность:

- долг N 1 в сумме 100 000 руб. в связи с истечением срока исковой давности;
- долг N 2 в сумме 70 000 руб. в связи с невозможностью взыскания долга на основании акта судебного пристава-исполнителя;
- долг N 3 в сумме 150 000 руб. в связи с ликвидацией организации-должника по причине банкротства.

Инвентаризация дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря текущего года показала, что резерв на следующий отчетный год необходимо создать в сумме 400 000 руб.

Отразите результаты инвентаризации в учёте.

Контрольные вопросы

1. Способы ведения бухгалтерского учета?
2. Дать определение первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Тема 1.7 Отражение в бухгалтерском учете результатов проведенной инвентаризации

Практическая работа № 6

Отражение в учете излишков. Отражение в учете недостач.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с порядком отражения в учете излишков. Отражение в учете недостатков.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, также выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Задача №1. Отрадите в бухгалтерском учете ООО «Луч» следующие операции по поступлению средств на расчетные счета.

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Отражены денежные средства, сданные кассой на расчетный счет		
2. Отражено перечисление на расчетный счет суммы по возвращенным в банк чекам и аккредитивам		
3. Отражены денежные средства, числившиеся в пути, зачисленные на расчетный счет		
4. Отражено поступление денежных средств от покупателей и заказчиков		
5. Отражены суммы полученных краткосрочных кредитов и займов		
6. Отражены суммы полученных долгосрочных кредитов и займов		
7. Отражено поступление на расчетный счет из бюджета сумм по перерасчетам		
8. Отражено фактическое поступление сумм вкладов от учредителей в уставный капитал		
9. Отражены суммы страховых возмещений, полученных организацией от страховых компаний		
10. Отражено поступление на расчетный счет от разных организаций сумм, предоставленных по договору дарения		

Контрольные вопросы

1. Документы по инвентаризации: состав, особенности заполнения, внесение исправлений, проверка;
2. Основные нормативные документы, регламентирующие порядок проведения бухгалтерской и налоговой инвентаризации;

Задача №1. Отрадите в бухгалтерском учете ООО «Луч» следующие операции по расходованию средств с расчетных счетов.

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Отражено поступление в кассу из банка денежных средств		
2. Отражено зачисление денежных средств на аккредитивы и особые счета		
3. Отражено погашение задолженности перед поставщиками		
4. Отражено погашение краткосрочных кредитов и займов		
5. Отражено погашение долгосрочных кредитов и займов		
6. Отражено погашение задолженности по расчетам с бюджетом		
7. Отражено перечисление отчислений по социальному страхованию в пользу страховых органов		
8. С расчетного счета произведена оплата труда		

Контрольные вопросы

1. Инвентаризационные разницы: документальное отражение, порядок урегулирования.
2. Пересортица: определение, правила зачёта.

Тема 1.8 Инвентаризация отдельных видов имущества и обязательств организаций

Практическая работа № 7

Общие требования к проведению инвентаризации имущества, обязательств организаций.

Цель работы: Дать понятие - Единица бухгалтерского учета. Изучить общие требования к проведению инвентаризации имущества и обязательств организаций.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Задача . В основном производстве изготавливается три вида изделий: В1, В2 и В3.

1) Оформите корреспонденцию счетов к указанным операциям.

Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
1. Начислена зарплата за изготовление изделий: А) В1	300000		
Б) В2	200000		
В) В3	500000		
2. Начислены страховые взносы на зарплату за изготовление изделий: А) В1	?		
Б) В2	?		
В) В3	?		
3. Списаны материалы на изготовление изделий: А) В1	48000		
Б) В2	32000		
В) В3	30000		
4. начислена амортизация основных средств, предназначенных: А) для изготовления В1	12400		
Б) для изготовления В2	8600		
В) для изготовления В3	14000		
Г) административного здания	6000		
5. Начислена амортизация устройства сигнализации	1600		
6. Акцептованы счета за услуги: А) для отдела кадров	2500		
Б) общепроизводственных нужд	8800		
В) информационного центра	4100		
7. Начислена заработная плата административного персонала	323000		
8. Начислены страховые взносы на эту заработную плату	?		
9. Акцептован и оплачен счет за аренду помещения общепроизводственного назначения	34000		
10. Акцептован и оплачен счет за теплоснабжение	4800		

11. Начислена заработная плата обслуживающему персоналу	118000		
12. Начислены страховые взносы на эту заработную плату	?		
13. Списаны общепроизводственные расходы на изготовление изделий: А) В1	?		
Б) В2	?		
В) В3	?		
14. Списаны общехозяйственные расходы на изготовление изделий: А) В1	?		
Б) В2	?		
В) В3	?		
15. Списана готовая продукция на склад: А) В1 (50 изделий)	?		
Б) В2 (40 изделий)	?		
В) В3 (30 изделий)	?		

1. **Определите сумму прямых и косвенных затрат на производство изделий. А) Расчет прямых затрат.**

Виды прямых затрат	Сумма прямых затрат по видам изделий		
	В1	В2	В3
Материалы			
Зарплата			
Страховые взносы			
Амортизация			
Итого			

Распределение прямых затрат, %: В1 - _____%, В2- _____%, В3 - _____%.

Б) Расчет косвенных затрат.

Счет 25 «Общепроизвод. расходы»

Дебет	Кредит
Сн	
Од	Ок
к	

Счет 26 «Общехоз. расходы»

Дебет	Кредит
Сн	
Од	Ок
Ск	

3) **Распределите производство изделий затратам.**

косвенные затраты на пропорционально прямым

Распределение косвенных затрат, %: B1 -%, B2-%, B3 - __%.

Счет	Сумма косвенных затрат, р.	Сумма косвенных затрат по видам изделий, р.		
		B1	B2	B3
25				
26				
Итого				

4) **Рассчитайте себестоимость единицы изделий B1, B2. B3 и калькуляцию затрат, если на склад списано 50 изделий B1, 40 изделий B2 и 30 изделий B3.**

А) Расчет себестоимости одного изделия.

Показатели	Сумма затрат по видам изделий, р.		
	B1	B2	B3
Прямые затраты			
Косвенные затраты			
Итого			
Количество изделий			
Себестоимость одного изделия			

Б) Расчет калькуляции затрат на единицу изделий.

Показатели	Сумма затрат по видам изделий, р.		
	B1	B2	B3
Количество изделий			
Материалы			
Зарплата			
Страховые взносы			
Амортизация			
По счету 25			
По счету 26			
Себестоимость одного изделия			

Контрольные вопросы

1. Инвентаризация: определение, цели, задачи, сроки проведения;
2. Объекты инвентаризации;
3. Инициаторы проведения инвентаризации;
4. Виды инвентаризаций (типологическая группировка по различным признакам);
5. Периодичность инвентаризационных проверок;
6. Состав инвентаризационных комиссий;
7. Функции постоянно действующей инвентаризационной комиссии;
8. Функции рабочих инвентаризационных комиссий.

Тема 1.9 Инвентаризация основных средств

Практическая работа № 8

Изучение документов при поступлении объектов.

Постановка их на учет.

Цель работы: Изучение документов при поступлении объектов.

Постановки их на учет. Проверка фактического наличия с данными бухгалтерского учета.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.

2. Изучить методические рекомендации

3.

Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Задание для групповой исследовательской работы «Инвентаризация полученных\переданных в аренду основных средств\нематериальных активов». Необходимо разработать детальный план инвентаризационной проверки данных объектов, предложить формы Приказа о проведении инвентаризации, при необходимости формы разработать самостоятельно, предложить бухгалтерские записи по урегулированию инвентаризационных разниц по данному объекту.

Примерное практическое задание.

Организация, занимающаяся полиграфией, в ноябре 2017 г. провела инвентаризацию основных средств, в ходе которой было установлено следующее:

- недостача фотооборудования - 1 шт., первоначальная стоимость которого - 1 000 000 руб.;
- неучтенный ноутбук - 1 шт., его рыночная стоимость - 50 000 руб.;
- количество лазерных принтеров соответствует учетным данным - 20 шт., стоимость каждого - 45 000 руб. Их общая стоимость - 900 000 руб.

Остаточная стоимость фотооборудования на момент проведения инвентаризации составляла 916 000 руб. Лица, виновные в хищении имущества, не установлены.

Необходимо заполнить Инвентаризационную опись основных средств, Сличительную ведомость. Отразить проводками выявленные излишки и недостачи в бухгалтерском и налоговом учёте.

Контрольные вопросы

1. Опишите процесс инвентаризации основных средств.
2. Назовите формы первичной учетной документации, используемые при проведении инвентаризации основных средств, нематериальных активов.
3. По каким ценам приходятся излишки основных средств?
- 4.

4 семестр

Тема 1.10. Инвентаризация товарно-материальных ценностей

Практическая работа № 9

Проверка принятия к учету объектов ТМЦ.

Постановки их на учет. Проверка фактического наличия с данными бухгалтерского учета.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с проверкой принятия к учету объектов ТМЦ. Постановки их на учет. Проверки фактического наличия с данными бухгалтерского учета. Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Примерное практическое задание.

В ходе инвентаризации выявлена недостача товаров, переданных для продажи по договору комиссии, на сумму 100 000 руб. В результате проведенного расследования установлена вина материально ответственного лица, имеющего договор о полной материальной ответственности. Сумма недостачи может быть полностью взыскана с работника склада, так как с ним заключен договор о полной материальной ответственности, а передача товаров на склад оформлена надлежащим образом.

Отразите результаты инвентаризации в учёте.

Контрольные вопросы

1. Что относится к материально-производственным запасам?
2. В каких случаях обязательно проведение инвентаризации МПЗ?
3. Что отражается в карточках складского учета к моменту проведения инвентаризации?
4. При выявлении недостат или излишков должны ли материально-ответственные лица давать письменные объяснения?

Тема 1.11. Порядок проведения инвентаризации товаров и отображения результатов

Практическая работа № 10

Постановка на учет.

Проверка фактического наличия с данными бухгалтерского учета.

Цель работы: Изучить проверку принятия к учету товаров. Постановки их на учет. Проверка фактического наличия с данными бухгалтерского учета.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Задание на групповую исследовательскую работу «Инвентаризация материально-производственных запасов, находящихся на ответственном хранении на предприятии». Необходимо разработать детальный план инвентаризационной проверки материалов/сырья/товаров/тары/готовой продукции/топлива, полученных на временное ответственное хранение, предложить формы Приказа о проведении инвентаризации материалов/сырья/товаров/тары/готовой продукции/топлива, при необходимости формы разработать самостоятельно, предложить бухгалтерские записи по урегулированию инвентаризационных разниц по данным объектам с учётом естественной убыли и технологических потерь.

Контрольные вопросы

1. Каким образом происходит списание недостат в пределах норм естественной убыли?
2. Какими бухгалтерскими проводками отражается возмещение недостат за счет виновных лиц?
3. Возможен ли зачет недостат излишками?

Тема 1.12 Порядок проведения инвентаризации и отображения результатов готовой продукции

Практическая работа № 11

Порядок проведения инвентаризации и отображения результатов готовой продукции.

Цель работы: Рассмотреть порядок инвентаризации расчетов по готовой продукции.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Примерное практическое задание.

Организация приняла решение о ликвидации находящегося на балансе законсервированного объекта незавершенного строительства. Фактический объем капитальных вложений в ликвидируемый объект (сальдо счета 08 на отчетную дату) составил 10 000 000 руб. Ликвидация (демонтаж) производится подрядным способом. Стоимость

выполненных работ по ликвидации равна 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.).

В результате ликвидации оприходованы пригодные для дальнейшего использования материально-производственные запасы, рыночная стоимость которых составила 500 000 руб. В дальнейшем эти МПЗ были реализованы на сторону по той же рыночной цене. Отрадите результаты инвентаризации в учёте.

Тема 1.13. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами **Практическая работа № 12**

Инвентаризация расчетов с поставщиками. Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками.

Цель работы: Рассмотреть порядок инвентаризации расчетов с поставщиками, покупателями и заказчиками.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.

2. Изучить методические рекомендации

3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Примерное практическое задание.

Компания "А" заключила договор поставки товаров с компанией "Б". В соответствии с договором "Б" оплачивает товары авансом. В течение трех дней после полученной предоплаты компания "А" обязана отгрузить товар. Компания "Б" 1 декабря 2018 г. оплатила поставку товаров на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18%). Компания "А" не произвела поставку товаров, и по истечении срока исковой давности и проведения инвентаризации расчетов кредиторская задолженность в виде авансового платежа была списана на финансовый результат.

Отразите результаты инвентаризации в учёте.

Задание на групповую исследовательскую работу «Списание дебиторской кредиторской задолженности по долгам организации, исключённой из ЕГРЮЛ». Необходимо разработать детальный план инвентаризационной проверки дебиторской и кредиторской задолженности организации, предложить формы Приказа о проведении инвентаризации, при необходимости формы разработать самостоятельно, предложить бухгалтерские записи по урегулированию инвентаризационных разниц по данному объекту.

Контрольные вопросы

1. Каким образом происходит списание просроченной задолженности?
2. На каком счете учитывается списанная дебиторская задолженность?
3. Перечислите бухгалтерские проводки по списанию дебиторской задолженности.
4. Перечислите бухгалтерские проводки по списанию кредиторской задолженности.

Тема 1.13. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами **Практическая работа № 13**

Инвентаризация расчетов с поставщиками. Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с особенностями проверки, выявить обоснованность и документальное подтверждение данных о состоянии расчетов с персоналом организации.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.

2. Изучить методические рекомендации

3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Практическое задание

- 1) Письменно отразите особенности проведения инвентаризации денежных средств в кассе предприятия.
- 2) Перечислите документы по инвентаризации кассы.
- 3) Исходные данные для заполнения документов по инвентаризации кассы:
На предприятии ООО «Лабиринт» решено провести инвентаризацию кассы. В приказе № 117 от 23.09.2018 г. руководитель предприятия Мишин А.М. утвердил следующее:
 - срок проведения инвентаризации кассы – 28 сентября 2018 года;
 - причина инвентаризации – контрольная проверка;
 - состав инвентаризационной комиссии:
 - ☐ зам.главного бухгалтера ООО «Лабиринт» - Никитина Ольга Сергеевна- председатель комиссии;
 - ☐ служащий отдела сбыта – Пахомов Сергей Петрович.
 - ☐ кассир ООО «Лабиринт» – Иванова Наталья Евгеньевна - материально-ответственное лицо;
 - номер последнего приходного ордера - №1 147;
 - номер последнего расходного кассового ордера - №1 316;
 - инвентаризационная комиссия выявила фактическую сумму наличных денежных средств в кассе – 55 446 руб. 90 копеек;
 - по данным бухгалтерского учёта сумма в кассе должна составлять 55 146 руб. 90 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.

Составьте Акт наличных денежных средств. Отрадите бухгалтерскими проводками выявленное в ходе инвентаризации несоответствие.

Контрольные вопросы

1. Периодичность проведения инвентаризации расчетов с персоналом организации;
2. Цели инвентаризации расчетов с персоналом организации;
 3. Мероприятия, проводимые перед инвентаризационной проверкой расчетов с персоналом организации;
 4. Особенности заполнения Приказа о проведении инвентаризации расчетов с персоналом организации.

Тема 1.14. Инвентаризация денежных средств на расчетных счетах, денежных документов и бланков строгой отчетности

Практическая работа № 14

Проверка и подтверждение путем пересчета фактического наличия денежных знаков в организации. Проверка фактического наличия денежных документов. Проверка фактического наличия бланков документов строгой отчетности.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с порядком проведения инвентаризации денежных средств, находящихся в пути

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Практическое задание

Задача ООО «Луч» на начало 2018 года имело на синтетическом счете 51 «Расчетные счета» дебетовое сальдо 110000 руб., на счете 52 «Валютные счета» - дебетовое сальдо 30000 руб. За

2018 год поступило на расчетные счета 450000 руб., на валютные счета - 30000 руб. Сумма израсходованных с расчетного счета средств составила 475000 руб. Заполните оборотно-сальдовую ведомость по счетам 51, 52.

Счет 51 «Расчетные счета»

Сальдо на 01.01.2018г.		Обороты за 2018 г.		Сальдо на 01.01.2019 г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Счет 52 «Валютные счета»

Сальдо на 01.01.2018г.		Обороты за 2018 г.		Сальдо на 01.01.2019 г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Задача 11 октября 2018 года ООО «Север» приобрело у ОАО «Станкостроительный завод» универсальный деревообрабатывающий станок по Договору №1 от 11.10.2018 г. стоимостью 23600 рублей (в т.ч. НДС 18%). Оформите платежное поручение.

Задача 14 ноября 2018 года ООО «Агава» приобрело у ООО «Север» товары на сумму 472000 руб. (в т.ч. НДС 18%) по Договору №2 от 13 ноября 2018 года. Оформите платежное требование.

ООО «Север»

ИНН – 7802790532, КПП – 780271001, Банк - ОАО «РОСЕВРОБАНК»
БИК 044585777, Номер расчетного счета – любые 20 цифр, Корр. Счет – 30101810800000000777

ООО «Агава»

ИНН – 7802790532, КПП – 780201001, Банк – ОАО АКБ «АВАНГАРД»
БИК – 044525201, Номер расчетного счета - любые 20 цифр Корр. Счет – 30101810000000000201

ОАО «Станкостроительный завод»

ИНН – 7736216869, КПП – 773601001, Банк – ЗАО «РУССТРОЙБАНК»
БИК – 044585591, Номер счета - любые 20 цифр Корр. Счет - 30101810400000000591

Контрольные вопросы

1. Методы инвентаризации находящихся на расчетных счетах в банках;
2. Особенности заполнения Акта инвентаризации находящихся на расчетных счетах в банках;
3. Бухгалтерский и налоговый учёт излишков находящихся на расчетных счетах в банках;
4. Бухгалтерский и налоговый учёт недостач находящихся на расчетных счетах в банках;

Тема 1.15. Инвентаризация кассы

Практическая работа № 15

Проверка соблюдения правил хранения наличных денежных средств в кассе организации.

Цель работы: Изучить особенности соблюдения правил хранения наличных денежных средств в кассе организации. обобщения информации о наличии денежных средств в организации. Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Примерное практическое задание.

В июле 2022 г. О.А. Тихомирова, бухгалтер-кассир ООО "А", самостоятельно обнаружила недостачу в кассе в размере 1000 руб. и сообщила об этом главному бухгалтеру. В

день выявления недостачи в организации была проведена ревизия кассы. Факт недостачи зафиксирован в акте ревизии наличных денежных средств, с бухгалтера-кассира взяты письменные объяснения. Генеральный директор ООО "А" принял решение взыскать сумму недостачи с О.А. Тихомировой, удержав ее из заработной платы за июль 2022 г. С соответствующим приказом О.А. Тихомирова была ознакомлена под роспись 14 июля 2022 г. и согласилась возместить недостачу.

Отразите результаты инвентаризации в учёте.

Задание на групповую исследовательскую работу «Недостача и излишки при инкассации денежных средств». Необходимо предложить формы Актов инвентаризации денежных средств, переданных на инкассацию, при необходимости формы разработать самостоятельно, предложить бухгалтерские записи по урегулированию инвентаризационных разниц по данным объектам.

Контрольные вопросы

1. Методы инвентаризации кассы;
2. Особенности заполнения Акта инвентаризации денежных средств (наличных, безналичных, денежных документов);
3. Бухгалтерский и налоговый учёт излишков денежных средств;
4. Бухгалтерский и налоговый учёт недостач денежных средств;
5. Дисциплинарная и материальная ответственность кассира;

Тема 1. 16. Ошибки при проведении инвентаризации и их последствия

Практическая работа № 16

Оформление ошибок при проведении инвентаризации.

Цель работы. Изучить и ознакомиться с особенностями проверки возникновения ошибок в периодах, правильности отнесения объектов к объектам учета.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации.
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Примерное практическое задание.

Организация приняла решение о ликвидации находящегося на балансе законсервированного объекта незавершенного строительства. Фактический объем капитальных вложений в ликвидируемый объект (сальдо счета 08 на отчетную дату) составил 10 000 000 руб. Ликвидация (демонтаж) производится подрядным способом. Стоимость выполненных работ по ликвидации равна 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.).

В результате ликвидации оприходованы пригодные для дальнейшего использования материально-производственные запасы, рыночная стоимость которых составила 500 000 руб. В дальнейшем эти МПЗ были реализованы на сторону по той же рыночной цене.

Отразите результаты инвентаризации в учёте.

Контрольные вопросы

1. Виды ошибок при проведении инвентаризации.
2. Оформление ошибок при проведении инвентаризации.

Тема 1. 16. Ошибки при проведении инвентаризации и их последствия

Практическая работа № 17

Влияние данных ошибок на результаты, полученные при проведении инвентаризации

Цель работы. Изучить и ознакомиться с особенностями проверки возникновения ошибок в периодах, правильности отнесения объектов к объектам учета.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

- 1 Записать тему и цель практической работы.
- 2 Изучить методические рекомендации.
- 3 Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Примерное практическое задание.

Задание на групповую исследовательскую работу «Инвентаризация капитальных вложений предприятия». Необходимо разработать детальный план инвентаризационной проверки капитальных вложений, предложить формы Приказа о проведении инвентаризации капитальных вложений, при необходимости формы разработать самостоятельно, предложить бухгалтерские записи по урегулированию инвентаризационных разниц по данному объекту.

Контрольные вопросы

- 1 Влияние данных ошибок на результаты, полученные при проведении инвентаризации.
- 2 Оформление ошибок при проведении инвентаризации.

Тема 1.17 Результаты проведенной инвентаризации и налог на добавленную стоимость.

Практическая работа № 18

Результаты проведенной инвентаризации и налог на добавленную стоимость

Цель работы: Изучить и ознакомиться с особенностями проверки правильности исчисления НДС при осуществления своей обычной деятельности и прочей.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Практическое занятие «Бухгалтерский баланс» Задача №1. Составьте баланс предприятия на конец месяца.

Таблица 1 - Баланс предприятия на начало текущего месяца.

<i>Актив</i>	<i>Сумма, р.</i>	<i>Пассив</i>	<i>Сумма, р.</i>
Основные средства - 01	74000	Уставный капитал -80	101700

Материалы - 10	15000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 60	8000
Касса- 50	500	Расчеты с персоналом по оплате труда - 70	2500
Расчетный счет - 51	28000	Расчеты по налогам и сборам - 68	5300
Баланс	117500	Баланс	117500

Таблица 2 - Журнал хозяйственных операций за текущий месяц.

Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
1. Перечислена задолженность в бюджет по налогам	4000		
2. Списаны материалы в производство	12000		
3. Получены деньги в кассу с расчетного счета	3000		
4. Выдана задолженность по заработной плате	2500		
5. Оплачен счет поставщика	5000		
6. Получен краткосрочный кредит	30000		

Контрольные вопросы

1. Правильности исчисления НДС при осуществления своей обычной деятельности.
2. Правильности исчисления НДС при осуществления прочей деятельности.

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Гомола, А. И. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации : учебник / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов. - 3-е изд., стереотип. - М. : Академия, 2017. - 224 с. - (Профессиональное образование). - Прил.: с. 185-211. - Библиогр.: с. 215. - ISBN 978-5- 4468-5977-1
2. Петрова А.Г. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / А.Г. Петрова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Профобразование, 2017. — 154 с. — 978-5-4488-0159-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69673.html>
3. Безруких, П.С. Бухгалтерское дело : учебное пособие / П.С. Безруких, И.П. Комиссарова. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 271 с. : табл. - ISBN 978-5-238-01208-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114749>

Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский учет и экономика. Современная методология и тенденции развития [Электронный ресурс] : монография / И. В Харчева, Л. И. Хоружий, Д. Д Постникова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, 2018. — 202 с. — 978- 5-907084-02-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/80808.html>
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06. 12.2011. № 402-ФЗ.
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению (от 31 октября 2000 г. № 94-Н

Методическая литература:

- 1 Методические указания для практических занятий
- 2 Методические указания для самостоятельных занятий
- 3 Методические указания к выполнению курсовой работы

Интернет-ресурсы

- 1 <http://www.biblioclub.ru/> – ЭБС «Университетская библиотека онлайн».
- 2 <http://www.consultant.ru> – СПС «Консультант-Плюс».

3 <http://www1.minfin.ru/> - официальный сайт Минфина РФ.

4 <http://www.ipbr.ru/> - официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.