

Пермский финансово-экономический колледж - филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Пермский филиал Финуниверситета)

Рассмотрен на заседании кафедры финансово-экономических дисциплин

Протокол № 12 от «26» июня 2024 года

Зав.кафедрой  Л.Г. Петрунькина

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ
ПМ.02 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ
ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ
МДК. 02.02 «Бухгалтерская технология проведения и оформления
инвентаризации»
для специальности СПО 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

Пермь, 2024 г.

Аннотация

Методические рекомендации по выполнению практических заданий предназначены для студентов 3 курса очного отделения специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Методические рекомендации по выполнению практических заданий разработаны на основе федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и рабочей программой профессионального модуля 02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации» для специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Методические рекомендации по выполнению практических заданий предназначены для закрепления теоритических знаний студентов и получения ими практических навыков по подготовке и проведению инвентаризации перед составлением годовой отчетности.

Автор:

Чекарева Е.В., преподаватель Пермского финансово-экономического колледжа – филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Одобрено Научно-методическим советом колледжа

Протокол № 1 (49) от «26» октября 2024г.

Содержание

	Страница
1. Общие вопросы по выполнению заданий	4
2. Исходные данные для заполнения унифицированных форм по учету результатов инвентаризации	4
3. Обобщение и отражение в бухгалтерском учете расхождений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации	8
4. Приложения	12

Раздел 1 Общие вопросы по выполнению заданий

В сборнике задач даны данные для оформления документации, заполняемой в ходе инвентаризации активов и обязательств организации. Исходные данные приведены в хронологической последовательности, что позволяет соблюсти поэтапную процедуру проведения годовой инвентаризации организации: от создания приказа (форма ИНВ-22) до обобщения результатов инвентаризации в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией. На практических занятиях после изучения теоретических вопросов студенты заполняют унифицированные бланки учета результатов инвентаризации: ИНВ-3, ИНВ-17, ИНВ-19, ИНВ-22, ИНВ-23.

Сборник задач состоит из трех разделов. Во втором разделе приведены исходные данные по экономическому субъекту для заполнения унифицированных бланков учета результатов инвентаризации. В разделе три представлены задачи, позволяющие студентам закрепить практические навыки в обобщении и отражении в бухгалтерском учете расхождений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации.

Раздел 2 Исходные данные для заполнения унифицированных форм по учету результатов инвентаризации

2.1 Общие сведения

2.1.1 Общие сведения об экономическом субъекте

Экономический субъект: ПАО «Центурион», ОКВЭД 38.50

Местонахождения организации: г. Пермь ул. Образцова д. 16

Генеральный директор Берг Иван Осипович

Лицо, ответственное за ведение журнала учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации – секретарь Кошкина Т.В.

Журнал (ИНВ-23) начат 10.10.2018 г.

2.1.2 Исходные данные для составления приказа о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22)

Приказ о проведении инвентаризации номер: № 1-ИНВ.

Дата издания: 25.10.2018 г.

Причина инвентаризации: контрольная проверка с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности.

Инвентаризации подлежит: активы (имущество и имущественные права, контролируемые организацией) и обязательства организации.

Дата начала инвентаризации: 01 ноября 2018 г.

Дата окончания: 10 ноября 2018 г.

Материально – ответственные лица:

Хозяйственный отдел – завхоз Кудряшова Ольга Михайловна

Состав постояннодействующей инвентаризационной комиссии

Ведущий эксперт отдела внутреннего аудита и методологии учета (отдел ВАиМУ) Выгорский Николай Яковлевич – председатель комиссии;

Начальник отдела информационного обеспечения Борн Михаил Михайлович;

Главный бухгалтер Оганян Светлана Юрьевна;

Финансовый директор Швецова Наталья Валерьевна.

Требуется:

1. Составить приказ на формирование постояннодействующей инвентаризационной комиссии;
2. Составить приказ о проведении инвентаризации ф. ИНВ-22;
3. Заполнить на основании приказа о проведении инвентаризации ф. ИНВ-22 Журнал учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации;
3. После выполнения заданий п. 2.2, 2.3 составить Протокол заседания инвентаризационной комиссии и Приказ об урегулировании результатов инвентаризации. Форма документов произвольная;

4. На основании Приказа об урегулировании результатов инвентаризации заполнить Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией и занести информацию в Журнал учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации.

2.2 Инвентаризация в хозяйственном отделе (специальная одежда)

2.2.1 Данные бухгалтерского учета

Дата проведения инвентаризации 03.11.2018 г.

По данным ведомости № 10 (10а) «Движение материальных ценностей (в денежном выражении)» выведен остаток на сч. 10 «Материалы» субсчет 10 «Специальная и форменная одежда» на сумму 59 860 руб. 00 коп.

Учетные данные о наличии специальной и форменной одежды на 01.11.2018 г.

№	Счет, субс - чет	Товарно-материальные ценности	Единица измерения		Цена, руб.	Номер инвентарный	По данным бухгалтерского учета	
		наименование	Код ОКЕИ	наименован			Количество	сумма, руб.
1	10-10	Форменная одежда женская, размер 46 - 48	796	ШТ.	8 000-00	ФЖ01-10, ФЖ02-10, ФЖ03-10	4	32 000-00
2	10-10	Форменная одежда женская, размер 44 - 46	796	ШТ.	7 930-00	ФЖ04-10, ФЖ05-10, ФЖ06-10	2	15860-00
3	10-10	Специальная одежда – костюм зимний (утепленный синий), рост 180 - 186	796	ШТ.	4 000-00	СК08-10	2	8 000-00
4	10-10	Специальная обувь – ботинки зимние полиуретановые, размер 42	715	ПАР	2 000-00	СО05-09	1	2 000-00
5	10-10	Специальная обувь – ботинки зимние полиуретановые, размер 45	715	ПАР	2 000-00	СО06-09	1	2000-00
Итого							10	59 860-00

2.2.2 Фактическое наличие материальных ценностей

Фактическое наличие специальной и форменной одежды на 01.11.2018 г.

№	Счет, субс - чет	Товарно-материальные ценности	Единица измерения		Цена, руб.	Номер инвентарный	Фактическое наличие	
		наименование	код ОКЕИ	наименован			Количество	сумма, руб.
1	10-10	Форменная одежда женская, размер 46 - 48	796	ШТ.	8 000-00	ФЖ01-10, ФЖ02-10, ФЖ03-10	3	24 000-00

2	10-10	Форменная одежда женская, размер 44 - 46	796	ШТ.	7 930-00	ФЖ04-10, ФЖ05-10, ФЖ06-10	3	23 790-00
3	10-10	Специальная одежда – костюм зимний (утепленный синий), рост 180 - 186	796	ШТ.	4 000-00	СК08-10	2	8 000-00
4	10-10	Специальная обувь – ботинки зимние полиуретановые, размер 42	715	ПАР	2 000-00	СО05-09	1	2 000-00
5	10-10	Специальная обувь – ботинки зимние полиуретановые, размер 45	715	ПАР	2 000-00	СО06-09	1	2 000-00
Итого							10	59 790-00

Требуется:

1. Составить Инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей (№ ИНВ-3).
2. Составить Сличительную ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (№ ИНВ-19).
3. Составить объяснительную записку МОЛ на имя руководителя инвентаризационной комиссии.

СПРАВОЧНО: причиной несоответствия учетных данных фактическому наличию явилась то, 15 октября 2018 года при выдаче форменной одежды выяснилось, что работнице Петровой М.М. не подошел по размеру комплект одежды и пришлось осуществить замену на меньший размер. Данные в бухгалтерию о замене размера форменной одежды кладовщиком не переданы.

2.3 Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Дата проведения инвентаризации 05.11.2018 г

Ниже приведена информация о наличии задолженности на 1 ноября 2018 г.

Требуется:

1. Составить Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами (ИНВ-17);
2. Составить Справку к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами (приложение к форме ИНВ-17).

№	Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится задолженность		Сумма задолженности, руб.		Документ, подтверждающий задолженность		
		за что	дата начала	коп.		наименование	№	дата
				дебитор	кредитор			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ООО "Интерэкспо" Пермь, ул. Сельскохозяйственная, 7а, (342) 136-73-76	аванс за участие в международной выставке "Безопасность и контроль"	14.09.2018	118 000-00		Платежное поручение	171	14.09.2018
2	ООО "Макском", Пермь, ул. Щепкина, 16 (342) 953-62-65	за оказание охранных услуг	11.10.2018	85 600-00		Акт об оказании услуг	155-у	11.10.2018
3	ИП Гаврилов Д.К., с. Кондратово, ул. Горького д.157, (342) 654-98-89	за оказание охранных услуг	11.11.2015	25 000-00		Акт об оказании услуг	100-у	11.11.2015
4	АО "Монолит", Пермь, ул. Никольская, 11, (342) 855-55-00	за оказание охранных услуг	19.09.2018	236 000-00		Счет-фактура	1556	19.09.2018
5	ФСС РФ	за выплаченное пособие по беременности и родам	30.09.2018	15 000-00		Расчет по страховым взносам за 9 месяцев 2018 г., листок нетрудоспособности		30.09.2018
6	Кудряшова О.М., Пермь,ул. Казакова, 16а,(342) 984-98-65	за недостачу МПЗ (порча по причине нарушения условий хранения)	02.11.2018	2 000-00		Распоряжение руководителя	3-порча	02.11.2018
7	Региональный бюджет, бюджет г. Пермь	авансовый платеж по налогу на прибыль	28.10.2018		200 000-00	Налоговая декларация (форма по КНД 1151006) за 9 месяцев 2018 г., платежные поручения	250,284	28.10.2018
8	ООО "Интерэкспо", Пермь ул. Сельскохозяйственная,7а, (342) 136-73-76	За оказанные услуги по поставке программного обеспечения	14.09.2018		18 000-00	Счет-фактура	236	14.09.2018
9	ПАО "Инвесткредит", Пермь, ул. Кудряшова, 8,(342) 856-83-86	банковский кредит	20.01.2018		1 000 000-00	Выписка банка, договор	К-56	20.01.2018

Раздел 3 Обобщение и отражение в бухгалтерском учете расхождений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации

Условия задачи 1

На складе оптовой организации ООО «Сатурн» была проведена инвентаризация макаронных изделий. Фактическое наличие 150 кг. По цене 25 руб., общая сумма 3750 руб. По данным бухгалтерского учета на счете 41 «Товары» по данной группе товаров числиться 155 кг по цене 25 руб., общая сумма 3875 руб. Макароны хранятся 2 месяца и 8 дней.

Нормы естественной убыли зависят от срока хранения товаров. Поэтому по каждому виду товаров необходимо определить срок хранения. По большинству групп нормы естественной убыли установлены в процентах из расчета хранения товаров в течение одного месяца. Если товар хранится на складе более одного месяца, то нормы за весь срок хранения будут складываться из норм для первого месяца и норм за последующие месяцы, За время неполного последующего месяца хранения потери исчисляются в размере $1/30$ месячной нормы за каждые сутки хранения.

Определение естественной убыли и нормы даны в Постановлении Правительства Российской Федерации от 12 ноября 2002 г. N 814 "О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов"

Нормы естественной убыли для одного месяца хранения макаронных изделий составляют 0,03%, за каждый следующий месяц – 0,008%.

Требуется:

- 1.Расчитать норму естественной убыли по недостающим товарам за весь срок хранения.
- 2.Отразить результаты расчетов на счетах бухгалтерского учета.

Условия задачи 2

Торговая организация провела инвентаризацию остатков товаров по состоянию на 1 марта.

В ходе инвентаризации были установлены:

- излишки пшеничной муки 1-го сорта – 50 кг по покупной цене 15 рублей за 1 кг;
- недостача пшеничной муки в/с – 50 кг по покупной цене 17 рублей за 1 кг.

НДС был ранее принят к вычету. Виновных в пересортице нет, об этом имеется письменное заключение инвентаризационной комиссии.

Недостача 50 кг муки в/с была зачтена излишками 50 кг муки 1-го сорта.

Требуется: отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Условия задачи 3

В результате инвентаризации на складе торговой организации была выявлена недостача 50 кг муки в/с по цене 17 рублей за 1 кг на общую сумму 850 рублей и излишек муки 1-го сорта 100 кг по цене 15 рублей за 1 кг. Руководитель организации принял решение о зачете недостачи излишками. Окончательный излишек муки 1-го сорта принимается к учету по рыночной цене 15,50 рублей за 1 кг.

В результате зачета недостачи 50 кг муки в/с излишками муки 1-го сорта получено превышение стоимости недостачи над излишками, которое отнесено на виновное лицо.

Окончательный излишек муки 1-го сорта в количестве 50 кг принимается к учету

Требуется: отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации.

Условия задачи 4

ООО «Покупатель» заключило договор с ООО «Продавец» договор о поставке 12500 шт. кирпича на сумму 118000 рублей. При разгрузке оказалось, что фактически его получено только 11000 шт. стоимостью 103840 руб. в том числе НДС 15840 руб. Нормы убыли по договору не предусмотрены. Себестоимость 1 шт. кирпича у ООО «Продавец» 6 руб.

ООО «Покупатель» составило акт о недостатке и выставило ООО «Продавец» претензию на сумму 14160 руб., обязав его вернуть эти деньги. ООО «Продавец» признало свою вину и перечислило деньги ООО «Покупатель».

В результате расследования, проведенного ООО «Продавец» достоверно доказано, что недостающий кирпич присвоил водитель Иванов А.С. (работник транспортного цеха ООО «Продавец»). Организация обязала Иванова А.С.(письменно) компенсировать стоимость похищенного кирпича. Иванов А.С. подал в бухгалтерию заявление с просьбой об удержании возмещения из заработной платы.

Требуется:

1. Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам претензионного характера отдельно у ООО «Покупатель» и ООО «Продавец».

2. Рассчитать размер возмещения виновным лицом и размер ежемесячных удержаний из заработной платы водителя Иванова А.С. (форма оплаты труда повременная. Оклад по штатному расписанию 15000 руб. с учетом уральского коэффициента, иждивенцев нет).

3. Расчеты по возмещению ущерба отразить на счетах бухгалтерского учета.