

Практическая работа № 1,2

Тема: Формирование пакета нормативных и распорядительных документов, регулирующих порядок проведения инвентаризации.

Разработка плана мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации имущества и проведение инвентаризации.

Цель: Привитие практических навыков работы по формированию пакета нормативных документов в соответствии с целями, задачами инвентаризации и видом инвентаризируемого имущества и обязательств организации. Научиться разрабатывать план мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации и проводить инвентаризацию.

Задания.

1. Сформируйте пакет нормативных и распорядительных документов, регулирующих порядок проведения инвентаризации.
2. Разработайте график проведения инвентаризации имущества и обязательств организации (Основные средства, денежные средства, МПЗ, Расчеты по оплате труда, договорные обязательства), по срокам (в течении года), способы (сплошная и выборочная) используя данные:

Исходные данные:

Наименование организации	ОАО «Молочник»
Адрес юридический	
Адрес фактический	
Тел/ факс	956-56-64
ОГРН	3066312956711
ИНН/КПП	6612068492/661201001
Расчетный счет №	40802810454020193399
Наименование банка	Екатеринбургский банк Сбербанка РФ БИК 046577001; кор. счет 30101810500000000607
Директор	Сеченов Евгений Ваганович

Главный бухгалтер	Карпова Ирина Петровна
Дата регистрации	25.07.2006
Вид деятельности по ОКВЭД	52.11

График проведения инвентаризации имущества и обязательств организации

№	Название работы	Способ проведения инвен-ии	Срок выполнения
1			
2			
3			
4.			
5.			

Директор_____Гл. бухгалтер

3. Систематизируйте первичные документы по инвентаризации в соответствии с этапом проведения инвентаризации.

Систематизация первичных документов по инвентаризации в соответствии с этапом инвентаризации и видом инвентаризируемого имущества и обязательств организации

Этап	Наименование документа	Наименование формы	Код по ОКУД
1 Подготовительный			
2 Проведение натуральной и документальной проверки			
3 Сопоставление данных инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета.			
4 Заключительный			

Первичные документы по видам инвентаризируемого имущества и обязательств организации

Вид инвентаризируемого имущества и обязательств организации	Наименование документа	Наименование формы	Код по ОКУД
1 Основные средства и НМА			
2 Денежные средства			
3 Товарно-материальные ценности			
4 Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами			

4 Оформите:

приказ о проведении инвентаризации и занесите в журнал контроля за выполнением приказов,

- приказ о назначении инвентаризационной комиссии,

- договор о полной материальной ответственности материально - ответственного лица.

Исходные данные:

Организация ОАО «Молочник », структурное подразделение - бухгалтерия, номер документа - 1, дата составления - 01.10.20___, инвентаризация проводится в кассе организации, инвентаризационная комиссия:

председатель - Карпова Ирина Петровна, главбух,

члены комиссии - Иванова Галина Ивановна, бухгалтер,

Ваганова Клавдия Васильевна, менеджер.

Инвентаризации подлежат денежные средства в кассе, валюта, документы

К инвентаризации приступить 01.10.20___и окончить 01.10.20___.

Причина - контрольная проверка.

Руководитель - Свинцов И.С., мат-отвт.лицо - Чехмар Карина Николаевна

Договор

о полной индивидуальной материальной ответственности

, далее именуемый «Работодатель» в лице директора

(фамилия, имя, отчество)

действующего на основании Устава, с одной стороны, и бухгалтер-кассир

(фамилия, имя, отчество)

именуемый в дальнейшем «Работник», с другой стороны, заключили Договор о нижеследующем.

1 Работник принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенного ему Работодателем имущества, а также за ущерб, возникший у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и в связи с изложенным обязуется:

- а) бережно относиться к переданным ему для осуществления возложенных на него функций (обязанностей) имуществу Работодателя и принимать меры к предотвращению ущерба;
- б) своевременно сообщать Работодателю или непосредственному руководителю о всех обстоятельствах, угрожающих обеспечению сохранности вверенного ему имущества;
- в) вести учет, составлять и представлять в установленном порядке товарно-денежные и другие отчеты о движении и остатках вверенного ему имущества;
- г) участвовать в проведении инвентаризации, ревизии, иной проверке сохранности и состояния вверенного ему имущества.

2 Работодатель обязуется:

- а) создавать Работнику условия, необходимые для нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенного ему имущества;

ознакомить Работника с действующим законодательством о материальной ответственности работников за ущерб, причиненный работодателю, а также иными нормативными правовыми актами (в том числе локальными) о порядке хранения, приема, обработки, отпуска, перевозки, применения в процессе предпринимательской деятельности и осуществления других операций с переданным ему имуществом;

- в) проводить в установленном порядке инвентаризацию, ревизии и другие проверки сохранности и состояния имущества

3 Определение размера ущерба, причиненного Работником Работодателю, а также ущерба, возникшего у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и порядок их возмещения производятся в соответствии с действующим законодательством.

4 Работник не несет материальной ответственности, если ущерб причинен не по его вине.

5 Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания. Действие настоящего Договора распространяется на все время работы с вверенным Работнику имуществом Работодателя.

6 Настоящий Договор составлен в двух имеющих одинаковую юридическую силу экземплярах, из которых один находится у Работодателя, а второй - у Работника.

7 Изменение условий настоящего Договора, дополнение, расторжение или прекращение его действия осуществляются по письменному соглашению сторон, являющемуся неотъемлемой частью настоящего Договора.

Адреса сторон Договора:

Работодатель.

Работник:

Подписи сторон Договора:

(Дата заключения Договора)

МП.

Порядок проведения инвентаризации и ее документального оформления

Действие	Документальное оформление	Ответственное лицо (лица)
Утверждение порядка проведения инвентаризации, графика проведения инвентаризации	Учетная политика организации, положение о порядке проведения инвентаризации	Руководитель организации, главный бухгалтер
Принятие решения о проведении инвентаризации	Приказ о проведении инвентаризации по форме ИНВ-22, его отражение в журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (ИНВ-23)	Руководитель организации
Проведение инвентаризации	Составление и заполнение следующих документов: - инвентаризационные ярлыки (ИНВ-2); - инвентаризационные описи (ИНВ-1, ИНВ-1а, ИНВ-3, ИНВ-5, ИНВ-16); - акты инвентаризации (ИНВ-4, ИНВ-6, ПНВ-10, ИНВ-11, ИНВ-15, ИНВ-17)	Инвентаризационная комиссия
Определение и оформление результатов инвентаризации	Составление и заполнение сличительных ведомостей (ИНВ-18, ИНВ-19). Составление ведомости по форме ИНВ-26, приказы руководителя о списании недостач	Бухгалтерия, руководитель организации
Отражение результатов инвентаризации в учете	Бухгалтерская справка, на основании которой производятся записи на счетах учета	Бухгалтерия

Приказ об учетной политике

«Об учетной политике организации»
Приказ № 52
от 30 декабря 201_ г.
г. Ирбит

ОАО «Молочник»
623850, г. Ирбит, ул. Азева 5

Приказ № 52

«Об учетной политике ОАО Молочник на 201_ год»

На основании и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н, НК РФ приказываю:

- 1 Утвердить учетную политику организации для целей бухгалтерского учета.
- 2 Утвердить учетную политику организации для целей налогообложения.
- 3 Утвердить формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы.
- 4 Утвердить формы аналитических регистров налогового учета.
- 5 Утвердить график документооборота.
- 6 **Утвердить график проведения инвентаризаций.**
- 7 Признать утратившим силу Приказ № 54 от 29.12.201_ г. «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 201_ год».
- 8 Ввести в действие настоящий Приказ с 1 января 201- г.
- 9 Контроль над выполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера.

Директор ОАО «Молочник»_

Приложение № 4 к Приказу № 52 от 30.12.201_ г.
«Учетная политика ОАО «Молочник» на 201_ год»

Рабочий план проведения инвентаризации имущества и обязательств ОАО «Молочник»
инвентаризационной (ревизионной) комиссией

№	Название работы	Способ проведения ревизии	Срок выполнения
1	Ревизия кассовых операций	Сплошной Сплошной Сплошной Выборочный	14-18 апреля 201_г. 07-11 июля 201_г. 01-04 октября 201_г. 29-30 декабря 201_г.
2	Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда	Выборочный	14-15 июля 201_г.
3	Ревизия расчетов с подотчетными лицами	Сплошной	14-17 октября 201_г.
4.	Ревизия договорных отношений	Сплошной	16-19 декабря 201_г.
5.	Ревизия МПЗ	Сплошной	22-25 декабря 201_г.

Директор

Гл. бухгалтер

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации

Код по ОКУД	Название формы	Номер формы	Нормативный акт
0317001	Инвентаризационная опись основных средств	ИНВ-1	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317002	Инвентаризационная опись нематериальных активов	ИНВ-1а	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317003	Инвентаризационный ярлык	ИНВ-2	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317004	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	ИНВ-3	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317005	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных	ИНВ-4	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317006	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	ИНВ-5	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317007	Акт инвентаризации расчетов за товарно-материальных ценностей, находящихся в пути	ИНВ-6	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317008	Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них	ИНВ-8	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317009	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях	ИНВ-8а	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317010	Акт инвентаризации драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них	ИНВ-9	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317011	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств	ИНВ-10	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317012	Акт инвентаризации расходов будущих периодов	ИНВ-11	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317013	Акт инвентаризации наличных денежных	ИНВ-15	Постановление

	средств		Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317014	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	ИНВ-16	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317015	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	ИНВ-17	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	Приложение к форме ИНВ-17	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317016	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	ИНВ-18	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317017	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	ИНВ-19	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317018	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации	ИНВ-22	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317019	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации	ИНВ-23	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317020	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей	ИНВ-24	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317021	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций	ИНВ-25	Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88
0317022	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией	ИНВ-26	Постановление Госкомстата РФ от 27 марта 2000 г. № 26

Договор

о полной индивидуальной материальной ответственности

ОАО «Молочник», далее именуемый «Работодатель» в лице директора/гл. бухгалтера
(фамилия, имя, отчество)
действующего на основании Устава, с одной стороны, и бухгалтер-кассир

(фамилия, имя, отчество)

именуемый в дальнейшем «Работник», с другой стороны, заключили Договор о нижеследующем.

1 Работник принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенного ему Работодателем имущества, а также за ущерб, возникший у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и в связи с изложенным обязуется:

- а) бережно относиться к переданным ему для осуществления возложенных на него функций (обязанностей) имуществу Работодателя и принимать меры к предотвращению ущерба;
- б) своевременно сообщать Работодателю или непосредственному руководителю о всех обстоятельствах, угрожающих обеспечению сохранности вверенного ему имущества;
- в) вести учет, составлять и представлять в установленном порядке товарно-денежные и другие отчеты о движении и остатках вверенного ему имущества;
- г) участвовать в проведении инвентаризации, ревизии, иной проверке сохранности и состояния вверенного ему имущества.

2 Работодатель обязуется:

- а) создавать Работнику условия, необходимые для нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенного ему имущества;

ознакомить Работника с действующим законодательством о материальной ответственности работников за ущерб, причиненный работодателю, а также иными нормативными правовыми актами (в том числе локальными) о порядке хранения, приема, обработки, отпуска, перевозки, применения в процессе предпринимательской деятельности и осуществления других операций с переданным ему имуществом;

- в) проводить в установленном порядке инвентаризацию, ревизии и другие проверки сохранности и состояния имущества

3 Определение размера ущерба, причиненного Работником Работодателю, а также ущерба, возникшего у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и порядок их возмещения производятся в соответствии с действующим законодательством.

4 Работник не несет материальной ответственности, если ущерб причинен не по его вине.

5 Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания. Действие настоящего Договора распространяется на все время работы с вверенным Работнику имуществом Работодателя

6 Настоящий Договор составлен в двух имеющих одинаковую юридическую силу экземплярах, из которых один находится у Работодателя, а второй - у Работника.

7 Изменение условий настоящего Договора, дополнение, расторжение или прекращение его действия осуществляются по письменному соглашению сторон, являющемуся неотъемлемой частью настоящего Договора.

Адреса сторон Договора:

Подписи сторон Договора:

Работодатель _____ (

Работник:

)

11 января 201

(Дата заключения Договора)

М.П.

Практическая работа 3

Тема: Проведение инвентаризации имущества и обязательств организации с использованием различных способов и приемов. Инвентаризация кассы,

уметь:

- применять на практике постановления, распоряжения, приказы, другие руководящие и нормативные документы вышестоящих и других органов, касающиеся ведения кассовых операций;
- осуществлять операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность;
- сверять фактическое наличие денежных сумм с книжным остатком;
- бережно обращаться с деньгами (не загрязнять их и не производить каких-либо надписей на бумажных купюрах);
- соблюдать трудовую и производственную дисциплину, правила и нормы охраны труда, требования производственной санитарии и гигиены, требования противопожарной безопасности, гражданской обороны.

обеспечивать сохранность денежных средств;

осуществлять операции с денежными средствами, оформлять соответствующие документы;

знать:

- постановления, распоряжения, приказы, другие руководящие и нормативные документы вышестоящих и других органов, касающиеся ведения кассовых операций;
- формы кассовых документов;
- правила приема, выдачи, учета и хранения денежных средств ;
- трудовое законодательство и правила охраны труда.

Цель:

Применить на практике приказ о проведении инвентаризации кассы. Осуществить операции по хранению денежных средств в кассе организации. Научиться сверять фактическое наличие денежных сумм с книжным остатком. Соблюдать трудовую и производственную дисциплину.

Студенты разделены на команды по 5 человек и играют роли руководителя, бухгалтера-кассира, инвентаризационной комиссии.

Документы для заполнения: приказ о проведении инвентаризации, акт инвентаризации наличных денежных средств, кассовая книга

По распоряжению руководителя проводится внезапная инвентаризация кассы.

Задание:

Руководителю :

- 1 Составить приказ о проведении инвентаризации.

Инвентаризационной комиссии:

1. Оформить акт инвентаризации .
2. Составить проводки.(при недостатке ли излишках).

Кассиру:

1. Заполнить кассовую книгу.

Профессиональная ситуация.

На начало дня в кассе организации находилось денежных средств 5000 руб. . Поступили: - от покупателя Иванова 13000,00, возврат от подотчетного лица Смердовой - 1000,00, Выдано в подотчет Петрову- 2500,00, выдан аванс Ивановой - 2000,00.

На момент внезапной инвентаризации кассы, остаток фактический по документам должен составлять 14500,00, А в наличии у каждой команды : 1- 14400, 2- 14500, 3- 14700, 4- 15000, 5- 14200.

II. Описать порядок проведения инвентаризации кассы.

III. Ответить на вопросы:

1. В каком законе изложен порядок проведения инвентаризации кассы.
2. Кем определяются сроки и порядок проведения инвентаризации.
3. В каких случаях проводится обязательная инвентаризация кассы.
4. Что относится к денежным документам.
5. Лимит денежных средств в кассе.

Практическая работа

Тема: Инвентаризация

Цель: Научиться работать с нормативными и законодательными документами, регламентирующими учет инвентаризации.

Задание 1.

Ответить на вопросы:

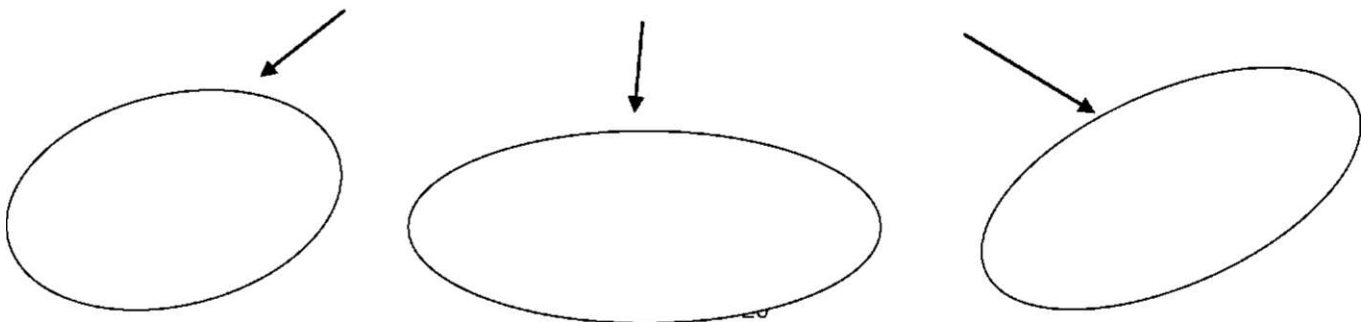
1.1. Какими нормативными и законодательными документами регламентируется проведение инвентаризации и ее учет?

1.2. Инвентаризация - это

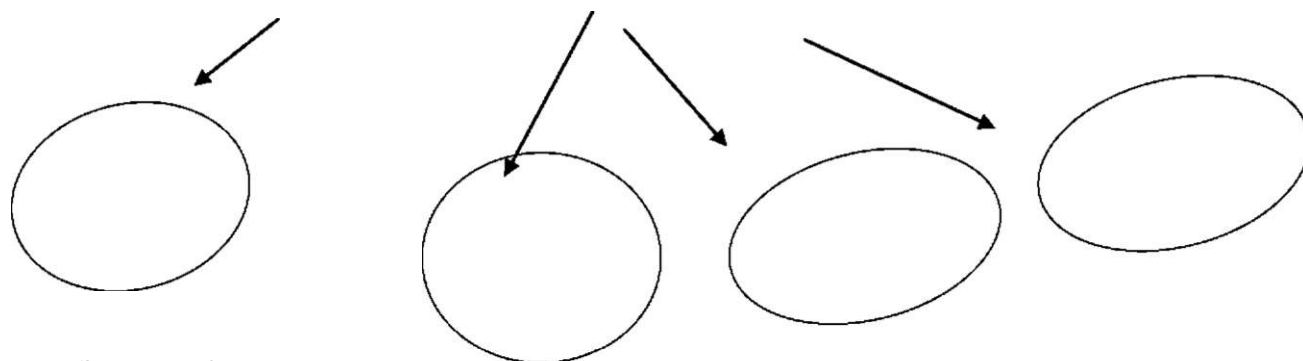
1.3. Цели инвентаризации

1.4. Результаты инвентаризации

1.5. Объекты инвентаризации



6. Виды инвентаризации



Задание 2.

2.1. Вставить в таблицу формы первичных документов по учету инвентаризации

2.3. Оформить таблицу об этапах проведения инвентаризации

Этап	Виды работ

Задание 3.

Опишите права и обязанности материально -ответственных лиц при проведении инвентаризации:

Права	Обязанности

Практическая работа

Тема: Инвентаризация ОС, НМА

Отразите в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи документального отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Д	К

2. Решите задач}'.

При проведении плановой инвентаризации в организации ОАО «Свера» , занимающейся швейным делом, инвентаризационная комиссия обнаружила , что один из имеющихся в организации объектов ОС - Глажеутюжная машина не числится в бухгалтерском учете. Текущая рыночная стоимость такого объекта составляет 1486 000 руб

Опишите действия инвентаризационной комиссии. Отрадите операции по постановке объекта на бухгалтерский учет.

Решение:

3.Выполните тестирование по теме ОС, НМА. (Тест в приложении)

№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ
1		2		3		4		5	
6		7		8		9		10	
11		12		13		14		15	
16		17		18		19		20	

Практическая работа

Инвентаризация основных средств

Задачи:

1. При инвентаризации основных средств обнаружен неучтенный объект - станок. Текущая рыночная стоимость на дату инвентаризации составляет - 780000 руб.
Отразить операцию в учете и поставить объект на баланс организации.

2. ООО «Сталь» при инвентаризации ОС выяснилось, что по вине работника организации вышло из строя оборудование для выпекания хлебобулочных изделий . Оборудование ремонту не подлежит . Стоимость его составляет 900000 руб. , сумма начисленной амортизации - 600000 руб. С работника решено удержать 100000 руб. Сумма удержаний из заработной платы равными долями в течении 10 месяцев.

Отразить операции в учете

Вопросы:

1. Какие объекты ОС подлежат инвентаризации
2. Какие объекты инвентаризируют при капитальном строительстве
3. Для каких целей проводится инвентаризация вложений во внеоборотные активы
4. Порядок инвентаризации нематериальных активов
5. Учет результатов инвентаризации.

Практическая работа

Тема: Инвентаризация основных средств

Профессиональная ситуация 1

Организация ОАО Кефирок провела плановую инвентаризацию. Во время проведения инвентаризации инвентаризационная комиссия выяснила, что на территории организации находится постройка не числящаяся в бухгалтерском учете.

По требованию руководителя была подана заявка в отдел оценки имущества. На основании акта текущая рыночная стоимость такой постройки составляет 1385 000 руб.

Задание : Описать действия организации.

Отразить операцию по постановке постройки на балансовый учет.

Решение:

Профессиональная ситуация 2

28 августа в организации ОАО Кефирок произошло затопление. Во время затопления пострадало имущество:

- аппаратура SONI в актовом зале, первоначальной стоимостью 689000 руб, начисленная амортизация 456000 руб.

- монитор и процессор бухгалтера, общей стоимостью 112000 руб., амортизация начисленная 56000 руб.

Комиссия составила акт на списание имущества за счет средств финансовых результатов, т.к. виновных нет.

Задание: Описать действия организации.

Отразить операцию по списанию объектов с балансового учета.

Решение:

Практическая работа
Инвентаризация нематериальных активов

Задание 1

Оформите инвентаризационную опись нематериальных активов (НМА) (форма ИНВ 1а) на основании исходных данных.

Исходные данные:

Организация ООО Лист имеет один нематериальный актив, который находится в бухгалтерии - исключительное авторское право на информационную систему «Звук - финанс». Нематериальный актив был создан компанией ООО «Союз - финанс», которая передала исключительное право по договору № 237-5122070 от 02 октября 2015 г. Стоимость НМА 140300 руб.

Бухгалтер Кайгородова М. А. является ответственным за сохранность НМА,

НМА находится в собственности организации ООО «Лист»

Информационная система в бухгалтерском учете не числится.

Задание 2.

На основании инвентаризационной описи ИНВ 1а , оформите сличительную ведомость НМА ИНВ 18.

Приложение: ИНВ 1а, ИНВ 18

Практическая работа
Тема: Инвентаризация расчетов с контрагентами

1. Отразите в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи документального отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации расчетов с поставщиками, покупателями, подотчетными лицами (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Д	К

2. Вставьте пропущенные слова:

- 2.1. Одной из основных задач бухгалтерского учета является_____и
_____о деятельности организации и ее имущественном положении.
- 2.2. На основе данных бухгалтерского учета организации составляют промежуточную и
бухгалтерскую_____.
- 2.3. Для обеспечения достоверности данных учета и отчетности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности все организации должны провести_____имущества и обязательств (Федеральный закон N_____-ФЗ "О бухгалтерском учете").
- 2.4. При обнаружении расхождений результатов инвентаризации с данными учета составляются
по формам_____и_____, которые утверждены
Постановлением Госкомстата России.
- 2.5. Выявленные излишки основных средств, материальных ценностей, денежных средств и
другого имущества в соответствии с ФЗ N_____-ФЗ (а также в соответствии с п. 5.1
Методических указаний по инвентаризации) подлежат_____и зачислению на

3. Решите задачи профессиональной направленности.

3.1. В июле 2015 года организация ООО «Спектр» провела полную плановую инвентаризацию. Инвентаризационной комиссией выявлено, что на балансе данной организации числится дебиторская задолженность за продукцию покупателя ЗАО «Таир» с истекшим сроком исковой давности на сумму 156 200 руб. (в том числе НДС - 18 %). В учетной политике ООО «Спектр» НДС начисляется по методу «по оплате». Резерв по сомнительным долгам организация в 2015 году не создавала.

На основании приказа директора организации ООО «Спектр» необходимо списать дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности. Отразить операции в учете.

Решение.

3.2. В декабре 2015 года ОАО «Луна» провело выборочную инвентаризацию расчетов с покупателями и создало резерв сомнительных долгов на сумму 45 000 руб. В июне 2016 года

был признан нереальным для взыскания долг организации-покупателя РПФ Финарев в связи с его ликвидацией. Сумма безнадежной задолженности составила 86 000 руб. (в том числе НДС - 18 %.). По учетной политике ОАО «Луна» исчисляет НДС «по оплате». Отрадите операции в учете.

Решение.

3.3. В июне 2015 года ОАО «Орел» отгрузило ООО «Альтаир» продукцию на сумму 680 000 руб. (в том числе НДС - 18 %.) На момент проведения плановой годовой инвентаризации отгруженную продукцию покупатель ООО «Альтаир» не оплатил. В декабре 2015 года в бухгалтерском учете ОАО «Орел» по приказу руководителя создается резерв по сомнительным долгам на всю сумму задолженности ООО «Альтаир».

В июле 2016 года ООО «Альтаир» было признано банкротом. Кредиторские требования ОАО «Орел» были удовлетворены судом частично -- на сумму 480 000 руб. В августе 2016 года сумма долга поступила на расчетный счет ОАО «Орел». В учетной политике ОАО «Орел» исчисляет НДС «по оплате».

Решение.

Практическая работа Инвентаризация МПЗ

Проведите инвентаризацию МПЗ на основе исходных данных, оформите необходимые документы

Данные для проведения инвентаризации:

Организация - ООО «Сладкоежка»

Структурное подразделение - Кондитерский цех

Руководитель: Еремина С.И.

Кладовщик - Смирнова Елена Викторовна

Основание для проведения - приказ № 174 /инв.

Дата приказа-27.12.2014 Дата начала - 28.12.2014 Дата окончания - 29.12.2014

Члены комиссии:

главный бухгалтер - Иванова С.Н.

бухгалтер по материалам - Вишнякова Г.П.

главный инженер - Сивкова И.О.

Инвентаризируемые объекты по данным бух.учета.

1. Мука пшеничная в/с 1550 кг. по цене 34,60
2. Сахар-песок 1156 кг по цене 33,90
3. Шоколадная стружка 90 пакетов по цене 15,40
4. Сгущенное молоко 45 банок по цене 35,80

5. Яйцо столовое 1 категории - 150 шт по цене 4,50

Инвентаризируемые объекты по факту

1. Мука пшеничная в/с 1500 кг. по цене 34,60
2. Сахар -песок 1160 кг по цене 33,90
3. Шоколадная стружка 90 пакетов по цене 15,40
4. Сгущенное молоко 45 банок по цене 35,80
- ? Яйцо столовое 1 категории - 150 шт по цене 4,50

Приложение: ИНВ 18,19.

Практическая работа

Тема: Пересортица

Задание:

Оформить сличительную ведомость на основании исходных данных. Рассчитать окончательные излишки и недостачи. Отразить операции в учете.

При проведении инвентаризации ТМЦ выявилась пересортица.

Исходные данные:

Данные по организации взять в 1,2 практических работах.

Мука пшеничная в/с недостача 60 кг. по цене 28 руб.

Мука пшеничная 1 с. излишки 100 кг по цене 20 руб.

Сахар песок недостача 2 кг по цене 52 руб.

Недостачи покрытые излишками мука пшеничная в/с - 60 кг. по цене 20 руб.

Излишки зачтенные в покрытие недостачи мука пшеничная 1 сорт 60 кг . по цене 20 руб.

Материально -ответственное лицо - кладовщик - Иванова Ирина Вячеславовна.

Практическая работа

Тема: Инвентаризация готовой продукции. Составление инвентаризационных описей, проведение физического подсчета имущества.

Цель: Овладеть навыками и умениями по составлению инвентаризационных описей и проведению физического подсчета имущества

Задание: На основании исходных данных в ОАО «Молочник»:

1. Проведите физический подсчет готовой продукции на складе.
2. Опишите процесс физического подсчета
3. Составьте инвентаризационную опись по форме ИНВ-3 на основании следующих данных:

Таблица 1

№ п/п	Наименование ГП	Количество (шт, кг)		Цена за 1 кг, шт,(руб).
		Фактически	По учёту	

1	Молоко 3,2 %	8090	8160	30,80
2	Сметана 0,5	490	488	88,00
3	Сыры в парафиновом покрытии	5330	5350	243-00
4	Сыры в полимерной плёнке	2700	2700	247-00
5	Кефир 2,5%	1500	1580	29,70
6	Ряженка	1480	1500	30,20
7	Масса творожная 0,25	500	501	49,60

4. Составить бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации.

5. Оформить сличительную ведомость ИНВ 19

Бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации ценностей

Таблица 2

№	Содержание операции	Сумма в руб.	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Отражена сумма недостачи ГП			
2	Отражена сумма излишков ГП			
3	Сумма недостачи ГП отнесена за счет виновного лица			
4	Возмещение виновным лицом суммы недостачи			

Приложение: ИНВ 3,19

Практическая работа

Тема: Инвентаризация денежных средств на расчетных счетах.

Задание 1.

Проведите инвентаризацию денежных средств на расчетном счете в банке на основании исходных данных. Разработайте и оформите необходимые документы по результату инвентаризации денежных средств на расчетном счете

Проанализируйте выписку банка. Сверьте хозяйственные операции выписки банка со счетом 51. Разработайте инвентаризационную опись средств, находящихся на счетах в банках.

Исходные данные.

Материально - ответственное лицо - бухгалтер по расчетам с денежными средствами на банковских счетах - Петрова Ирина Федоровна.

Вариант 1.

Счет 51 Расчетный счет	
Д	К
Сн = 350000	

45000 80000 130000 80000 40000 80000	30000 10000 5000 900 25000
Од= 455000	Ок= 70900
Ск= 734100	

Сбербанк России

**Выписка банка с лицевого счета
с 25 ноября по 30 ноября 201**

ОАО «Молочник »

Счет 408028165000256030525 пассивный

Входящий остаток (пассив)

350 000 руб.

Дата	№ документа	БИК БАНКА	Счет	Д	К
25.11	1 плат.поруч.	046577001	4010181050000000010010	30000 (сч 69.1)	-
25.11	2 плат поруч.	046577001	4010181050000000010010	10000 (сч 69.2)	-
25.11	3 пл. поруч.	046577001	4010181050000000010010	5000 (сч 69.3)	-
25.11	4 пл. поруч.	046577001	4010181050000000010010	900 (сч 69.4)	-
26.11	5 пл . поруч	046577001	4010181050000000010010	25000(68.1)	-
26.11	1 объявлен.	046577001	002200333	-	45000 (сч 50)
27.11	От покупат.	046577001	22334400	-	80000 (сч 62)
28 11	От покупат.	046577001	45600000	-	130000 (сч 62)
29.11	От покупат.	046577001	55555555	-	80000 (сч 62)
30.11	От покупат.	046577001	62333322	-	40000 (сч 62)
30.11	От покупат.	046577001	22630000	-	80000 (сч 62)

ИТОГО обороты

70900

455000

Исходящий остаток

734100

Подпись

2. Проведите инвентаризацию МПЗ на основе исходных данных, оформите необходимые документы

Данные для проведения инвентаризации:

Организация - ООО «Сладкоежка»

Структурное подразделение - Кондитерский цех

Руководитель: Еремина С.И.

Кладовщик - Смирнова Елена Викторовна

Основание для проведения - приказ № 174 /инв.

Дата приказа - 27.12.2014 Дата начала - 28.12.2014 Дата окончания - 29.12.2014

Члены комиссии:

главный бухгалтер - Иванова С.Н.

бухгалтер по материалам - Вишнякова Г.П.

главный инженер - Сивкова И.О.

Инвентаризируемые объекты по данным бух.учета.

1. Мука пшеничная в/с 1550 кг. по цене 34,60
2. Сахар-песок 1156 кг по цене 33,90
3. Шоколадная стружка 90 пакетов по цене 15,40
4. Сгущенное молоко 45 банок по цене 35,80
5. Яйцо столовое 1 категории - 150 шт по цене 4,50

Инвентаризируемые объекты по факту.

1. Мука пшеничная в/с 1500 кг. по цене 34,60
2. Сахар-песок 1160 кг по цене 33,90
3. Шоколадная стружка 90 пакетов по цене 15,40
4. Сгущенное молоко 45 банок по цене 35,80
5. Яйцо столовое 1 категории - 150 шт по цене 4,50

Приложение: инвентаризационная ведомость, сличительная ведомость

Практическая работа

Тема: Проведение выверки финансовых обязательств. Проведение инвентаризации расчетов. Определение реального состояния расчетов.

Цель: Овладеть навыками и умениями по проведению выверки финансовых обязательств и проведению инвентаризации расчетов, определению реального состояния расчетов

Задание: На основании исходных данных решить практические ситуации:

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

Исходные данные

В организации ООО «Олимп» имеются следующие данные о наличии дебиторской и кредиторской задолженности на день инвентаризации 1 декабря текущего года:

- 1 По дебиторской задолженности:

Таблица 1

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	НС подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Расчеты с покупателями и заказчиками с ООО «Аврора»	62.1	62 015,50	50 000,00	12015,50	.
Расчеты с разными дебиторами с ООО «Автоперевозчик»	76.1	7183,80	7183,80	.	.
Расчеты с подотчетными лицами - менеджер ООО «Олимп» Соловьева Анна Сергеевна	71	3500,00	3500,00	.	.
Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам с ООО «Ремонт»	60.2	12 589,40	8400,20	3189,20	1189,20
	Итого	?	7	7	7

2 По кредиторской задолженности

Таблица 2

Наличие кредиторской задолженности в ООО «Олимп» на день инвентаризации

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Расчеты с поставщиками и подрядчиками с ООО «Продтовары»	60.1	402 502,50	402 502,50	.	.
Расчеты с разными кредиторами с ООО «Наука»	76.2	10 250,00	10 000,00	.	250,00
Расчеты по авансам полученным от покупателей и заказчиков с ООО «Ласточка»	62.2	102 510,00	102 000,00	510,00	.
Расчеты по НДС с МИ № 10 ФНС России	68.4	4200,00	.	4200,00	.
Расчеты с ПФР по обязательному страхованию на выплату страховой части трудовой пенсии	69.1	8510,20	8510,20	.	.
Расчеты с персоналом по оплате труда ООО «Олимп»	70	42551,00	42551,00	.	.

	Итого	7	?	7	9
--	-------	---	---	---	---

На основании данных, отраженных в таблицах по наличию дебиторской и кредиторской задолженности составить справку к Акту инвентаризации расчетов, используя данные следующей таблицы:

Таблица 3

Данные для составления справки к Акту инвентаризации расчетов

Но мер по пор ядк у	Наименовани е, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится зadолженность		Сумма задолженности, руб. коп.		Документ, подтверждающий зadолженность		
		за что	дата начала	дебиторская	кредиторская	наименование	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ООО «Аврора»	За проданные товары	10.10	62 015,50		Товарная накладная	415	10.10
2	ООО «Автоперевоз чик»	За выполненные услуги	01.11	7183,80		Акт выполненных работ	115	01.11
3	Соловьева Анна Сергеевна	Подотчетные суммы	10.11	3500,00		Авансовый отчет	10	10.11
4	ООО «Ремонт»	За выполненные работы	15.10	12 589,40		Акт выполненных работ	87	15.10
5	ООО «Продтовары »	За полученные товары	20.11		402 502.50	Товарная накладная	213	20.11
6	ООО «Наука»	За выполненные работы	05.11		10 000,00	Акт выполненных работ	56	05.11
7	Ласточка»	За полученные авансы	05.11		102 510,00	Выписка банка, платежное поручение	79	05.11
8	МРИ ФНС № 13России	Задолженность по НДС	20.10		4200,00	Налоговая декларация	-	20.10
9	ПФР	Задолженность по обязательному страхованию на выплату страховой части трудовой пенсии	15.11		8510,20	Бухгалтерская справка	11	15.11
10	Расчеты с персоналом по оплате труда ООО «Олимп»	Задолженность по выплате заработной платы	20.11		42551.00	Платежная ведомость на выплату зарплаты	10	20.11
	Итого:			?	?			

Практическая работа

Тема: Инвентаризация расчетов с контрагентами

Задание:

Проведите инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами организации на основе исходных данных. Оформите соответствующие документы по результатам инвентаризации.

Данные для проведения инвентаризации:

Организация - ОАО «Молочник»

Структурное подразделение - бухгалтерия

Основание для проведения - приказ № 48 /инв.

Дата приказа - 27.12.20____Дата начала - 28.12.20____Дата окончания - 29.12.20

Инвентаризируемые объекты по данным бухучета,
отражены в справке

Инвентаризируемые объекты по факту соответствуют данным бухучета.

организация

структурное подразделение

СПРАВКА

к акту №____от____20____инвентаризации
расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию
на 20 г.

№ п/ п	Наименование дебитора, кредитора	Числиться задолженность		Сумма задолженности, руб.		Документ, подтверждающий и задолженность		
		За что	Дата начала	дебиторе кая	кредиторе кая	наименование	номер	дата
Счет 60								
1	ООО «Млечный путь»	За материалы	22.09.20		107950,00	Счет по договору	268	22.09.20_
2	ООО «Крид»	За основные средства	14.03.20_		864600,00	Счет по договору	34	14.03.20_

3	Артемовские сети	За электричество	30.11.20		23585,00	Счет по договору	157	30.11.20_
Счет 62								
4	ИП Шалашов Б.В.	За продукцию	25.11.20	85000,00		Счет	25	25.11.20_
5	ИП Свяжин АД	За аренду	30.11.20	18000,00		Счет	32	30.11.20_
6	ЗАО «Карина»	За полуфабрикаты	20.11.20	27600,00		счет	15	20.11.20_
бухгалтер должность расшифровка МП подпись								

Практическая работа

Задачи:

1. Организация ООО «Самосвал» при плановой инвентаризации ОС 22.10.2013 г. выяснила, что в организации имеется неучтенный объект - самосвал 1999 года выпуска, не числящийся в учете. Рыночная стоимость такого объекта составляет 450000 руб.

Отразите операцию в учете по постановке на учет

Опишите причины появления неучтенного объекта.

2. При проведении плановой инвентаризации в организации ИП Коновалов И.С. выяснилось, что на складе материалов имеются неучтенные пластмассовые контейнера на сумму 15400 руб.

Выясните причины и виновных лиц. Отразите в учете оприходование этих контейнеров.

3. Плановая инвентаризация в организации ООО «Заря» перед годовым отчетом 30.11.2013 г. выявила, что на складе материалов похищены бочки железные 12 шт. по цене 1460 руб. за шт. Виновные лица установлены - грузчики склада - Мартынов Р.С. и Карпов В.П. Приказом директора принято взыскать с виновных лиц из их заработной платы сумму ущерба и лишить премии за ноябрь месяц.

Отразите операции по недостаче и взысканию в учете

4. В ночь с 15.10.2013 на 16.10.2013 в организации ООО «Град» была совершена кража имущества со склада и из бухгалтерии. Со склада были вынесены неизвестными лицами сахар 10 мешков по 50 кг по цене 29,50 за кг, мука 5 мешков по 50 кг по цене 33, 30 руб., рыба горбуша с/м б/г 5 коробок по 15 кг по цене 119,60 руб. за кг, консервы мясные 85 шт по цене 89,70 руб за шт.; из бухгалтерии были похищены бумага писчая Снегурочка 5

коробок по 5 шт по цене 156,00 руб. за шт. и принтер по цене 8500,00 руб. (ОС принтер списаны затраты на себестоимость в июне 2013 г.)

Отразите операции по хищению в учете.

Вопросы:

1. В чем заключается инвентаризация собственных ТМЦ , не находящихся в подотчете материально-ответственных лиц - работников.
2. Дайте определение инициативной инвентаризации.
3. Целями инвентаризации ТМЦ являются

Практическая работа
Тема: Инвентаризация МПЗ.

Профессиональная ситуация.

Генеральным директором организации ООО «Сладкоежка» Ивановым И. И. было издано распоряжение о проведении инвентаризации №65 от 28 сентября 2014 года, согласно которому необходимо начать проведение инвентаризации материальных запасов - конфет 29 сентября 2014 в 9.00 часов и закончить ее в течение 2-х рабочих дней. Материалы по инвентаризации необходимо предоставить руководству не позднее 1 октября 2014 года. Для проведения инвентаризации генеральным директором была назначена инвентаризационная комиссия в составе: председателя комиссии - коммерческий директор ООО «Сладкоежка» Лобкарев В. В. и членов комиссии: главный бухгалтер Подкорытова О. А., внутренний контролер организации Кузнецова Н.Н. и материально-ответственное лицо - заведующий складом Серкова К.В.

По результатам инвентаризации конфет с помощью средств измерения по состоянию на 1 октября 2014 года в сличительной ведомости, предоставленной руководству, были зафиксированы следующие данные:

- излишки шоколадных конфет без начинки - 100 кг по покупной цене 000рублей;
- недостача шоколадных конфет с начинкой- 100 кг по покупной цене 1200рублей;

Виновных в пересортице нет, об этом имеется решение суда. Недостача 50 кг шоколадных конфет с начинкой была зачтена излишками 50 кг шоколадных конфет без начинки.

Отразите операции в учете. Опишите алгоритм проведения инвентаризации МПЗ.

Решение:

Содержание операции	Сумма, рублей	Дебет	Кредит

Алгоритм проведения инвентаризации МПЗ: