

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

ФГБОУ ВО

«Брянский государственный аграрный университет»

Факультет среднего профессионального образования

Прохорова Н.Н.

## **УЧЕБНО – МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

**для практических занятий и самостоятельной работы студентов  
по междисциплинарному курсу МДК 02.02 Бухгалтерская технология  
проведения и оформления инвентаризации**

ДЛЯ СТУДЕНТОВ СПЕЦИАЛЬНОСТИ

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Брянская область

2015

УДК 657 (07)  
ББК 65.052  
П. 84

Прохорова, Н.Н. Учебно-методические указания для практических занятий и самостоятельной работы по МДК 02.02 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)./ Н.Н. Прохорова. – Брянск: Издательство Брянского ГСХА. – 36 с.

Учебно-методические указания разработаны в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и предназначены для самостоятельного изучения междисциплинарного курса и проведения практических занятий по темам курса, позволяют получить теоретические знания и выработать необходимые практические навыки проведения и оформления инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.

Рецензент: Кузюр Н.В. – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов Брянского ГАУ.

*Рекомендовано к изданию решением Методической цикловой комиссии общепрофессиональных дисциплин, протокол № 5 от 17 апреля 2015 г.*

© Брянский ГАУ, 2015  
© Прохорова Н.Н., 2015

## ВВЕДЕНИЕ

Основным способом бухгалтерского наблюдения за состоянием и движением хозяйственных средств является документация, что, однако, не исключает возможности расхождения учетных записей с фактическими остатками средств организации.

Чтобы обеспечить контроль за сохранностью хозяйственных средств и для полного соответствия данных учета фактическим остаткам, для обеспечения реальности показателей бухгалтерского учета используется элемент метода бухгалтерского учета – инвентаризация, т. е. установление фактического наличия средств и их источников, произведенных затрат и т. д. путем пересчета остатков в натуре или проверки учетных записей. Инвентаризация является эффективным методом контроля за сохранностью имущества организации, соблюдением финансовой дисциплины, правильностью отражения операций на счетах бухгалтерского учета, своевременным обнаружением и исправлением расхождений между фактическими данными, полученными в результате проведения инвентаризации.

Правила проведения инвентаризации определены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 в соответствии с рядом принятых нормативных актов.

Междисциплинарный курс МДК 02.02 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации играет важную роль в системе дисциплин, определяющих содержание экономического среднего профессионального образования.

Результатом освоения дисциплины является формирование устойчивой системы знаний в области организации, проведения и оформления результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Изучение данного междисциплинарного курса направлено на формирование общих и профессиональных компетенций, приведенных ниже, в сочетании теоретического и практического обучения с использованием различных форм закрепления изученного материала: решение ситуационных задач, практические работы, тестирование, проведение собеседований, подготовка и защита рефератов и др.

### Профессиональные и общие компетенции

<b>Код</b>	<b>Наименование результата обучения</b>
ПК 2.2	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения
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

ПК 2.5	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации
ОК 1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3	Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях
ОК 4	Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
ОК 5	Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности
ОК 6	Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями
ОК 7	Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий
ОК 8	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации
ОК 9	Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности

С целью овладения соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения междисциплинарного курса должен:

**иметь практический опыт:**

выполнения работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.

**уметь:**

- определять цели и периодичность проведения инвентаризации;
- руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества;
- пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации имущества;
- давать характеристику имущества организации;
- готовить регистры аналитического учета по местам хранения имущества и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- составлять инвентаризационные описи;
- проводить физический подсчет имущества;

- 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 ценностей, выявленные 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;
- участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;
- 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).

**знать:**

- нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества;
- основные понятия инвентаризации имущества;
- характеристику имущества организации;
- цели и периодичность проведения инвентаризации имущества;
- задачи и состав инвентаризационной комиссии;
- процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по местам хранения имущества без указания количества и цены;
- перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- приемы физического подсчета имущества;
- порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию;
- порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
- порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;

- порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
- порядок инвентаризации и переоценки материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
- формирование бухгалтерских проводок по отражению недостач ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;
- процедуру составления акта по результатам инвентаризации;
- порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;
- порядок инвентаризации расчетов;
- технологию определения реального состояния расчетов;
- порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета;
- порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98).

## Практическая работа № 1

**Тема:** Формирование пакета нормативных документов в соответствии с целями, задачами инвентаризации и видом инвентаризируемого имущества и обязательств организации.

**Цель:** Приобрести навыки и умения формированию пакета нормативных документов в соответствии с целями, задачами инвентаризации и видом инвентаризируемого имущества и обязательств организации. Самостоятельно определять задачи профессионального и личного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

**Реализуемые профессиональные компетенции:**

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

**Проверяемые умения:**

- определять цели и периодичность проведения инвентаризации;
- руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества;
- пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации имущества;
- давать характеристику имущества организации.

**Проверяемые знания:**

- нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества;
- основные понятия инвентаризации имущества;
- характеристику имущества организации;
- цели и периодичность проведения инвентаризации имущества;
- задачи и состав инвентаризационной комиссии.

### Ход работы

1. Ознакомиться с основными правилами проведения и оформления инвентаризации имущества и финансовых обязательств в соответствии с нормативными документами.

2. Выполнить следующие задания с учетом условий:

**Задание 1.** С помощью Справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» изучите статью 11 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» опишите ее.

**Задание 2.** С помощью Справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» изучите Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н и выпишите пункты 4 и 5 раздела I. Общие положения

**Задание 3.** С помощью Справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» изучите Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 и выпишите Правила проведения инвентаризации финансовых вложений.

### ***Вопросы для самоконтроля:***

1. Что необходимо проверить при инвентаризации нематериальных активов.
2. Действия инвентаризационной комиссии при инвентаризации основных средств?
3. Что устанавливается при фактическом наличии ценных бумаг?
4. Учет товарно-материальных ценностей, поступающих во время проведения инвентаризации.
5. Что проверяется при инвентаризации незавершенного капитального строительства?
6. Что проверяется при инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей?

В каких случаях проведение инвентаризации обязательно?

#### ***Домашнее задание.***

Изучить вопросы темы «Формирование пакета нормативных документов в соответствии с целями, задачами инвентаризации и видом инвентаризируемого имущества и обязательств организации» по вышеперечисленным вопросам самоконтроля.

### **Практическая работа № 2**

**Тема:** Разработка плана мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации имущества и обязательств организации.

**Цель:** Приобрести навыки и умения по разработке плана мероприятий к проведению инвентаризации имущества и обязательств организации, проведению инвентаризации с использованием различных способов и приемов. Осознать сущность и социальную значимость своей будущей профессии.

#### **Реализуемые профессиональные компетенции:**

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

#### **Проверяемые умения:**

- определять цели и периодичность проведения инвентаризации;
- руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества;
- пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации имущества;
- давать характеристику имущества организации.

#### **Проверяемые знания:**

- нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества;
- основные понятия инвентаризации имущества;
- характеристику имущества организации;
- цели и периодичность проведения инвентаризации имущества;
- задачи и состав инвентаризационной комиссии.



### Ход работы

1. Ознакомиться с теоретическими материалами, повторить порядок проведения и оформления инвентаризации имущества и финансовых обязательств
2. Выполнить следующие задания с учетом условий:

**Задание 1.** Ответьте на вопросы:

1. Что называется инвентаризацией?
2. Каким нормативным документом определены правила проведения инвентаризации?
3. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно?
4. Какие цели инвентаризации являются основными?
5. Почему инвентаризация необходима?
6. Когда проводится полная инвентаризация?
7. Чем отличается выборочная инвентаризация от сплошной?
8. Какие виды инвентаризации по назначению вы знаете?
9. Каков порядок проведения инвентаризации?
10. В какой книге регистрируют приказы о проведении инвентаризации?
11. Каким документом оформляются результаты контрольных проверок? Где они регистрируются?
12. Как выявляются и отражаются в учете результаты инвентаризации?

**Задание 2.** Составьте макет документов Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией, инвентаризационной описи, сличительные ведомости и инвентаризационно-сличительной ведомости. Объясните, в каких случаях применяют эти документы.

### ***Вопросы для самоконтроля:***

1. Что называется инвентаризацией?
2. Каким нормативным документом определены правила проведения инвентаризации?
4. Какие цели инвентаризации являются основными?
5. Почему инвентаризация необходима?
6. Когда проводится полная инвентаризация?
7. Чем отличается выборочная инвентаризация от сплошной?
8. Какие виды инвентаризации по назначению вы знаете?

### ***Домашнее задание.***

Изучить вопросы темы «Разработка плана мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации имущества и обязательств организации» по вышеперечисленным вопросам самоконтроля.

### Практическая работа № 3

**Тема:** Формирование комплекта документов по инвентаризации имущества и обязательств организации в зависимости от инвентаризируемых объектов

**Цель:** Приобрести навыки и умения по формированию комплекта доку-

ментов по инвентаризации имущества и обязательств организации в зависимости от инвентаризируемых объектов. Осознать сущность и социальную значимость своей будущей профессии.

**Реализуемые профессиональные компетенции:**

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

**Проверяемые умения:**

- определять цели и периодичность проведения инвентаризации;
- руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества;
- пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации имущества;
- давать характеристику имущества организации.

**Проверяемые знания:**

- нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества;
- основные понятия инвентаризации имущества;
- характеристику имущества организации;
- цели и периодичность проведения инвентаризации имущества;
- задачи и состав инвентаризационной комиссии.

**Ход работы**

1. Ознакомиться с теоретическими материалами, повторить порядок проведения и оформления инвентаризации имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями.

2. Решить следующие задания с учетом условий:

**Задание 1.** На предприятии - АО «ТрансМаш» - решено провести инвентаризацию. Директор предприятия Кузнецов Г.П. в приказе № 18-01 от 25 сентября 2015 г. установил следующее:

- сроки проведения инвентаризации - с 01 октября по 03 октября 2015 г.;
- инвентаризации подлежат основные средства производственного цеха № 1;
- причина инвентаризации - смена материально-ответственного лица;
- состав инвентаризационной комиссии:

председатель комиссии: зам. директора ОАО «Транс Маш» - Мамонтова Надежда Дмитриевна;

члены комиссии:

зам. директора по производству – Павлов Константин Иванович;

начальник производственного цеха № 1 – Антипов Тимофей Николаевич;

мастер производственного цеха № 1- Макаров Иван Андреевич - материально-ответственное лицо;

- код ОКПО 26173564;

- код вида деятельности (ОКОНХ) 93621.

### ***Задание. Сформируйте приказ о проведении инвентаризации***

**Задание 2.** Составьте инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей № 2 (инвентаризацию проводили перед составлением годового бухгалтерского отчета, инвентаризационная комиссия та же).

№ п\п	Товарно-материальные ценности	Ед. изм-я.	Цена, руб.	Фактическое наличие	По данным бух.учета.
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 Ларисы Алексеевны.

**Ситуация 3.** На основании ситуаций 1 и 2 составьте акт контрольной проверки правильности проведения инвентаризации ценностей на складе.

Контрольную проверку проводила главный бухгалтер Бибикина Мария Анатольевна, в результате проверки отклонений не обнаружено.

#### ***Вопросы для самоконтроля:***

1. Назовите основные реквизиты приказа для проведения инвентаризации.
2. В какой книге регистрируют приказы о проведении инвентаризации? Назовите основные ее реквизиты.
3. Что отражается в инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей?
4. Каким документом оформляются результаты контрольных проверок? Где они регистрируются?
5. Кем исправляются ошибки в описях, обнаруженные после проведения инвентаризации?
6. Действия материально ответственного лица при обнаружении ошибки после инвентаризации?

#### ***Домашнее задание.***

Изучить вопросы темы «Формирование комплекта документов по инвентаризации имущества и обязательств организации в зависимости от инвентаризируемых объектов» по вышеперечисленным вопросам самоконтроля.

## Практическая работа № 4

**Тема:** Заполнение сличительных ведомостей по инвентаризации имущества и обязательств организации

**Цель:** Приобрести навыки и умения заполнения сличительных ведомостей по инвентаризации имущества и обязательств организации. Научиться организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество; прогнозировать наличие денежного оборота

**Реализуемые профессиональные компетенции:**

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

**Проверяемые умения:**

- определять цели и периодичность проведения инвентаризации;
- руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества;
- пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации имущества;
- давать характеристику имущества организации.

**Проверяемые знания:**

- нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества;
- основные понятия инвентаризации имущества;
- характеристику имущества организации;
- цели и периодичность проведения инвентаризации имущества;
- задачи и состав инвентаризационной комиссии.

Ход работы

1. Ознакомиться с теоретическими материалами, повторить порядок проведения и оформления инвентаризации имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями.

2. Решить следующие задания с учетом условий:

**Задание 1.** 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.

Выписка остатков материалов на 1 декабря 20\_\_ г.

Номен- клатурный №	Наименование, сорт, размер материалов	Единица измерения	Учетная цена (тыс. руб.)	Количе- ство
<b>Основные материалы в кладовой цеха № 1 (кладовщик Громов Г.В.)</b>				
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
<b>Вспомогательные материалы на складе № 3 кладовщик Копков К.Н.</b>				
203042	Нитроэмаль белая	кг	11	1850
203121	Краска масляная белая	кг	9	10
203115	Краска масляная серая	кг	8,5	900

Выписка из инвентаризационных ведомостей на 1 декабря 20\_\_ г.

Номен- клатурный №	Наименование, сорт, размер материалов	Единица измерения	Учетная цена (тыс. руб.)	Количе- ство
<b>Основные материалы в кладовой цеха № 1</b>				
101018	Сталь круглая, 18 мм	т	90	8
101090	Сталь круглая, 90 мм	т	80	13,7
102520	Сталь полосовая, 6 x 20	т	96	7,5
119001	Сталь листовая, 1 мм	т	110	14,5
119002	Сталь листовая, 2 мм	т	90	5,3
127025	Жесть черная	т	1,8	100
143 008	Болты с Гайками, 8x16 мм	кг	0,6	3200
143012	Болты с гайками, 12 x 60 мм	кг	0,5	1700
143014	Болты с гайками, 16 x 80 мм	кг	0,3	600
<b>Вспомогательные материалы на складе №3</b>				
203042	Нитроэмаль белая	кг	11	1850
203115	Краска масляная серая	кг	8,5	900

**Задание 2.** Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации материальных ценностей в ООО «Восход» на 1 сентября:

№ п/п	Товарно-материальные ценности	Ед. изм.	Цена, руб.	Фактическое наличие	По данным бух. учета.
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

**Вопросы для самоконтроля:**

1. В каком случае составляется сличительная ведомость?
2. Какой проводкой в учете отражается обнаружение недостачи при инвентаризации?
3. Какой проводкой в учете отражается отнесение недостачи на виновное лицо?
4. Какой проводкой в учете отражается обнаружение излишков при инвентаризации?
5. Какой проводкой в учете отражается списание недостачи на финансовый результат?

**Домашнее задание.**

Изучить вопросы темы «Формирование комплекта документов по инвентаризации имущества и обязательств организации в зависимости от инвентаризируемых объектов» по вышеперечисленным вопросам самоконтроля.

Практическая работа № 5-6

**Тема:** Отражение в учете излишков, недостач и порчи имущества, выявленных при инвентаризации

**Цель:** Приобрести навыки и умения решения задач по учету излишков, недостач и порчи имущества, выявленных при инвентаризации. Научиться организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество; прогнозировать наличие денежного оборота.

**Реализуемые профессиональные компетенции:**

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

### Проверяемые умения:

- формировать бухгалтерские проводки 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»;
- формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения.

### Проверяемые знания:

- 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.

### Ход работы

1. Ознакомиться с теоретическими материалами, повторить порядок отражения в учете излишков, недостач и порчи имущества, выявленных при инвентаризации.

2. Решить следующие задания с учетом условий:

**Задание 1.** На складе пищевого предприятия произведена инвентаризация, результаты которой приведены ниже.

Результаты инвентаризации готовой продукции, проведенной 30 октября 20\_\_ г.

№ п/п	Наименование готовой продукции	Остаток на 01.11 по учетным данным, руб.	Остаток на 01.11 по данным инвентаризации, руб.
1	Мука в/с	100 000	120 000
2	Мука 1с	200 000	200 000
3	Крупа манная	150 000	135 000
•4	Отруби	90 000	80 000

По решению директора предприятия:

Излишки продукции оприходованы по учетной цене.

Недостача крупы манной должна быть возмещена за счет кладовщика Петровой П.А.

Недостача отрубей должна быть возмещена за счет организации в пределах норм естественной убыли.

10 ноября 20\_\_ г. кладовщик Петрова П.А. внесла в кассу в счет погашения долга 5000 руб. остальная сумма удерживается из зарплаты по 2000 руб. ежемесячно.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

**Задание 2.** Составить проводки по результатам инвентаризации. В результате инвентаризации выявлены:

излишки материала А на сумму 2050 руб.;

недостача материала Б на сумму 1700 руб.;

недостача материала В на сумму 500 руб. в пределах норм естественной убыли.

По решению руководителя недостача материалов подлежит взысканию с материально ответственного лица по учетной стоимости. Виновное лицо внесло в кассу сумму возмещения материального ущерба.

### **Задание 3.**

В конце года организация проводила ежегодную инвентаризацию, в результате которой были выявлены излишки:

- строительные материалы, рыночная стоимость – 12 000 руб.
  - товары, рыночная стоимость – 35 000 руб.
  - неучтенный станок, рыночной стоимостью 60 000 руб.
  - неучтенные векселя в кассе, рыночной стоимостью 15 000 руб.;
- недостачи:

- ксерокс, первоначальной стоимостью 20 000 руб., начисленная сумма амортизации 15 000 руб., рыночная стоимость – 23 000 руб. Виновным признана финансист Милина Е.С..

- 5 000 руб. из кассы предприятия, по вине кассира Лагутина И.В.

- канцелярские принадлежности, на сумму 3 000 руб. Виновным признан зав. хоз. Меньшин Н.В.

Милина Е.С. возместила недостачу через Сбербанк в полной сумме, Лагутина И.В. внесла недостачу в кассу, а у Меньшина сумма недостачи была удержана из заработной платы.

### ***Вопросы для самоконтроля:***

Сформируйте хозяйственные операции, на представленные ниже бухгалтерские проводки:

1. Д-т 10 К-т 91;
2. Д-т 94 К-т 10
3. Д-т 73/2 К-т 94;
4. Д-т 70 К-т 73/2
5. Д-т 94 К-т 01;
6. Д-т 94 К-т 98;
7. Д-т 99 К-т 94

### ***Домашнее задание.***

Ответьте на вопросы для самоконтроля.

## **Практическая работа № 7-8**

**Тема:** Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации основных средств

**Цель:** формирование теоретических знаний и практических навыков по проведению инвентаризационной проверки состояния и наличия основных средств.



### **Реализуемые профессиональные компетенции:**

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

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.

### **Проверяемые умения:**

- давать характеристику имущества организации;
- готовить регистры аналитического учета по местам хранения имущества и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- составлять инвентаризационные описи;
- проводить физический подсчет имущества;
- 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;
- формировать бухгалтерские проводки 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»;
- формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения.

### **Проверяемые знания:**

- процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по местам хранения имущества без указания количества и цены;
- перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- приемы физического подсчета имущества;
- порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию;
- порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
- порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
- 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.

## Ход работы

1. Ознакомиться с теоретическими материалами, изучить порядок проведения и оформления инвентаризации нематериальных активов, отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета.

2. Решить следующее задание с учетом условий:

**Условие 1.** В ООО «Швейная фабрика «Весна» с целью проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности был издан приказ № 236 от 25 октября 2013 г., согласно которому была создана инвентаризационная комиссия для проведения инвентаризации основных средств производственного цеха, находящихся в собственности предприятия в составе:

Председателя комиссии – зам. директора Тихонова Алексея Яковлевича  
и членов комиссии: гл. бухгалтера Марченко Олеси Павловны  
гл. инженера Голикова Игоря Михайловича  
инженера по ТБ Королева Михаила Николаевича

Основные средства находятся на ответственном хранении начальника производственного цеха Кирченко Матвея Ивановича

При проведении инвентаризации основных средств в ООО «Швейная фабрика «Весна» было обнаружено:

Наименование предметов	Дата приобретения	Наличие			
		по учетным данным		фактическое	
		кол-во	стоимость	кол-во	стоимость
Электрическая швейная машинка модели 4135	2008	1	59500	1	59500
Ручная швейная машинка модели 3543	2010	1	46000	1	46000
Пневматический пресс	2011	1	79500	1	79500
Гладильный аппарат	2009	1	46500	1	46500
Машинка для резки лекал	2012	1	59500	1	59500
Машинка для раскроя лазером	2008	1	83500	1	83500
Оверлог	2011	1	46450	1	46450
Легковой автомобиль «Волга»	2009	1	105000	1	105000
Грузовой автомобиль «ГАЗ-52»	2008	1	225000	1	225000
Автобус «УАЗ»	2011	1	245000	1	245000
Компьютер пентиум-200	2012	1	91800	1	91800
Принтер лазерный	2012	1	46050	1	46050
Копировальный автомат «CANON»	2012	1	67000	1	67000
Швейная машина М-405	2011	1	87000	1	87000
ИТОГО					

**ЗАДАНИЕ.** По приведенным данным составьте инвентаризационную опись основных средств (ф. № ИНВ-1) № 24 от 01 ноября 2013 г.

**Условие 2.** Задание – решить следующие ситуационные задачи

**Задача № 1**

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации — 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Задание. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

**Задача № 2**

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство – автомобиль (балансовая стоимость – 90 000 руб., начислена амортизация – 40 000 руб.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (32 000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме № ИНВ-1 и сличительная ведомость по форме № ИНВ-19.

Задание. 1. Отрадите результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

**Задача №3**

При проведении инвентаризации был обнаружен неучтенный отдельно стоящий гаражный бокс. В результате проверки документации выяснилось, что работы по строительству бокса на сумму 10000 руб. были оформлены как текущий ремонт гаража для грузового автотранспорта:

Д 26-К 10, 70,69.

Задание. 1. Отрадите результаты инвентаризации.

2. Назовите типовые формы документов, применяемые в этом случае.

***Вопросы для самоконтроля:***

1. Периодичность проведения инвентаризации основных средств.
2. Мероприятия, проводимые перед инвентаризационной проверкой основных средств.
3. Особенности заполнения Приказа о проведении инвентаризации основных средств.

4. Особенности заполнения инвентаризационной описи основных средств и Сличительной ведомости;
5. Особенности проведения инвентаризации основных средств, переданных в аренду.
6. Бухгалтерский и налоговый учет излишков объектов внеоборотных активов.
7. Формирование первоначальной стоимости неучтенных основных средств/нематериальных активов, выявленных в ходе проведения инвентаризации.
8. Бухгалтерский и налоговый учет недостач основных средств.
9. Бухгалтерский и налоговый учет реализации излишков основных средств.
10. Особенности налоговой инвентаризации основных средств.

### ***Домашнее задание.***

Изучить вопросы темы «Инвентаризация основных средств» по вышеперечисленным вопросам самоконтроля.

## Практическая работа № 9

**Тема:** Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации нематериальных активов

**Цель:** Приобрести умения и навыки порядка проведения и оформления инвентаризации нематериальных активов, отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов.

### **Реализуемые профессиональные компетенции:**

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.

### **Проверяемые умения:**

- давать характеристику имущества организации;
- готовить регистры аналитического учета по местам хранения имущества и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- составлять инвентаризационные описи;
- выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках.

### **Проверяемые знания**

- процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по местам хранения имущества без указания количества и цены;
- перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- 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 нематериальных активов 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.

#### Ход работы

1. Ознакомиться с теоретическими материалами, изучить порядок проведения и оформления инвентаризации нематериальных активов, отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета.
2. Решить следующие задания с учетом условий:

**Условие 1.** В карточках учета числятся нематериальные активы:

- ✓ промышленный образец «Муфта соединительная» (зарегистрирован в Государственном реестре промышленных образцов 17 мая 2013 г., патент № 39326, дата постановки на учет – 6 февраля 2014 г., стоимость – 180 000 руб.);
- ✓ изобретение «Силовая передача зубчатая» (зарегистрировано в Государственном реестре изобретений 4 марта 2014 г., патент № 2094245, дата постановки на учет – 12 марта 2014 г., стоимость – 220 000 руб.);
- ✓ исключительное право пользования программой «Учет ТМЦ на складе» (зарегистрировано решением Роспатента от 17 апреля 2013 г. № 134, дата постановки на учет – 17 апреля 2013 г., стоимость – 50 000 руб.).
- ✓ Инвентаризационная комиссия проверила обоснованность стоимости нематериальных активов. По первичным документам установлено:
  - ✓ промышленный образец «Муфта соединительная», стоимость – 150 000 руб., амортизация - 30%;
  - ✓ изобретение «Силовая передача зубчатая», стоимость – 220 000 руб., амортизация- 25%;
  - ✓ исключительное право пользования программой «Учет ТМЦ на складе», стоимость – 70 000 руб., амортизация – 40%.

Задания. 1. Заполните аналитические таблицы инвентаризационной описи нематериальных активов по форме № ИНВ-1а) и сличительной ведомости по форме № ИНВ-18.

2. Отрадите бухгалтерскими записями итоги инвентаризации.

**Условие 2.** В ходе инвентаризации нематериальных активов была обнаружена недостача амортизируемого нематериального актива, первоначальная стоимость которого 180 000 руб., сумма начисленной амортизации – 170 000 руб.

Решением инвентаризационной комиссии сумма недостачи списывается на материально-ответственное лицо по рыночной стоимости – 12 000 руб.

Задание. Отрадите бухгалтерскими записями итоги инвентаризации нематериальных активов.

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Периодичность проведения инвентаризации нематериальных активов.
2. Мероприятия, проводимые перед инвентаризационной проверкой нематериальных активов.
3. Особенности заполнения Приказа о проведении инвентаризации нематериальных активов.
4. Особенности заполнения инвентаризационной описи нематериальных активов и Сличительной ведомости.
5. Бухгалтерский и налоговый учет излишков нематериальных активов;
6. Формирование первоначальной стоимости нематериальных активов, выявленных в ходе проведения инвентаризации.
7. Бухгалтерский и налоговый учет недостач нематериальных активов.

**Домашнее задание:**

Изучить вопросы темы «Инвентаризация нематериальных активов» по вышеперечисленным вопросам самоконтроля.

**Практическая работа № 10-12**

**Тема:** Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации материально-производственных запасов

**Цель:** Приобрести умения и навыки порядка проведения и оформления инвентаризации материально-производственных запасов, отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов.

**Реализуемые профессиональные компетенции:**

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

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.

**Проверяемые умения:**

- давать характеристику имущества организации;
- готовить регистры аналитического учета по местам хранения имущества и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- составлять инвентаризационные описи;
- проводить физический подсчет имущества;
- составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
- выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-

производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

- формировать бухгалтерские проводки 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»;
- формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;
- составлять акт по результатам инвентаризации;

проводить инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98);

**Проверяемые знания:**

- характеристику имущества организации;
- процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по местам хранения имущества без указания количества и цены;
- перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- приемы физического подсчета имущества;
- порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию;
- порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
- порядок инвентаризации 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 недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98).

**Ход работы**

1. Ознакомиться с теоретическими материалами, изучить порядок проведения и оформления инвентаризации материально-производственных запасов, отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета.
2. Выполнить следующие задания с учетом:

**Условие 1.** Выборочной инвентаризацией на центральном складе от 21 августа 20\_\_ г. выявлено следующее наличие специальной одежды:

№ п.п.	Наименование ценностей	Цена за единицу, руб.	Выявлено в наличии, шт.	Числится по учетным данным, шт.
1	Халаты хлопчатобумажные белые	405	106	220
2	Халаты хлопчатобумажные темные	296	286	102
3	Плащи хлопчатобумажные	358	30	34
4	Куртки ватные	1210	10	12
5	Брюки ватные	649	8	6
6	Сапоги резиновые	405	34	38
7	Сапоги кирзовые	435	59	64
8	Валенки	587	12	14

Заведующий центральным складом Маслов А. В. объяснил, что халаты хлопчатобумажные белые выдавались им в ряде случаев взамен темных, куртки ватные – взамен брюк.

Задания:

1. Составить инвентаризационную опись спецодежды на центральном складе от 21 августа 20\_\_ г. и сличительную ведомость.
2. Определить сумму недостачи и излишка спецодежды по материалам проверки.
3. Подготовить решение руководителя организации по результатам инвентаризации.
4. Составить корреспонденцию счетов по результатам инвентаризации.

**Условие 2:**

Инвентаризацией, проведенной 20 мая 20\_\_ г. на зерноскладе, было установлено фактическое наличие ячменя, хранившегося в закрое в количестве 385 ц. По учетным данным на указанную дату числилось 425 ц. По объяснению материально-ответственного лица Ивановой К.С. причиной недостачи является естественная убыль.

Задания:

1. Определить количество недостающего ячменя на зерноскладе.
2. Определить размер естественной убыли ячменя на складе на основании сведения о движении ячменя по складу за межинвентаризационный период.  
(в центнерах)

Месяц	Остаток на 1-е число месяца	Поступило за месяц	Выдача за месяц	Среднемесячные остатки
Прошлый год:				
июль		2540	-	310
август	1540	970	340	1830
сентябрь	2170	—	1050	1560
октябрь	1120	—	106	1150
ноябрь	1015	—	50	990
декабрь	963	—	50	975
Текущий год:				
январь	915	—	40	890
февраль	875	—	30	850
март	845	—	75	810
апрель	770	—	105	795
май	665	—	240	450
на 20 мая	425	—	—	—



3. Составить бухгалтерские проводки по отражению в учете недостачи ячменя на складе (фактическая стоимость 1 ц ячменя 800 руб., рыночная – 980 руб.).

Примечания:

1) Нормы естественной убыли ячменя при хранении в зернохранилище насыпью в закромах составляют:

- при сроке хранения до 3-х месяцев – 0,07,%;
- « « до 6-ти месяцев – 0,09,%;
- « « до 1 года – 0,12% от хранимой массы

2) Исчисление естественной убыли ячменя произвести по формуле:

$$Y = \frac{\frac{1}{n} O_n + \frac{1}{k} O_k}{K C} \cdot (H_{кc} - H_{ис})$$

где  $Y$  естественная убыль продукции по норме;

$1/n$  – половина остатка продукции на начало срока хранения,

$O_n$  – сумма остатков продукции на установленную дату внутри срока хранения;  $1/k$  – половина остатка продукции на конец срока хранения;

\*' Инструкция по применению естественной убыли зерна, продуктов его переработки и семян масличных культур при хранении,

$КC$  – фактический календарный срок хранения продукции (месяцы),

$H_{кc}$  – норма естественной убыли, соответствующая конечному сроку хранения продукции,

$H_{ис}$  – норма естественной убыли, соответствующая исходному сроку хранения.

### Условие 3:

По данным актов на сортировку и сушку зерна, а также с учетом объяснения заведующего сортировальным пунктом Орлова И.З., бухгалтерия организации списала как усушку разницу между количеством поступившего и полученного из переработки зерна пшеницы.

Данные актов на сортировку и сушку зерна за проверяемый период:  
(килограмм)

Номер акта	Отпущено в переработку	Получено из переработки			Влажность зерна, %		Фактически списано на усушку	Процент усушки	Расчетная норма списания зерна на усушку	Излишне списанное зерно
		Чистого зерна	Используемые отходы	Мертвые отходы	До переработки, $B_1$	После переработки, $B_2$				
28	79300	71540	3700	3000	15,2	14,0				
29	78600	71000	3500	2800	15,4	14,1				
30	75500	67800	3400	2700	15,9	14,2				
31	70900	63350	3200	2500	16,3	14,1				
Всего					X	X		X		

Примечание Коэффициент усушки (У) определяется по формуле:

$$Y = \frac{(B_1 - B_2)}{100 - B_2}$$

где  $B_1$  и  $B_2$  – влажность зерна до и после переработки.

Задания:

1. Определить по данным актов процент усушки, количество зерна, фактически списанного и подлежащего по норме списанию на усушку, а также количество излишне списанного зерна.

2. Установить размер материального ущерба вследствие излишне списанного зерна (условная цена одного килограмма 10 у. д. е.).

3. Составить бухгалтерские проводки на:

- передачу зерна на сушку и сортировку;
- на оприходование продукции из переработки;
- на списание усушки;
- на излишнее списание зерна.

**Условие 4.** Организация розничной торговли кондитерскими изделиями в ходе проведенной инвентаризации ТМЦ по состоянию на 1 ноября 2012 г. выявила:

- недостачу конфет «Барбарис» в размере 30 кг по учетной цене 30 руб./кг;
- излишек конфет «Дюшес» - 40 кг по учетной цене 20 руб. за 1 кг;
- недостачу печенья - 20 кг по учетной цене 30 руб. за 1 кг;
- излишек шоколада - 40 кг по учетной цене 40 руб. за 1 кг.

В связи с выявленной пересортицей по решению руководителя в бухгалтерском учете недостача конфет «Барбарис» в количестве 30 кг была покрыта излишками конфет «Дюшес» в том же количестве.

Задание. Отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

#### ***Вопросы для самоконтроля:***

1. Периодичность проведения инвентаризации материалов, готовой продукции, товаров.
2. Мероприятия, проводимые перед инвентаризационной проверкой МПЗ.
3. Особенности заполнения Приказа о проведении инвентаризации МПЗ.
4. Методы инвентаризации МПЗ.
5. Особенности заполнения инвентаризационной описи МПЗ и Сличительной ведомости.
6. Особенности проведения инвентаризации, принятых/переданных на ответственное хранение, находящихся в пути.
7. Бухгалтерский и налоговый учет излишков объектов МПЗ.
8. Пересортица: определение, порядок зачета.
9. Особенности списания товаров с истекшим сроком давности.
10. Формирование первоначальной стоимости неучтенных МПЗ, выявленных в ходе проведения инвентаризации.

11. Бухгалтерский и налоговый учет недостач МПЗ.
12. Бухгалтерский и налоговый учет реализации излишков МПЗ.
13. Особенности налоговой инвентаризации МПЗ.

**Домашнее задание:**

Изучить вопросы темы «Инвентаризация материально-производственных запасов» по вышеперечисленным вопросам самоконтроля.

Практическая работа № 13-14

**Тема:** Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности

**Цель:** Приобрести умения и навыки порядка проведения и оформления инвентаризации расчетов и финансовых обязательств, отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов.

**Реализуемые профессиональные компетенции:**

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.5 Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

**Проверяемые умения:**

- 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.

**Проверяемые знания:**

- 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.

Ход работы

1. Ознакомиться с теоретическими материалами, изучить порядок проведения и оформления инвентаризации расчетов и финансовых обязательств, отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета.
2. Решить следующее задание с учетом условий:

**Условие 1.** На счетах бухгалтерского учета на начало инвентаризации числилась задолженность:

60-1 «Расчеты с поставщиками», субсчет «ТМЦ полученные», ЗАО «Гранит» - 274 000 руб., ООО «ПК Сплав» - 231 000 руб.;

60-2 «Расчеты с поставщиками», субсчет «Авансы выданные», ООО «Аларм» - 680 000 руб., ЗАО «Торгмет» - 100 000 руб.;

62-1 «Расчеты с покупателями», субсчет «Реализованная продукция», ЗАО «Гранит» - 274 000 руб., ООО «ПК Сплав» - 231 000 руб.;

62-2 «Расчеты с покупателями», субсчет «Авансы полученные», ОАО «Ремп» – 40 000 руб., кроме того, сумма НДС 7 200 руб. уплачена в бюджет, ЗАО «Фасолит» – 92 500 руб., кроме того, сумма НДС 16 650 руб. уплачена в бюджет.

Инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками выявила следующее:

поставщик ООО «Аларм» – сумма подтвержденной документами дебиторской задолженности 680 000 руб. (платежное поручение № 156 от 1 марта 2013 г., оплата подшипников 228 л, 180609);

поставщик ЗАО «Торгмет» – сумма не подтвержденной актом сверки дебиторской задолженности 100 000 руб. (платежное поручение № 92 от 11 февраля 2012 г., оплата светильников ПСХ-60 на 80 000 руб., платежное поручение № 28 от 5 января 2010 г., оплата бумаги АО на 20 000 руб.);

поставщик ЗАО «Гранит» – сумма подтвержденной документами кредиторской задолженности 274 000 руб. (накладная № 12454 (форма № 1-Т) от 21 марта 2003 г. на вентиль 25 x 240 иж);

поставщик ООО «ПК Сплав» – сумма не подтвержденной актом сверки кредиторской задолженности 231 000 руб. (накладная № 34 (форма № ТОРГ-12) от 18 июля 2012 г. на комплект обвязки к ПНА на 220 000 руб., накладная № 22936 (форма № 1-Т) от 1 апреля 2009 г. на вентиль 25 x 120 иж на 11 000 руб.);

покупатель ООО «Союз ЛТД» – сумма подтвержденной актом сверки дебиторской задолженности 440 000 руб. (накладная № 11 /07 (форма № 1-Т) от 16 июля 2011 г. на лист оцинкованный 0,6 1250 x 2000) и сумма не подтвержденной актом сверки дебиторской задолженности 18 000 руб. (накладная № 14/03 (форма № 1-Т) от 12 марта 2012 г. на лист оцинкованный 0,6 1250 x 2000);

покупатель ООО «Привод-Лит» – накладная № 14/01 (форма № 1-Т) от 16 января 2009 г. на лист оцинкованный 0,6 1250 x 2000 на 59 000 руб.;

покупатель ОАО «Ремп» – сумма подтвержденной актом сверки кредиторской задолженности 39 200 руб. (платежное поручение № 234 от 14 декабря 2012 г., оплата листа оцинкованного 0,6 1250 x 2000) и платежное поручение № 42 от 10 апреля 2012 г., оплата листа оцинкованного 0,6 1250 x 2000 на 8000 руб.;

покупатель ЗАО «Фасолит» – платежное поручение № 12056 от 21 апреля 2008 г. за лист оцинкованный 0,6 1250 x 2000 на 109 150 руб.

**Требуется:** 1. Заполнит Справку к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, дебиторами и кредиторами, а также Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17.

2. Отообразить выявленные отклонения с помощью соответствующих записей на счетах бухгалтерского учета

**Условие 2.** В ООО «Витязь» по итогам инвентаризации выявлена дебиторская задолженность в размере 260 000 руб. с истекшим сроком исковой давности. В организации для ее покрытия был создан резерв по сомнительным долгам в размере 130 000руб.

**Требуется:** отразить операции по созданию резерва по сомнительным долгам и списанию дебиторской задолженности и истекшим сроком исковой давности в бухгалтерском учете организации.

**Условие 3.** 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 2012 г. оплатила поставку товаров на сумму 259 600 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.

**Требуется.** Отообразить результаты инвентаризации в учете.

**Условие 4.** Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Методические указания. При выполнении задания необходимо установить наличие и характер нарушений, определить задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Исходные данные:

1. В журнале-ордере № 6 ООО «Силуэт» по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» содержатся следующие данные:

Дт 60	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Кт 60
	Сальдо на 1.09.2013 г.	3 215
178 620	1. Поступили материалы от ОАО «Спектр» согласно счету № 41 от 18.09.13 г.	234 618
1 620	2. Возврат материалов фирме «Командор» согласно счету от 14.09.13 г.	
875	3. Представленные скидки за ранее доставленные материалы	
	Сальдо на 1.10.2013 г.	112 656

**Требуется:** отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Периодичность проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Мероприятия, проводимые перед инвентаризационной проверкой дебиторской и кредиторской задолженности.

3. Особенности заполнения Приказа о проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

4. Методы инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

5. Особенности заполнения инвентаризационной описи дебиторской и кредиторской задолженности, акта инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

6. Бухгалтерский и налоговый учет списания дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

7. Бухгалтерский и налоговый учет списания дебиторской и кредиторской задолженности в порядке отступного, новации, прощения долга, ликвидации контрагента.

8. Создание и списание резерва по сомнительным долгам при инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

***Домашнее задание:***

Изучить вопросы темы «Инвентаризация расчетов и финансовых обязательств» по вышеперечисленным вопросам самоконтроля.

Практическая работа № 15-16

**Тема:** Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации денежных средств организации и бланков строгой отчетности

**Цель:** Усвоить порядок проведения и оформления результатов инвентаризации денежных средств, денежных документов, чеков в кассе, а также состояния расчетного счета и урегулирования возникающих инвентаризационных разниц.

**Реализуемые компетенции:**

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

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.

**Проверяемые умения:**

- готовить регистры аналитического учета по местам хранения имущества и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;

- составлять инвентаризационные описи;

- проводить физический подсчет имущества;

- составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о

- фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;

- составлять акт по результатам инвентаризации.

### **Проверяемые знания:**

- приемы физического подсчета имущества;
- порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию;
- порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
- 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.

### **Ход работы**

1. Ознакомиться с теоретическими материалами, изучить порядок проведения и оформления инвентаризации денежных средств, денежных документов, чеков в кассе, а также состояния расчетного счета, отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета.
2. Выполнить следующие задания с учетом:

#### **Задача 1**

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

Задания: 1. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы.

3. Правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить.

#### **Задача 2**

Инвентаризацию кассовой наличности на предприятии аудитор проводил в ходе проверки в присутствии главного бухгалтера. Кассир составил на день инвентаризации кассовый отчет, который принял и проверил главный бухгалтер, в отчете выявлен остаток наличных денег 2432 руб. 15 коп.

Фактически на момент аудиторской проверки в кассе оказалось наличных денег по купюрам: 100 руб. - 2 шт., 50 руб. - 2 шт., 10 руб. - 78 шт., 5 руб. - 13 шт., 2 руб. - 15 шт., 1 руб. - 53 руб., разменной валюты на 12 руб. 20 коп. касси-

ром предъявлена расписка инженера предприятия на 50 руб., марок госпошлины на 14 руб. и почтовых конвертов на 7 руб. 40 коп.

В кассе имелась чековая книжка на получение наличных денег в банке с использованными чеками № 378497-378504 и неиспользованные чеки № 378497, 378498, подписанные директором и главным бухгалтером и скрепленные печатью, без указания в них сумм.

- Требуется: 1. Составить Акт инвентаризации наличных денежных средств  
2. Определить результаты инвентаризации кассы в ходе аудита.

### **Задача 3**

Кассир организации скончался. Решением главного бухгалтера организации был назначен новый кассир, который принял кассу от главного бухгалтера и приступил к исполнению своих обязанностей в день назначения, подписав договор о полной материальной ответственности. Через четыре дня после назначения нового кассира по решению директора организации была проведена инвентаризация кассы. Была выявлена недостача денег в сумме 800 руб. и излишек талонов на питание на сумму 1100 руб. По итогам инвентаризации кассы были оформлены акт инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15 – на денежные средства и инвентаризационная опись ТМЦ по форме № ИНВ-3 – на талоны. Директор организации принял решение погасить недостачу: 50% – путем удержания из заработной платы кассира, 50% – за счет средств организации; излишки оприходовать.

Задания: 1. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

3. Правильно ли произведено назначение нового кассира?

Если были допущены нарушения, то укажите какие. Правомерно ли решение директора организации о порядке покрытия недостачи? Если нет, то укажите, как ему следовало поступить.

### **Задача 4**

Организация передала инкассаторам банка денежную выручку в размере 300 000 руб. На следующий день на расчетный счет банка поступило 290 000 руб. Бухгалтер сделал следующие записи:

Д 76-1 - К 50 - 300 000 руб.;

Д 51 - К 76-1 - 290 000 руб.

Попытки бухгалтера добиться зачисления на расчетный счет недостающей суммы не привели к достижению результата. Бухгалтер написал служебную записку на имя руководителя организации и сделал запись:

Д 91-К76-1-10 000 руб.

На служебной записке руководитель организации поставил резолюцию: «Юристу организации принять меры к возвращению денежных средств». Претензионная работа, проведенная юристом, дала результаты: денежные средства поступили на расчетный счет через 90 дней.

Бухгалтер сделал запись:

Д 51-К91-10 000 руб.



Инвентаризационная комиссия, изучив договор на инкассаторское обслуживание, обнаружила, что в разделе «Ответственность» нет обязанности банка уплатить организации процент за каждый день просрочки перечисления денежных средств. В акте инвентаризационная комиссия оценила ущерб, причиненный организации, следующим образом:

10 000 руб. x 24% (учетная ставка Банка России): 100% : 365 дн. x 90дн. = 592руб.

Кроме того, в акте было обращено внимание на неправильное использование счетов бухгалтерского учета.

1. Напишите правильные бухгалтерские проводки.
2. Какими нормативными документами пользовался ревизор для оценки ущерба? Оцените правильность применения данного расчета и его правомерность.
3. Какими первичными документами оформляется передача денег в банк через инкассатора?

### **Задача 5.**

При инвентаризации кассовых операций в столовой инвентаризационная комиссия установила следующее.

Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 1 февраля 2012 г. составило 25 000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 марта 2012 г. значится сумма сданных в Сбербанк денег – 24 500 руб.

Отделением Сбербанка составлен акт на недовложение денег в инкассаторскую сумку на 500 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись:

Д 76/4 - К 57 - 500 руб.

После инвентаризации кассир внес деньги в кассу.

Задание. Какое замечание следует написать в акте инвентаризации? Сделайте бухгалтерские записи.

### ***Вопросы для самоконтроля:***

1. Периодичность проведения инвентаризации денежных средств.
2. Цели инвентаризации денежных средств.
3. Мероприятия, проводимые перед инвентаризационной проверкой денежных средств (наличных, безналичных, денежных документов).
4. Особенности заполнения Приказа о проведении инвентаризации денежных средств.
5. Методы инвентаризации кассы.
6. Особенности заполнения Акта инвентаризации денежных средств (наличных, безналичных, денежных документов).
7. Бухгалтерский и налоговый учет излишков денежных средств.
8. Бухгалтерский и налоговый учет недостач денежных средств.
9. Дисциплинарная и материальная ответственность кассира.

### **Домашнее задание**

Изучить вопросы темы «Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности» по вышеперечисленным вопросам самоконтроля.

## Список рекомендуемой литературы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ с изменениями и дополнениями по состоянию на 04 ноября 2014 г.
2. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. №94н.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина от 29 .07.1998 г. №34н.
4. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49.
5. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник / Богаченко В.М., Кириллова Н.А. – Изд. 18-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – С. 7-321. (среднее профессиональное образование).
6. Инвентаризация: бухгалтерская и налоговая / Под ред. Г.Ю. Касьяновой (5-е изд., перераб. и доп.). – М: АБАК, 2009. – 272 с.

## Содержание

Введение.....	3
Практическая работа № 1. Формирование пакета нормативных документов в соответствии с целями, задачами инвентаризации и видом инвентаризируемого имущества и обязательств организации.....	7
Практическая работа № 2. Разработка плана мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации имущества и обязательств организации.....	8
Практическая работа № 3. Формирование комплекта документов по инвентаризации имущества и обязательств организации в зависимости от инвентаризируемых объектов.....	9
Практическая работа № 4. Заполнение сличительных ведомостей по инвентаризации имущества и обязательств организации.....	12
Практическая работа № 5-6. Отражение в учете излишков, недостач и порчи имущества, выявленных при инвентаризации.....	14
Практическая работа № 7-8. Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации основных средств.....	16
Практическая работа № 9. Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации нематериальных активов».....	20
Практическая работа № 10-12 «Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации материально-производственных запасов.....	22
Практическая работа № 13-14. Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.....	27
Практическая работа № 15-16. Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации денежных средств организации и бланков строгой отчетности.....	30
Список рекомендуемой литературы	34

Учебно-практическое издание

Наталья Николаевна Прохорова

Учебно – методические указания

для практических занятий и самостоятельной работы студентов  
по междисциплинарному курсу МДК 02.02 Бухгалтерская технология  
проведения и оформления инвентаризации

Редактор Осипова Е.Н.

---

Подписано к печати 10. 09. 2015 г. Формат 60x84 1/16.  
Бумага печатная. Усл. п. л. 2,09. Тираж 20 экз. Изд. № 3620.

---

Издательство Брянского государственного аграрного университета  
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ