

Красноярский финансово-экономический колледж – филиал федерального
государственного образовательного бюджетного учреждения
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

РАССМОТРЕНО:

на заседании цикловой комиссии
бухгалтерского учета и анализа

протокол № 6

от « 08 » 02 2018 г.

Л.С. Щербакова Л.С. Щербакова

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по
учебно - методической работе

С.Ю. Биндарева С.Ю. Биндарева

« 08 » 02 2018 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

для обучающихся по выполнению самостоятельной работы
по ПМ. 02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования
имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых
обязательств организации
для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(базовая подготовка)

Преподаватель:
Щербакова Л.С.

г. Красноярск, 2018

Содержание

1. Пояснительная записка.....	3
2. Задания для самостоятельной работы обучающегося.....	6
3. Критерии оценки самостоятельной работы обучающихся.....	27
4. Примерные вопросы комплексного экзамена.....	28
5. Список литературы	31

1. Пояснительная записка

Методические указания к выполнению внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся по ПМ. 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации МДК.02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации и МДК.02.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации предназначены для обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая подготовка).

Цель методических указаний: оказание помощи обучающимся по выполнению самостоятельной работы по МДК.02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации и МДК.02.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации.

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических занятиях, для эффективной подготовки к экзамену.

Настоящие методические указания содержат работы, которые позволят обучающимся самостоятельно овладеть знаниями, умениями и навыками деятельности по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности и направлены на формирование следующих общих компетенций:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

Выполнение заданий по МДК.02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации и МДК.02.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации позволит сформировать у обучающихся профессиональные компетенции:

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

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.

Для выполнения самостоятельных работ по МДК.02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации и МДК.02.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации обучающиеся должны:

- уметь определять цели и периодичность проведения инвентаризации, руководствоваться нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества, пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации имущества, 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, 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);

- знать нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества, основные понятия инвентаризации имущества, характеристику имущества организации, цели и периодичность проведения инвентаризации имущества, задачи и состав инвентаризационной комиссии, процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по местам хранения имущества без указания количества и цены, перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации, приемы 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 недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения, процедуру составления акта по результатам инвентаризации, порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации, порядок инвентаризации расчетов, технологию определения реального состояния расчетов, порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета, порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98).

2. Задания для самостоятельной работы обучающегося

Описание каждой самостоятельной работы содержит: тему, цели работы, задания, основной теоретический материал, алгоритм выполнения типовых задач, порядок выполнения работы, формы контроля, требования к выполнению и оформлению заданий. Для получения дополнительной, более подробной информации по изучаемым вопросам, приведено учебно-методическое и информационное обеспечение.

МДК. 02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации – 28 часов

Проверяемые профессиональные и общие компетенции ПК 2.1, ОК 2 – ОК 5

Тема 1. Учет труда и заработной платы (8 часов)

Проверяемые профессиональные и общие компетенции ПК 2.1, ОК 2 – ОК 5

Цель: Изучение основных нормативно – правовых документов Трудового кодекса РФ и Налогового кодекса РФ

Задание 1: Составление докладов (2 часа).

Порядок выполнения задания:

Необходимо изучить статьи Трудового кодекса РФ, в рабочих тетрадях сделать конспекты по следующим вопросам:

1. Оплата труда за сверхурочную работу (статья 152);
2. Оплата труда за работу в выходные и нерабочие праздничные дни (статья 153);
3. Оплата труда за работу в ночное время (статья 154);
4. Оплата труда при невыполнении норм, неисполнении трудовых (должностных) обязанностей (статья 155);
5. Оплата труда при изготовлении продукции, оказавшейся браком (статья 156);
6. Оплата времени простоев (статья 157).

Форма контроля: выборочная проверка тетрадей.

Задание 2: Составление тезисов (2 часа).

Порядок выполнения задания:

Необходимо Налоговый кодекс РФ, в рабочих тетрадях законспектировать следующие вопросы:

1. Порядок удержания НДФЛ;
2. Налогооблагаемые доходы (статья 208);
3. Доходы, не подлежащие налогообложению (статья 217);
4. Стандартные налоговые вычеты (статья 218);
5. Налоговые ставки (статья 224);
6. Порядок исчисления налога (статья 225).

Форма контроля: выборочная проверка тетрадей.

Задание 3: Решение задач по начислению заработной платы (4 часа).

Порядок выполнения задания: В рабочих тетрадях по данной дисциплине, выполнить решение следующих заданий:

Задача 1. Часовая тарифная ставка рабочего составляет 75 рублей. Норма

выработки составляет 3 детали в час. За месяц рабочий изготовил 233 детали. В соответствии с положением о премировании, принятым в организации, работнику полагается премия 3 % от заработка, рассчитанного по сдельным расценкам. Северная надбавка - 30 %, районный коэффициент -30 % . Начислить работнику заработную плату.

Задача 2. Рабочий – сдельщик за месяц изготовил 900 деталей, при норме 5 деталей в час. По табелю отработано 165 часов. Сдельная расценка 15 руб. В соответствии с положением о премировании, принятым в организации, за каждый процент перевыполнения нормы премия 1,5 %. Северная надбавка - 30 %, районный коэффициент - 30 %. Начислить работнику заработную плату.

Задача 3. Рабочий, имеющий 7 разряд, в течение месяца выполнял работы, соответствующие квалификации 7 разряда. Кроме того, ему была поручена работа по изготовлению деталей, которая соответствует 8 разряду. Рабочий изготовил 170 деталей по 7 разряду и 120 деталей по 8 разряду. Для 7 разряда установлена тарифная ставка 85 руб. в час, для 8 разряда установлена тарифная ставка 100 руб. в час. Норма времени на изготовление 1 детали по 7 разряду равна 0,5 часа, норма времени на изготовление 1 детали по 8 разряду равна 0,2 часа. Северная надбавка - 30 %, районный коэффициент -30 %. Начислить работнику заработную плату. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 4. Часовая тарифная ставка работника составляет 42 рубля. Август отработан полностью, кроме того, работник привлекался к сверхурочным работам один раз два часа, два раза по три часа, и один раз четыре часа. Количество рабочих часов в августе – 176 руб. Северная надбавка - 30 %, районный коэффициент - 30 %. Начислить работнику заработную плату. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 5. Месячный оклад работника составляет 7000 рублей. Месяц отработан не полностью - 143 часа, в том числе 24 часа отработано в ночное время. Доплата за работу в ночное время в организации установлена в размере 40% от тарифной ставки. Количество рабочих дней в месяце - 22 дня. Северная надбавка - 30 %, районный коэффициент -20 %. Начислить работнику заработную плату. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 6. Работнику с 25.10.20... г. предоставлен очередной оплачиваемый отпуск и дополнительный отпуск за работу в северном районе 8 кал. дней. Оклад 12 000 руб., ежемесячная премия 20% от оклада (предусмотрено Положением о премировании). В январе выплачена премия за прошлый год 10 000 руб. и дивиденды 5 000 руб. Расчетный период отработан не полностью: декабрь прошлого года больничный лист с 14 по 22; март текущего года учебный отпуск с 15 по 26 марта. Всего в расчетном периоде 249 рабочих дней. Рассчитать отпускные и определить дату выхода из отпуска. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 7. Рассчитать и отразить в учете пособие по временной нетрудоспособности, причитающегося к выплате, работнице организации, которая находилась на больничном с 03 по 14 октября включительно, в связи с уходом за больным членом семьи (амбулаторное лечение). Работница работает в организации 4 года, страховой стаж работницы составляет 5 лет и 3 месяца. Ежемесячная заработная плата работницы - 13 200 руб. (расчетный период отработан полностью). Районный коэффициент 20 %. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 8. Организация предоставляет работнице отпуск по беременности и родам с 12.08.20 года, сроком 140 календарных дней на основании листка нетрудоспособности. Ежемесячная заработная плата работницы - 11 000 руб., в январе 20 года выплачена премия по итогам работы за предыдущий год – 5 000 руб. Расчетный период отработан полностью. Районный коэффициент 20 %. Рассчитать и отразить в бухгалтерском учете сумму пособия по беременности и родам.

Задача 9. Работник организации Иванов А.А. разведен и уплачивает алименты на двоих детей, на основании исполнительного листа. Алименты пересылаются получателю по почте подотчетным лицом организации. Расходы на пересылку алиментов составляют 1,5 % от их суммы. В январе Иванову начислена оплата труда в размере 28 400 рублей. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 10. В фирме ООО «Омега» по результатам инвентаризации, проведенной в мае, выявлена недостача покупных материалов учетной стоимостью 15 700 руб. По распоряжению руководителя организации рыночная стоимость материалов взыскивается с мая текущего года с материально-ответственного лица, с которым заключен договор о полной материальной ответственности с 01.08.2007 г. Рыночная стоимость утраченных материалов - 19 300 руб. Ежемесячный заработок работника - 22 000 рублей. На иждивении один ребенок. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Форма контроля: письменная работа, проверка тетрадей.

Тема 2. Учет кредитов и займов (4 часа)

Проверяемые профессиональные и общие компетенции ПК 2.1, ОК 2 – ОК 5

Цель: Изучение документального оформления операций по получению кредитов и займов.

Задание: Составление тезисов.

Порядок выполнения задания:

Используя информационно – правовую систему Гарант (консультант плюс), необходимо подготовиться к опросу, а затем в рабочих тетрадях по данной дисциплине законспектировать следующие вопросы:

1. Понятие кредитного договора (договора залога) и требования к его составлению;
2. Содержание кредитного договора (договора залога);
3. Порядок определения ставки по кредитам (займам);
4. Порядок погашения кредитов (займов).

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

Тема 3. Учет собственного капитала (8 часов)

Проверяемые профессиональные и общие компетенции ПК 2.1, ОК 2 – ОК 5

Цель: Изучение порядка учета формирования собственного капитала организации.

Задание 1: Решение задач по формированию уставного капитала (2 часа).

Порядок выполнения задания: В рабочих тетрадях по данной дисциплине, выполнить решение следующих заданий:

Задача 1. ОАО «Енисей» зарегистрировало УК в сумме 600 000 руб. Он разбит на

40 привилегированных и 360 обыкновенных (простых) по номиналу 1500 руб. За акции акционерами внесены:

- денежные средства - 380 000 руб.
- основные средства - 125 000 руб.
- патенты - 29 500 руб.
- материалы - 65 500 руб.

Отразить операции по формированию УК.

Задача 2. Зарегистрирована организация с УК 960 000 руб. Организация имеет учредителей:

- Вассерман Г.П. (гражданин США) имеет долю в УК 35%, погашает свою задолженность иностранной валютой 5 600 долл. США;
- Козлов Ю.П. (работник организации), имеющий долю 25%, вносит вклад товарами

Задача. АО зарегистрировало УК в сумме 500 000 руб., который разделен на 5 000 акций номиналом 100 руб. Все акции размещены среди акционеров. Во втором квартале АО решило уменьшить УК и выкупило у акционеров 1 000 акций по 110 руб. В четвертом квартале общее собрание акционеров приняло решение 800 акций аннулировать.

Отразить операции в учете.

Задача. АО приняло решение об увеличении УК за счет дополнительного выпуска акций на сумму 140 000 руб. выпущено 280 акций по номиналу 500 руб. Все акции по цене 550 руб. размещены среди акционеров. Оплата их произведена на расчетный счет организации. Отразить все операции в учете.

Форма контроля: письменная работа, проверка конспектов.

Задание 2: Решение задач по формированию добавочного капитала (2 часа).

Порядок выполнения задания: В рабочих тетрадях по данной дисциплине, выполнить решение следующих заданий:

Задача 1. Первоначальная стоимость О.С. 55 000 руб., сумма амортизации – 4000 руб. Объект основных средств переоценивается путем прямого пересчета по рыночной стоимости – 50 000 руб. Отразить операции в учете

Задача 2. Первоначальная стоимость О.С. 67 000 руб., сумма амортизации – 12 000 руб. Объект основных средств переоценивается путем прямого пересчета по рыночной стоимости – 70 000 руб. Отразить операции в учете

Переоценивается объект основных средств рыночная стоимость – 80 000 руб. Восстановительная стоимость

объекта на дату переоценки 84 000 руб., сумма амортизации – 20 000 руб.

Ранее объект дооценивался, в результате первоначальная стоимость была увеличена на 2 000 руб., сумма амортизации – 800 руб.

Отразить операции в учете

Переоценивается объект основных средств рыночная стоимость 64 000 руб. Восстановительная стоимость объекта на дату переоценки 52 000 руб., сумма амортизации – 14 000 руб.

Ранее объект уценивался, в результате первоначальная стоимость была уменьшена на 4 000 руб., сумма амортизации – 300 руб.

Отразить операции в учете

Задача 5. Переоценивается объект основных средств путем прямого пересчета по рыночной стоимости 102 000 руб. Восстановительная стоимость объекта на дату переоценки 85 000 руб., сумма амортизации –38 000 руб. Ранее объект дооценивался. Отразить операции в учете.

Задача 6. Переоценивается объект основных средств путем прямого пересчета по рыночной стоимости – 85 000. Восстановительная стоимость объекта на дату переоценки 106 250 руб., сумма амортизации – 45 600 руб. Ранее объект уценивался. Отразить операции в учете.

Форма контроля: письменная работа, проверка конспектов.

Задание 3: Изучить рассмотренный материал по формированию резервного капитала (2 часа).

Порядок выполнения задания: В рабочих тетрадях по данной дисциплине ответьте на следующие вопросы:

1. С какой целью формируется РК организации?
 - а) для приобретения акций других АО;
 - б) с целью покрытия убытков, погашения облигаций общества, а также выкупа собственных акций при отсутствии других средств;
 - в) для выплаты дивидендов по привилегированным акциям, если для этих целей полностью использована чистая прибыль;
 - г) для пополнения УК, если его величина меньше чистых активов организации.
2. Какие виды резервного капитала обязаны создавать АО?
 - а) обязательный резервный капитал;
 - б) специальный фонд акционирования АО;
 - в) обязательный резервный капитал и специальный фонд акционирования;
 - г) действующим законодательством не предусмотрен обязательный характер формирования РК.
3. В каком размере предусмотрено создание РК в АО?
 - а) в размере, предусмотренном уставом, но не менее 5% от его УК;
 - б) в размере 10% УК;
 - в) размер РК в АО определяется общим собранием акционеров по окончании второго года с момента регистрации общества;
 - г) в размере, предусмотренном уставом, но не менее 15% оплаченного УК;
4. Установлен ли размер ежегодных отчислений для формирования РК?
 - а) размер ежегодных отчислений определяет общее собрание акционеров, не менее 10% от балансовой прибыли;
 - б) размер ежегодных отчислений устанавливается в учредительном договоре общества, но не менее 15% от балансовой прибыли;
 - в) размер ежегодных отчислений устанавливается уставом общества, но не менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом;
 - г) ежегодные отчисления в РК устанавливаются в размере, определенном собранием акционеров исходя из финансовой устойчивости общества.
5. На какие цели используются средства РК в АО?
 - а) для выкупа акций при отсутствии других источников;

- б) для инвестиционных целей;
- в) для выплаты дивидендов по привилегированным акциям при недостатке прибыли;
- г) для покрытия убытков АО, погашения облигаций общества, выкупа акций при отсутствии иных средств.

6. Какой записью отражается в учете использование РК на покрытие убытка по результатам отчетного года?

- а) Дт 82 Кт 91/2;
- б) Дт 82 Кт 83;
- в) Дт 82 Кт 84/1;
- г) Дт 82 Кт 99

7. Какой записью отражается в учете образование РК за счет нераспределенной прибыли?

- а) Дт 75/1 Кт 82;
- б) Дт 99 Кт 82;
- в) Дт 82 Кт 84;
- г) Дт 84 Кт 82

Форма контроля: проверка конспектов.

Задание 4: Решение задач по формированию нераспределенной прибыли (2 часа).

Порядок выполнения задания: В рабочих тетрадях по данной дисциплине, выполнить решение следующих заданий:

Задача 1. Составить проводки по операциям:

1. Списывается прибыль, полученная по итогам работы за год - 500 000 руб.
2. За счет прибыли образован резервный капитал - 25 000 руб.
3. Величина УК снижена до величины чистых активов - 20 000 руб.
4. Начислены дивиденды учредителям за счет чистой прибыли – 168 000 руб.
5. Списан убыток отчетного года - 120 000 руб.
6. За счет нераспределенной прибыли увеличен УК - 50 000 руб.
7. Списана уценка амортизации при переоценке О.С. - 4 000 руб.
8. Погашен убыток за счет целевых взносов учредителей - 30 000 руб.

Задача 2. По результатам работы за год организация получила прибыль 210 000 руб. Организация уплачивает налог на прибыль. Согласно учредительным документам отчисления в резервный капитал составляют 5%, на дивиденды направляется 45% чистой прибыли. Учредителями являются:

Старков В.А. (нерезидент), имеет долю в УК 10 %

Яковлев Н.А. (резидент), имеет долю в УК 20 %

ООО «Свет» имеет долю в УК 45 %

ООО «Сивинит» имеет долю в УК 25 %

Дивиденды выплачиваются с расчетного счета. Отразить операции в учете.

Форма контроля: письменная работа, проверка конспектов.

Тема 4. Учет финансовых результатов (8 часов)

Проверяемые профессиональные и общие компетенции ПК 2.1, ОК 2 – ОК 5

Цель: Изучение порядка учета формирования финансовых результатов

деятельности организации.

Задание 1: Изучение основных нормативно – правовых документов по учету финансовых результатов организации (2 часа).

Порядок выполнения задания: изучить ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», в рабочих тетрадях по данной дисциплине, законспектировать следующие вопросы:

1. Понятие доходов организации;
2. Классификация доходов по обычным видам деятельности;
3. Классификация прочих доходов;
4. Понятие расходов организации;
5. Классификация расходов по обычным видам деятельности;
6. Классификация прочих расходов;

Форма контроля: письменная работа, проверка конспектов.

Задание 2: Решение задач по учету финансовых результатов по обычным видам деятельности (2 часа).

Порядок выполнения задания: В рабочих тетрадях по данной дисциплине, выполнить решение следующих заданий:

Задача 1. В отчетном периоде ООО «Енисей» реализовало готовую продукцию на сумму 271 400 руб., включая НДС. Производственная себестоимость отгруженной продукции – 160 000 руб. За доставку продукции до покупателя принят счет транспортной компании на сумму 5 900 руб., включая НДС. Выручка зачислена на расчетный счет организации. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 2. В отчетном периоде из основного производства ООО «Рассвет» выпущено 1200 ед. продукции, производственная себестоимость составила 258 000 руб. Реализовано 960 ед., по цене 365 руб. за единицу, включая НДС. Расходы по реализации составили – 15 000 руб. Выручка зачислена на расчетный счет организации. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 3. В начале ноября текущего года на расчетный счет ЗАО «Империя» зачислен аванс от покупателя в размере 60 % от суммы договора. Договор заключен в октябре на сумму 182 900 руб., включая НДС. За месяц покупателю отгружена продукция на сумму договора. Себестоимость реализованной продукции – 112 600 руб. В конце месяца зачислена вторая половина выручки. Определить и списать финансовый результат от продажи продукции. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 4. В отчетном периоде ООО «Комфорт» реализовало готовую продукцию на сумму 377 600 руб., включая НДС. Производственная себестоимость отгруженной продукции – 220 000 руб. Расходы по реализации за месяц составили:

- заработная плата – 25 000 руб.
- страховые взносы - ?
- взносы страхования НС и ПЗ (0,6) - ?
- транспортные расходы вспомогательного производства – 13 000 руб.

Определить и списать финансовый результат от продажи продукции. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Форма контроля: письменная работа, проверка конспектов.

Задание 3: Решение задач по учету прочих доходов и расходов организации (2 часа).

Порядок выполнения задания: В рабочих тетрадях по данной дисциплине, выполнить решение следующих заданий:

Задача 1. За отчетный период ООО «Капитал» выполнены хозяйственные операции:

- проданы материалы на сумму 130 390 руб., включая НДС
- списана стоимость реализованных материалов – 82 700 руб.
- получены проценты по вкладам в банке – 2 000 руб.
- начислена арендная плата, за имущество, переданное в аренду – 32 000 руб., включая НДС
- оплачены услуги банка – 3 200 руб.
- оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации – 20 000 руб.
- начислен налог на имущество – 18 600 руб.

Выявить финансовый результат, операции отразить в бухгалтерском учете.

Задача 2. В отчетном периоде организация получила следующие доходы и расходы:

- выручка от продажи НМА – 59 000 руб., (в том числе НДС);
- остаточная стоимость реализованного объекта НМА – 31 000 руб.;
- выручка от продажи ценных бумаг – 24 400 руб., (в том числе НДС);
- первоначальная стоимость реализованных ценных бумаг – 16 200 руб.;
- начислены проценты по займу, предоставленному другой организации – 19 500 руб.;
- начислен налог на имущество организации – 22 160 руб.;
- списано комиссионное вознаграждение банка – 5 780 руб.;
- списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 11 300 руб.;

Выявить финансовый результат, начислить налог на прибыль, операции отразить в бухгалтерском учете.

Форма контроля: письменная работа, проверка конспектов.

Задание 4: Решение задач по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (2 часа).

Порядок выполнения задания: В рабочих тетрадях по МДК 02.02 выполнить решение следующих заданий:

Задача 1. По итогам отчетного года ОАО «Кросторг» получена прибыль 741 600 руб. По решению общего собрания акционеров 10 % прибыли направлено на образование резервного капитала, 50 % на выплату дивидендов. По реестру акционеров 60 % акций принадлежат работникам организации и 40 % ООО «Инвестор». Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 2. По итогам отчетного года организацией получен убыток в размере 138 000 руб. Правлением принято решение о покрытии части убытка за счет резервного

капитала, сумма ранее сформированного резервного капитала составляет 94 000 руб. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 3. В течение отчетного года в ООО «Дюна» были выполнены операции:

- списана прибыль от продажи продукции – 594 000 руб.;
- списана прибыль от продажи основных средств – 43 250 руб.;
- списан убыток от безвозмездной передачи материалов – 12 000 руб.;
- списано сальдо прочих доходов – 25 350 руб.
- начислен налог на прибыль - ?

Провести реформацию баланса, отразить операции в бухгалтерском учете.

Форма контроля: письменная работа, проверка конспектов.

МДК.02.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации – 28 часов

Проверяемые профессиональные и общие компетенции ПК 2.2 – 2.5, ОК 2 – ОК 6

Тема 1. Нормативно-правовая основа проведения инвентаризации имущества и обязательств организации (4 часа)

Проверяемые профессиональные и общие компетенции ПК 2.3, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5

Цель: Изучение основных нормативно – правовых документов:

- ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402 ФЗ от 06.12.2011г.;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н. (с изменениями от 24 декабря 2010 г.);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49;

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. N 43н.

Задание: Письменно ответить на вопросы

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать перечисленные документы для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по МДК 02.02 законспектировать следующие вопросы:

1. Основные нормативно – правовые акты, регламентирующие порядок проведения инвентаризации;

2. В каких случаях проводится обязательная инвентаризация имущества и обязательств;

3. Каким внутренним документом регулируется порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств в организации;

4. При составлении какой отчетности обязательно проводится инвентаризация имущества и обязательств;

5. Порядок и сроки отражения результатов инвентаризации в бухгалтерской отчетности.

Темы сообщений:

1. Виды инвентаризации имущества и обязательств;

2. Цели и задачи проведения инвентаризации имущества организации;

3. Порядок проведения и учет результатов инвентаризации.

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

Тема 2. Общие правила проведения инвентаризации имущества и обязательств организации (6 часов)

Проверяемые профессиональные и общие компетенции ПК 2.3, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5

Цель: Изучение порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств организации. Определение качества инвентаризации имущества и обязательств организации в отчетном году, даты их проведения, перечня проверяемого имущества и обязательств.

Задание: Составление конспекта по учебному пособию по междисциплинарному курсу «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации» 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая и углубленная подготовка) (автор Щербакова Л.С.)

Порядок выполнения задания: проработать учебное пособие по междисциплинарному курсу «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации» для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по МДК 02.02 законспектировать следующие вопросы:

1. Что является объектами обязательной инвентаризации;
2. Этапы проведения инвентаризации имущества и обязательств организации;
3. Последовательность проведения инвентаризации имущества и обязательств организации;
4. В какие сроки проводится обязательная инвентаризация;
5. В каком документе отражаются сведения о фактическом наличии имущества и финансовых обязательств, порядок его заполнения?

Темы сообщений:

1. Основные цели инвентаризации имущества и обязательств;
2. Понятие и виды инвентаризации;
3. Контрольные проверки правильности проведения инвентаризации имущества и обязательств организации;
4. Формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества организации, порядок их заполнения.

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

Тема 3. Проверка действительного соответствия фактического наличия имущества организации данным учета (4 часа)

Проверяемые профессиональные и общие компетенции ПК 2.2, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5

Цель: Изучение порядка составления сличительных ведомостей по инвентаризации имущества и обязательств организации.

Задание: Составление конспекта по учебному пособию по междисциплинарному курсу «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации» 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая и углубленная подготовка) (автор Щербакова Л.С.)

Порядок выполнения задания: проработать учебное пособие по междисциплинарному курсу «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации» для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по МДК 02.02 законспектировать следующие вопросы:

1. Формы первичных документов по отражению результатов инвентаризации имущества и обязательств организации.

2. Порядок составления сличительных ведомостей по инвентаризации имущества и обязательств организации.

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

Тема 4. Учет выявленных инвентаризационных разниц и оформление результатов инвентаризации (6 часов)

Проверяемые профессиональные и общие компетенции ПК 2.4, ОК3, ОК4, ОК6

Цель: Изучение порядка отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

Задание: Составление конспекта по учебному пособию по междисциплинарному курсу «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации» 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая и углубленная подготовка) (автор Щербакова Л.С.)

Порядок выполнения задания: проработать учебное пособие по междисциплинарному курсу «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации» для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по МДК 02.02 законспектировать следующие вопросы:

1. В каком документе отражаются выявленные расхождения фактических остатков имущества и обязательств с данными бухгалтерского учета, порядок составления;

2. Порядок регулирования расхождений фактического наличия имущества с учетными данными, выявленные при инвентаризации?

3. Порядок отражения недостачи имущества и обязательств в бухгалтерском учете;

4. Порядок отражения излишков имущества и обязательств в бухгалтерском учете;

5. Виды ошибок бухгалтерского учета, влияющие на результаты инвентаризации.

Темы сообщений:

1. Понятие и порядок учета пересортицы.

2. Порядок применения счета 94, при отражении недостачи имущества;

3. Порядок применения счета 91, при отражении излишков и недостачи имущества и обязательств организации;

4. Типичные ошибки при проведении инвентаризации имущества и обязательств;

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

После изучения тем 1-4 по междисциплинарному курсу МДК 02.02 проводится тестирование по пройденному материалу. Для этого необходимо повторить весь законспектированный материал.

Образец тестового задания:

Проверка фактического наличия имущества и сопоставление с данными текущего учета в целях контроля его сохранности называется:

- а) калькуляция;
- б) инвентаризация;
- в) оценка;
- г) сортировка.

Тест включает десять вопросов и состоит из нескольких вариантов.

Тема 5 . Технология проведения инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств организации (8 часов)

Проверяемые профессиональные и общие компетенции ПК 2.5 ОК2, ОК3, ОК6

5.1. Инвентаризация основных средств (4 часа)

Цель: Изучение порядка проведения инвентаризации основных средств и отражения результатов в бухгалтерском учете.

Задание: Решение задач по инвентаризации основных средств

Порядок выполнения задания необходимо: В рабочих тетрадях по МДК 02.02 выполнить решение следующих заданий:

Задача 1.

При инвентаризации основных средств установлена недостача ноутбука и письменного стола. Виновный в хищении ноутбука установлен, возмещает рыночную стоимость в месячный срок. Виновный в недостаче письменного стола не установлен.

Первоначальная стоимость: ноутбука – 41 000 руб., письменного стола – 22 000 руб. Сумма начисленной амортизации ноутбука – 12 750 руб. Рыночная стоимость ноутбука – 44 000 руб.

Виновным лицом внесено в кассу 5 000 руб., уплачено через сбербанк 20 000 руб., оставшаяся сумма ущерба удержана из заработной платы работника - ?.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	корреспонденция		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Списана первоначальная стоимость: - ноутбука - письменного стола			? ?
2	Списана сумма начисленной амортизации ноутбука			?
3	Сумма недостачи по ноутбуку отнесена на виновное лицо: - по остаточной стоимости - на сумму разницы между рыночной и остаточной стоимостью			? ?
4	Внесена в кассу виновным лицом сумма недостачи			?
5	Уплачено через сбербанк виновным лицом в погашение недостачи			?
6	Удержана из заработной платы сумма недостачи			

				?
7	Списывается сумма доходов будущих периодов на прочие доходы организации			?
8	Списана сумма недостачи письменного стола на прочие расходы организации			?

Задача 2. При инвентаризации основных средств выявлены результаты:

1. Неучтенное спортивное оборудование на сумму 42 000 руб.;

2. Недостача бильярдного стола:

а) первоначальная стоимость – 132 000 руб.;

б) сумма амортизации на момент инвентаризации – 23 000 руб., виновники не установлены.

3. Не оприходованный и не оплаченный на момент инвентаризации объект основных средств, стоимость которого согласно счету поставщика составляет 35 400 руб., включая НДС.

Задача 3. На основании акта инвентаризации привести учетные данные в соответствие с фактическим наличием основных средств. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Таблица 1

Журнал хозяйственных операций ЗАО «Импульс»

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Акт инвентаризации основных средств Выявлен неучтенный сварочный аппарат	128 000
2	Акт инвентаризации основных средств Отражена недостача бензопилы: - первоначальная стоимость - сумма амортизации на момент инвентаризации - остаточная стоимость - рыночная стоимость	46 400 9 800 ? 53 000
3	Протокол инвентаризационной комиссии Недостача бензопилы отнесена на материально – ответственное лицо по рыночной стоимости: - остаточная стоимость - разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью	? ?
4	Приходный кассовый ордер Внесено в кассу виновным лицом в погашение недостачи	20 000
5	Расчет бухгалтерии Списывается на прочие доходы отчетного месяца часть доходов будущих периодов	?

Задача 4. По вине работника организации произошла поломка станка, объект невозможно отремонтировать. Первоначальная стоимость станка 80 000 руб., сумма начисленной амортизации 68 000 руб. Сумма недостачи удерживается из заработной платы равными частями в течение двух месяцев.

Задача 5. При проведении инвентаризации основных средств была выявлена недостача мобильного телефона. Его первоначальная стоимость 12 000 руб. За сохранность телефона отвечал финансовый директор, который признал свою вину. Рыночную стоимость телефона 13 000 руб. Сумма недостачи внесена в кассу.

Задача 6. В ООО «Звезда» при проведении инвентаризации основных средств составлена инвентаризационная опись №1 от 26.12.20...г.

Фрагмент описи представлен в таблице 1.

Таблица 1

Фрагмент инвентаризационной описи №1 от 26.12.20...г.

№ п/п	Наименование и краткая характеристика объекта	Год выпуска (постройки)	Номер			Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
			инвентарный	заводской	паспорта	Кол-во	стоимость	Кол-во	стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Принтер лазерный HP Laser Jet 4200	2009	1345	IR 82745	IR 82745	2	11 500	2	11 500
2	Факс «Panasonic» KX-FT 22	2008	1343	KX 29574	KX 29574	1	2 800	2	5 600
3	Ксерокс NP 6030	2010	1346	NP 9564	NP 9564	1	2 945	1	2 945
4	Печь СВЧ «Samsung»	2011		BO 12345		1	7 900	-	-
	Итого	-	-	-	-	-	?	-	?

Задание:

1. Составить сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств;
2. Отообразить операции в учете. Инвентаризационная комиссия установила, что микроволновая печь не оприходована в учете по вине бухгалтера материальной группы, недостача факса по вине программиста.

Форма контроля: проверочная работа по решению задач, проверка тетрадей.

После изучения II раздела главы 1, учебного пособия по междисциплинарному курсу «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации» 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая и углубленная подготовка) (автор Щербакова Л.С.), проводится тестирование по пройденному материалу. Для этого необходимо повторить весь законспектированный материал и решение задач.

Образец тестового задания:

Какой бухгалтерской проводкой отражается списание недостачи основных средств, выявленных при инвентаризации, если виновное лицо установлено:

- а) Дебет 73/2 Кредит 94;
- б) Дебет 73/2 Кредит 01/2;
- в) Дебет 01 Кредит 94;
- г) Дебет 94 Кредит 01/2.

Тест включает десять вопросов и состоит из нескольких вариантов.

5.3. Инвентаризация МПЗ (2 часа)

Цель: Изучение порядка проведения инвентаризации основных средств и отражения результатов в бухгалтерском учете.

Задание: Решение задач по инвентаризации основных средств

Порядок выполнения задания необходимо: В рабочих тетрадях по МДК 02.02

выполнить решение следующих заданий:

Задача 1. Записать в журнале операций хозяйственные операции по списанию инвентаризационных разниц.

Исходные данные

Хозяйственные операции ООО «Союз» за апрель 20... г.

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Сличительная ведомость Отражены результаты инвентаризации по учетной стоимости: - излишки материалов - недостача материалов	3 700 8 450
2	Расчет бухгалтерии Списаны транспортно – заготовительные расходы, относящиеся к сумме недостачи (ТЗР составляют 10%)	?
3	Решение инвентаризационной комиссии Списана сумма недостачи на кладовщика Д.И. Антонова: - рыночная стоимость материалов - фактическая себестоимость - разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью	10 600 ? ?
4	Приходный кассовый ордер Принято в кассу от кладовщика Д.И. Антонова в погашение недостачи	?
5	Справка бухгалтерии Списана на финансовый результат разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью	?

Задача 2. В конце года организация проводила ежегодную инвентаризацию, в результате которой были выявлены излишки строительных материалов. Рыночная стоимость данных материалов - 12 000 рублей. На основании решения инвентаризационной комиссии, материалы оприходованы в бухгалтерском учете. Отразить операции в учете.

Задача 3. На основании данных составить инвентаризационную опись, выявить расхождения и отразить их в сличительной ведомости.

Исходные данные

Выписка из инвентаризационной описи № 2 ООО «Крепость» по материальному складу на 01.11. 20... г.

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм	Цена, руб.	Фактическое наличие	
				Количество	Сумма, руб.
1	Шпилька	шт.	2 500	58	?
2	Штырь подъемный	шт.	8 500	53	?
3	Болты	кг	170	47	?
4	Втулка	шт.	545	31	?
5	Заклепка	кг	451	1,5	?
6	Пружина	шт.	1 080	42	?
7	Лист медный	шт.	8 500	35	?
	Итого				?

Выписка данных карточек складского учета на дату инвентаризации

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм	Цена, руб.	По данным учета	
				Количество	Сумма, руб.
1	Шпилька	шт.	2 500	55	?
2	Штырь подъемный	шт.	8 500	63	?

3	Болты	кг	170	50	?
4	Втулка	шт.	545	31	?
5	Заклепка	кг	451	1,5	?
6	Пружина	шт.	1 080	42	?
7	Лист медный	шт.	8 500	35	?
	Итого				?

Сличительная ведомость

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм. <small>изм.</small>	Цена, руб.	Фактическое наличие		По данным учета		Недостача		Излишки	
				Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
1	Шпилька										
2	Штырь подъемный										
3	Болты										
4	Втулка										
5	Заклепка										
6	Пружина										
7	Лист медный										
	Итого										

Выписка из акта рабочей инвентаризационной комиссии:

Расхождения фактического наличия с данными бухгалтерского учета выявлены по следующим позициям:

1. Недостача по штырям подъемным возникла:

- по халатности кладовщика А.М. Романова – 7 штук,
- 3 штуки – виновные не установлены;

2. Недостача по болтам возникла по вине кладовщика А.М. Романова;

3. Излишки возникли из – за неправильного оприходования при поступлении на склад.

Задача 4. На складе продуктовых товаров в ООО «Оптима» в результате инвентаризации выявлена недостача 80 кг красного болгарского перца по себестоимости 80 руб./кг и излишек 95 кг желтого болгарского перца по себестоимости 60 руб./кг. Директор фирмы принял решение зачесть как пересортица. Разница отнесена на виновное лицо. Сумма недостачи внесена в кассу. Излишки оприходованы по рыночной стоимости 70 руб./кг.

Задача 5. Отообразить в бухгалтерском учете результаты инвентаризации материалов на складе. Остаток сырья на складе по данным бухгалтерского учета на 01.11.20... г. – 13 930 руб., по данным инвентаризации – 12 150 руб., % ТЗР – 5%. Потери сырья в пределах норм естественной убыли при хранении – 350 руб. Недостача сырья сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо – кладовщика Н.П.Вавилова и взыскана из заработной платы в сумме – ?

Задача 6. По данным сличительной ведомости составить акт проведения инвентаризации материалов на складе, отразить результаты в бухгалтерском учете.

Сличительная ведомость по складу МПЗ зав. складом Д.М. Тихонов (фрагмент ведомости)

№ п / п	Наименование материалов	Ед. изм. <small>изм.</small>	Цена, руб.	Фактическое наличие		По данным учета		Недостача		Излишки	
				Кол- во	Сумма, руб.	Кол- во	Сумма, руб.	Кол- во	Сумма, руб.	Кол- во	Сумма, руб.
1	Гвозди 50 мм	кг	100	105	?	100	?				
2	Гвозди 100 мм	кг	150	80	?	80	?				
3	Болты	кг	90	47	?	50	?				
4	Краска белая эмаль (1 кг)	шт	130	41	?	40	?				
5	Краска белая эмаль (1,8 кг)	шт	170	53	?	55	?				
6	Краска зеленая эмаль (3,5 кг)	шт	250	33	?	34	?				
7	Провод медный	м.	160	70	?	75	?				
	Итого				?		?				

Причины возникновения расхождения фактического наличия с данными бухгалтерского учета инвентаризационной комиссией установлены:

- недостача возникла по вине заведующего складом;
- излишки из – за неправильного документального оформления движения материалов.

На основании приказа руководителя излишки материалов оприходованы в доход организации, недостача возмещена виновным лицом (внесена в кассу).

Задача 7. В результате инвентаризации на складе организации оптовой торговли была выявлена недостача зубной пасты "Дракоша" в количестве 20 тюбиков по цене приобретения 17 руб. и излишек 15 тюбиков зубной пасты "Пародонтол" по цене приобретения 16 руб. Руководителем принято решение о зачете недостач излишками. Оставшуюся недостачу взыскать с виновного лица (кладовщика), который согласился возместить недостачу добровольно.

Задача 8. На складе ООО "Вереск" произошел пожар, в результате которого были уничтожены строительные материалы.

В ходе проведения инвентаризации комиссия установила, что в результате пожара пришли в негодность пиломатериалы на сумму 12 000 руб. Органы пожарной инспекции дали заключение, что возгорание произошло в результате удара молнии.

Задача 9. По итогам проведенной инвентаризации ООО "Премьера" была выявлена недостача товара на общую сумму 24 700 руб. Установленное (в соответствии с действующим законодательством) виновное лицо - кладовщик Панкратов А.О. По взаимному согласию с руководством предприятия, часть причиненного ущерба погашена путем передачи предприятию компьютера. Рыночная стоимость компьютера составляет – 18 540 руб. Данная рыночная стоимость подтверждается справкой эксперта. Оставшаяся часть задолженности будет внесена единовременно виновным лицом в кассу организации.

Форма контроля: проверочная работа по решению задач, проверка тетрадей.

После изучения II раздела главы 3, учебного пособия по междисциплинарному курсу «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации» 38.02.01

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая и углубленная подготовка) (автор Щербакова Л.С.), проводится тестирование по пройденному материалу. Для этого необходимо повторить весь законспектированный материал и решение задач.

Образец тестового задания:

Какое условие не подходит для взаимного зачета излишков и недостач в результате пересортицы:

- а) приобретены у одного поставщика;
- б) относятся к одному и тому же проверяемому периоду;
- в) относятся к запасам одного и того же наименования;
- г) тождественны по количеству.

5.4 Инвентаризация расчетов и финансовых обязательств (2 часа)

Цель: Изучение порядка проведения инвентаризации расчетов и финансовых обязательств и отражения результатов в бухгалтерском учете.

Задание: Решение задач по инвентаризации основных средств

Порядок выполнения задания необходимо: В рабочих тетрадях по МДК 02.02 выполнить решение следующих заданий:

Пример 1. При инвентаризации расчетов по состоянию на 01 сентября 20... г. в ЗАО «Энергия» было выявлено наличие просроченной дебиторской задолженности покупателя ООО «Рассвет» в сумме 24 600 рублей с истекшим, в марте текущего года, сроком исковой давности (3 года). Согласно учетной политики в организации формируется резерв по сомнительным долгам. Сумма просроченной задолженности списана за счет резерва, сумма образованного резерва – 147 500 руб.

Пример 2. Срок исковой давности по кредиторской задолженности перед поставщиком товаров истекает в апреле. Числящаяся в учете ЗАО «Империя» задолженность перед поставщиком равна 118 000 руб. (в том числе НДС, принятый к вычету при получении товаров на основании счета-фактуры поставщика). В целях налогообложения прибыли организация применяет метод начисления. Согласно учетной политике организация осуществляет инвентаризацию ежеквартально на последний день квартала.

Пример 3. Перед составлением годового отчета в ООО «Кристалл» проведена инвентаризация расчетов. Бухгалтер организации составил акт сверки расчетов с поставщиком ООО «Омега» по состоянию на 20 декабря 20... г. и отправил поставщику. ООО «Омега» документ заполнили и через некоторое время вернул акт сверки. По данным ООО «Омега» задолженность покупателя оказалась больше на 11 800 руб. (включая НДС). Ошибка бухгалтера ООО «Кристалл» в том, что в бухгалтерском учете не проведена счет – фактура № 235 от 10 сентября текущего года.

Согласно данным бухгалтерского учета ООО «Кристалл» составить акт сверки расчетов ООО «Кристалл» и ООО «Омега» с учетом допущенной ошибки. Отразить результаты сверки в бухгалтерском учете ООО «Кристалл».

**Акт сверки расчетов ООО «Кристалл» и ООО «Омега»
по договору поставки от 05.04.20... г. № 176 на 20 декабря 20... года**

№ п/п	Первичный документ	По данным ООО «Кристалл», руб.			По данным ООО «Омега», руб.			Примечание
		отгрузк а	оплата	долг	отгрузк а	оплата	долг	

1	Счет-фактура № 127 от 26.06.20...г.	45 700	-	45 700				
2	Платежное поручение № 108 от 27.06.20...г.	-	45 700	-				
3	Платежное поручение № 215 от 21.08.20...г.	-	297 000	- 297 000				
4	Счет-фактура № 193 от 25.08.20...г.	300 000	-	3 000				
5	Платежное поручение № 222 от 03.09.20...г.	-	3 000	-				

Форма контроля: проверочная работа по решению задач, проверка тетрадей.

После изучения темы 5 по МДК 02.02 проводится тестирование по пройденному материалу. Для этого необходимо повторить весь законспектированный материал и решение задач.

Образец тестового задания:

К акту инвентаризации расчетов по указанным видам дебиторской и кредиторской задолженности прикладывается:

- а) справка;
- б) протокол;
- в) акт сверки;
- г) заключение инвентаризационной комиссии.

3. Критерии оценки самостоятельной работы обучающихся

Оценка «5» ставится тогда, когда:

- Обучающийся свободно применяет знания на практике;
- Не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала;
- Обучающийся выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется в ответах на видоизмененные вопросы;
- Обучающийся усваивает весь объем программного материала;
- Материал оформлен аккуратно в соответствии с требованиями.

Оценка «4» ставится тогда когда:

- Обучающийся знает весь изученный материал;
- Отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя;
- Обучающийся умеет применять полученные знания на практике;
- В условных ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет определенные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя;
- Материал оформлен недостаточно аккуратно и в соответствии с требованиями.

Оценка «3» ставится тогда когда:

- Обучающийся обнаруживает освоение основного материала, но испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных дополняющих вопросов преподавателя;
- Предпочитает отвечать на вопросы воспроизводящего характера и испытывает затруднения при ответах на воспроизводящие вопросы;
- Материал оформлен не аккуратно или не в соответствии с требованиями.

Оценка «2» ставится тогда когда:

- У обучающегося имеются отдельные представления об изучаемом материале, но все же большая часть не усвоена;
- Материал оформлен не в соответствии с требованиями.

4. Примерные вопросы комплексного экзамена

МДК.02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации

1. Понятие, состав собственного капитала организации.
2. Учет уставного капитала
3. Учет целевого финансирования
4. Учет резервного капитала
5. Учет добавочного капитала
6. Учет и использование нераспределенной прибыли
7. Правовые основы организации и оплаты труда в РФ.
8. Виды, формы и системы оплаты труда
9. Первичные документы по учету личного состава
10. Порядок учета отработанного времени и начисления заработной платы при повременной системе оплаты труда
11. Порядок учета выработки и начисления заработной платы при сдельной системе оплаты труда
12. Порядок предоставления и оплаты отпусков
13. Учет затрат на оплату отпусков
14. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда
15. Порядок начисления и отражения в учете пособия по временной нетрудоспособности работника
16. Порядок начисления и отражения в учете пособия по беременности и родам
17. Порядок начисления и отражения в учете пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет
18. Порядок начисления и отражения в учете пособия по уходу за больным членом семьи
19. Виды удержаний из заработной платы
20. Учет удержаний из заработной платы
21. Понятие и учет депонированной заработной платы
22. Порядок и учет выплаты заработной платы
23. Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации
24. Понятие и классификация доходов организации
25. Понятие и классификация расходов организации
26. Порядок формирования финансового результата деятельности организации
27. Учет финансовых результатов от прочих видов деятельности
28. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности
29. Учет финансовых результатов деятельности организации
30. Формирование финансовых результатов в соответствии с видом деятельности
31. Учет чрезвычайных доходов и расходов
32. Понятие и виды кредитов и займов

33. Нормативное регулирование кредитов и займов
34. Документальное оформление операций по полученным займам и кредитам
35. Отражение в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов

МДК.02.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации

1. Понятие и основные цели инвентаризации.
2. Классификация инвентаризации.
3. Основные нормативно – правовые акты, регламентирующие порядок проведения инвентаризации.
4. Что является объектами обязательной инвентаризации.
5. Этапы проведения инвентаризации имущества и обязательств организации.
6. Сроки проведения обязательной инвентаризации.
7. Порядок отражения недостачи имущества и обязательств в бухгалтерском учете.
8. Порядок возмещения виновным лицом недостачи имущества и обязательств.
9. Порядок отражения излишков имущества и обязательств в бухгалтерском учете.
10. Виды ошибок бухгалтерского учета, влияющие на результаты инвентаризации.
11. Объекты инвентаризации основных средств организации.
12. Порядок проведения и документальное оформление результатов инвентаризации основных средств организации.
13. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации основных средств.
14. Объекты инвентаризации интеллектуальных прав организации.
15. Порядок проведения и документальное оформление результатов инвентаризации нематериальных активов.
16. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации нематериальных активов.
17. Объекты инвентаризации вложений во внеоборотные активы.
18. Порядок проведения и документальное оформление результатов инвентаризации вложений во внеоборотные активы.
19. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации вложений во внеоборотные активы.
20. Порядок проведения и документальное оформление результатов инвентаризации оборудования к установке.
21. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации оборудования к установке.
22. Порядок проведения и документальное оформление результатов инвентаризации незавершенного производства.
23. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации незавершенного производства.

24. Порядок проведения и документальное оформление результатов инвентаризации расходов будущих периодов.
25. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации расходов будущих периодов.
26. Объекты инвентаризации товарно-материальных ценностей.
27. Порядок проведения и документальное оформление результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей.
28. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей.
29. Понятие и порядок списания пересортицы.
30. Объекты инвентаризации обязательств организации.
31. Порядок проведения и документальное оформление результатов инвентаризации обязательств организации.
32. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации обязательств организации.
33. Объекты инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.
34. Порядок проведения и документальное оформление результатов инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.
35. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.

5. Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций с инструкцией по применению. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н (с изменениями и дополнениями)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (с изменениями и дополнениями)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 9 июня 2001 г. № 44н (с изменениями и дополнениями)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Министерства РФ 30 марта 2001 г. № 26н (с изменениями и дополнениями)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (с изменениями и дополнениями)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (с изменениями и дополнениями)
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н (с изменениями и дополнениями)
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н (с изменениями и дополнениями)
12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (с изменениями и дополнениями)
13. Агеева О.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник и практикум для СПО / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М.: Юрайт, 2017
14. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учёт [Текст]: учебник и практикум для СПО / А. С. Алисенов. - М.: Юрайт, 2017
15. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова . - 19-е изд., стер. - Ростов н/Д: Феникс, 2015
16. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: практикум: учебное пособие - Ростов н/Д: Феникс, 2014
17. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: учебник - Ростов н/Д:

Феникс, 2014

18. Глушков И. Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии [Текст]: эффективная настольная книга бухгалтера в 2-х томах / И. Е. Глушков. - ISBN 5-85618-012-7. Т.2. - 11-е изд. – М.: Издательский торговый дом "КноРус"; Новосибирск: «ЭКОР-книга», 2017

19. Дмитриева И. М. Бухгалтерский финансовый учёт [Текст]: учебник для СПО / под. ред. И. М. Дмитриевой - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2017

20. Кувшинов М. С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс [Текст]: учебное пособие / М. С. Кувшинов. - М.: КНОРУС, 2017

Дополнительные источники:

1. Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Финансы»
2. Интернет-ресурсы, Консультант плюс